

ЖАДНОСТЬ

Давление со стороны политиков

Стимулы и компенсации

Превыше закона

«Огромные объемы
контрольной деятельности
– эффективен ли такой
подход?»

Власть

Жизнь на
широкую ногу

Неэффективность
корпоративного управления

Коренная
причина

Отсутствие
этики

Нежелание идти против
мнения лидеров

Отсутствие
подотчетности

Национальная аудиторская служба

Национальная аудиторская служба – государственная служба, в чьи обязанности входит проведение внешних аудиторских проверок государственного бюджета и иных общественных ресурсов и связанной с этим деятельности, в соответствии с положениями Закона о национальной аудиторской службе

- Модель генерального ревизора – Президент и 2 вице-президента;
- Поле аудита – бюджетные учреждения, муниципалитеты, государственные компании, политические партии;
- Внедрение международных стандартов деятельности для высших органов финансового контроля;
- Планирование аудита на основе анализа рисков;
- Предоставление отчетности парламенту;
- Обеспечение общественного доступа к аудиторским отчетам;
- Сертификационные требования к аудиторам, работающим в Национальной службе аудита.

Национальное общественное агентство финансового надзора

Основная задача общественного финансового надзора – обеспечить защиту общественных финансовых интересов.

Финансовые инспекции проводятся:

- при получении от органов государственной власти, физических либо юридических лиц запросов, жалоб либо уведомлений о нарушениях в бюджетных, финансовых, экономических либо бухгалтерских операциях организаций либо учреждений, в соответствии с положениями статьи 4.
- по требованию государственного агентства по закупкам либо Национальной аудиторской службы, в случаях, оговоренных законодательством;
- в целях проверки использования государственной помощи и расходования целевых субсидий, выделяемых в рамках закона о государственном бюджете Республики Болгария на соответствующий год, а также в рамках указов, издаваемых Советом министров;
- по требованию Совета министров либо министра финансов;
- по поручению Генерального прокурора

Внутренний аудит в Болгарии

ВА помогает организации добиваться выполнения своих задач за счет создания систематической, строгой системы оценки и повышения эффективности процессов управления рисками, осуществления контроля и управления.

- Закон о внутреннем аудите в государственном секторе (2006);
- Организационная независимость ВА - функциональные линии отчетности;
- Требования к сертификации внутренних аудиторов - **CIAPS** (выдается Министерством финансов); **CIA** (дипл. внутр. аудитор), **CGAP** (дипломированный аудитор правительственных организаций) (выдается ИВА);
- Центральное подразделение по гармонизации (ЦПГ) - отвечает за координацию и гармонизацию систем внутреннего контроля и внутреннего аудита в государственном секторе; а также за актуализацию и повышение эффективности методологии ВА

В дело вступает отдел ВА...

Вы могли бы
изменить Ваш
подход?!

Мы постоянно
заняты....



объект аудита

Почему все
время
проверяют
именно нас?!

Спасибо за Вашу
помощь – она
была
действительно
полезной!

У нас уже были
представители
национальной
аудиторской службы,
финансового надзора,
а сейчас ... еще и вы!

Возможности сотрудничества между Национальной аудиторской службой и ВА

- Модель высших органов финансового контроля;
- Уровень профессионализма ВА;
- Руководство ИНТОСАИ: 2010 GOV 9140: независимость внутреннего аудита в правительственном секторе; 2010 GOV 9150: координация и сотрудничество между высшими органами финансового контроля и внутренними аудиторами в государственном секторе;
- 2011 - соглашение о сотрудничестве между национальной аудиторской службой и министерством финансов/управлением внутреннего контроля;

Из чего складывается успешное сотрудничество

- Взаимопонимание - цели, задачи, технологии, методы, терминология;
- Взаимоуважение и эффективная координация;
- Четкое разграничение ролей и обязанностей высших органов финансового контроля и ВА;
- Предупреждение возможного возникновения синдрома усталости от аудита;
- Более глубокое понимание рисков, позволяющее эффективно использовать ресурсы, выделяемые на цели аудита, а, следовательно, и выносить на рассмотрение руководства учреждением более конструктивные рекомендации.

Этапы развития совместной работы

- **Общение** - обмен информацией, незапланированные встречи, общение между аудиторами
- **Сотрудничество** - обмен идеями и знаниями, регулярные встречи в целях координации ежегодных планов и программ, разработка методологии консультационных аудиторских заданий, совместные инициативы;
- **Синергетика** - акцент на результатах, совместных мероприятиях, гарантия для общественности и парламента, что общественные ресурсы используются законно, эффективно и результативно.

Методология

Что было сделано по настоящий момент...

- Обсуждение текущих вопросов, проблем и новых подходов;
- Углубленный анализ руководств и пособий;
- Взаимное выполнение ролей «наблюдателя»;
- Взаимное консультирование...

Возможные совместные инициативы:

- Укрепление системы внутреннего контроля, а также компонентов оценки и управления рисками;
- Структура внутреннего аудита на министерском уровне, включая, по мере возможности, аудиторские комитеты и отделы ВА;
- Аудиторский комитет обеспечивает последовательность разработки и внедрения политики в области внутреннего аудита;

Содействие становлению системы добросовестного управления

- Распространение принципов внутреннего контроля, надлежащих моделей и практики во время конференций и мероприятий;
- Углубление понимания со стороны руководства системы финансового управления и контроля в государственном секторе;
- Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля в государственном секторе, в особенности в части ВА;
- Оценка состояния внутренних систем контроля в государственном секторе;
- Проведение встреч в целях обмена опытом и передовой практикой, обсуждения различных проблем и выявление областей, нуждающихся в дальнейшем совершенствовании.

Цели сотрудничества между высшими органами финансового контроля и ЦПГ

- Содействие применению принципов добросовестного управления в государственном секторе;
- Повышение качества методологии аудиторских проверок;
- Осуществление координации в течение всего аудиторского процесса - планирование, осуществление, отчетность;
- Высокое качество программ обучения и сертификации.

Аудиторская деятельность

Сотрудничество между высшими органами финансового контроля и ЦПГ:

- Анализ областей риска, выявленных ВА – какие из них следует рассматривать более глубоко? В каких случаях это представляется оправданным?
- Встречи в целях координирования годовых планов и обсуждения аудиторских стратегий.

Сотрудничество в рамках процесса аудита:

- Внешние аудиторы полагаются на работу, сделанную внутренними аудиторами;
- Внешние аудиторы оценивают качество работы внутреннего аудита в рамках процесса оценки систем внутреннего контроля;
- Национальная аудиторская служба обязана следить за развитием и новыми тенденциями деятельности в области внутреннего аудита.

Обучение

Что было сделано по настоящий момент...

- Семинары, курсы обучения;
- Программы сертификации: квалификация внутреннего аудитора для внешних аудиторов;
- Содействие надлежащему использованию стандартов аудиторской деятельности - ISSAI (межд. стандарты для высших органов фин. контроля) и IPPF (МОПТТ);
- Обмен знаниями и опытом.

Возможные совместные инициативы:

- Центр обучения для внешних и внутренних аудиторов;
- Общая программа сертификации для аудиторов, практикующих в государственном секторе;
- Новостной бюллетень.....

Потенциальные риски сотрудничества

- Возможное нарушение принципов объективности, независимости и конфиденциальности;
- Возможные конфликты интересов;
- Размывание обязанностей;
- Использование различных систем профессиональных стандартов;
- Возможные различия в выводах либо мнениях по существу;
- Использование выводов аудиторских проверок, не подкрепленных достаточным объемом доказательств