



Оценка рисков на практике: Европейская счетная палата

Аржен Лок

Тирана
28 января 2013 года



Оценка рисков на практике

Европейская счетная палата

Оценка рисков:

1. Организации самой Европейской счетной палаты
2. Аудиторская работа
3. а. В наших специальных отчетах
б. Нашего основного клиента, Европейской комиссии



Оценка рисков самой организации Европейской счетной палаты

COSO определяет оценку рисков, как «идентификацию и анализ соответствующих рисков для достижения целей, формирования основы для определения того, как следует управлять рисками».



Европейская счетная палата – это организация, призванная способствовать достижению определенных целей. Практика управления Европейской счетной палаты, таким образом, также включает оценку рисков собственной деятельности.

Например, в этом месяце мы начали периодическую оценку устойчивости функционирования бизнеса.





Модель аудиторского риска

Определенный аспект оценки рисков при финансовом аудите и аудите соответствия – это применение модели аудиторского риска:

Аудиторский риск = Неотъемлемый риск * Риск недостаточности контрольных процедур * Риск необнаружения

Аудиторский риск связан с уровнем подтверждения достоверности, который хочет обеспечить аудитор:

- Разумное подтверждение достоверности (на практике между 90%-99%)
- Ограниченное подтверждение достоверности (на практике более 50%, но никогда не более 90%)





Модель подтверждения достоверности

В центре подхода Европейской счетной палаты, касающегося легальности и регулярности, лежит модель подтверждения достоверности:

- Предварительная оценка неотъемлемого риска и риска недостаточности контрольных процедур (комбинированная Оценка рисков), чтобы определить:
 - Разумные ожидания, касающиеся уровня степени уверенности (контролирует подтверждение достоверности)
 - Степень и масштаб детального тестирования, которое следует провести с целью достижения общего уровня степени уверенности 95%

Таблица и дерево решений, как инструменты





Модель подтверждения достоверности

Оценка неотъемлемого риска	Риск недостаточности контрольных процедур	Минимальная степень уверенности, которую необходимо получить в результате детального тестирования (%)	Минимальный размер выборки
Не высокая	Низкий	45	30
	Средний	67	55
	Высокий	92	125
Высокая	Низкий	67	55
	Средний	80	80
	Высокий	95	150





Модель подтверждения достоверности

Область	Расходы (млн. евро)	Размер выборки	Оцененный риск	Системы контроля
СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО ФЕАГА	43 801	180	Высокий	Плохие (*)
СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО + SANCO ENV. MARE	13 310	178	Высокий	Плохие
ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ЭНЕРГЕТИКИ И ТРАНСПОРТА	33 373	180	Высокий	Плохие
ЗАНЯТОСТЬ И СОЦИАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ	10 171	180	Высокий	Плохие
ВНЕШНЯЯ ПОМОЩЬ – РАЗВИТИЕ И РАСШИРЕНИЕ	6 201	150	Высокий	Плохие
ИССЛЕДОВАНИЯ И ДРУГИЕ ВНУТРЕННИЕ ПОЛИТИКИ	10 591	150	Высокий	Плохие
АДМИНИСТРАЦИЯ	9 777	56	Не высокий	Хорошие
Итого	127 224	1 074		

(*) хорошие, где работают IACS, в других случаях плохие





Почему «плохо»

«Плохо» означает, что системы внутреннего контроля не предотвращают ошибки в такой степени, чтобы Европейская счетная палата могла полагаться на них.

«Плохо» не означает, что системы не функционируют вообще.

Оценка – это вклад для получения подтверждения достоверности.





Оценка рисков аудита эффективности

Организация этого семинара тесно связана с оценкой Европейской счетной палаты при аудите эффективности, поскольку:

- Аудиты эффективности выбирают, чтобы
 - они наилучшим образом соответствовали стратегии аудита
 - они обеспечивали предоставление своевременного и значимого отчета Европейскому Парламенту
- Оценка рисков очень важна при выборе наиболее значимых аудиторских вопросов, которые будут проверяться по выбранной теме





Выбор

Европейская счетная палата разделяется на четыре Палаты, каждая из которых отвечает за аудит определенных стратегических областей

Палата CEAD отвечает за междисциплинарные темы

Каждая Палата:

- анализирует деятельность в соответствующих стратегических областях;
- оценивает риски для определенных сфер политики
- присваивает баллы рискам в соответствии с
 - интересом
 - финансовой важностью
 - охватом



Оценка рисков при самом аудите эффективности

Одним из первых шагов в процессе аудита является предварительное изучение. На этом этапе проводится оценка рисков по теме.

Step 1: Present the audited area in a diagram & list the expected key controls.



Step 2: Identify the risks



Step 3: Analyse the risks to assess the risk level



Step 4: Focus on the key risks to define the audit questions and scope.





Оценка рисков Европейской комиссией

Оценка рисков получила хорошую основу, благодаря реформе в 2005 году, см. SEC (2005) 1327

Внутренний контроль и Оценка рисков – это основные элементы в руководстве Европейской Комиссии.

«Управление рисками – это часть действенного внутреннего контроля. Управление рисками может генерировать важную информацию для планирования деятельности и задач (целей) Генеральной дирекции, и помогает руководству сфокусировать деятельность внутреннего контроля на областях, представляющих наибольший риск».





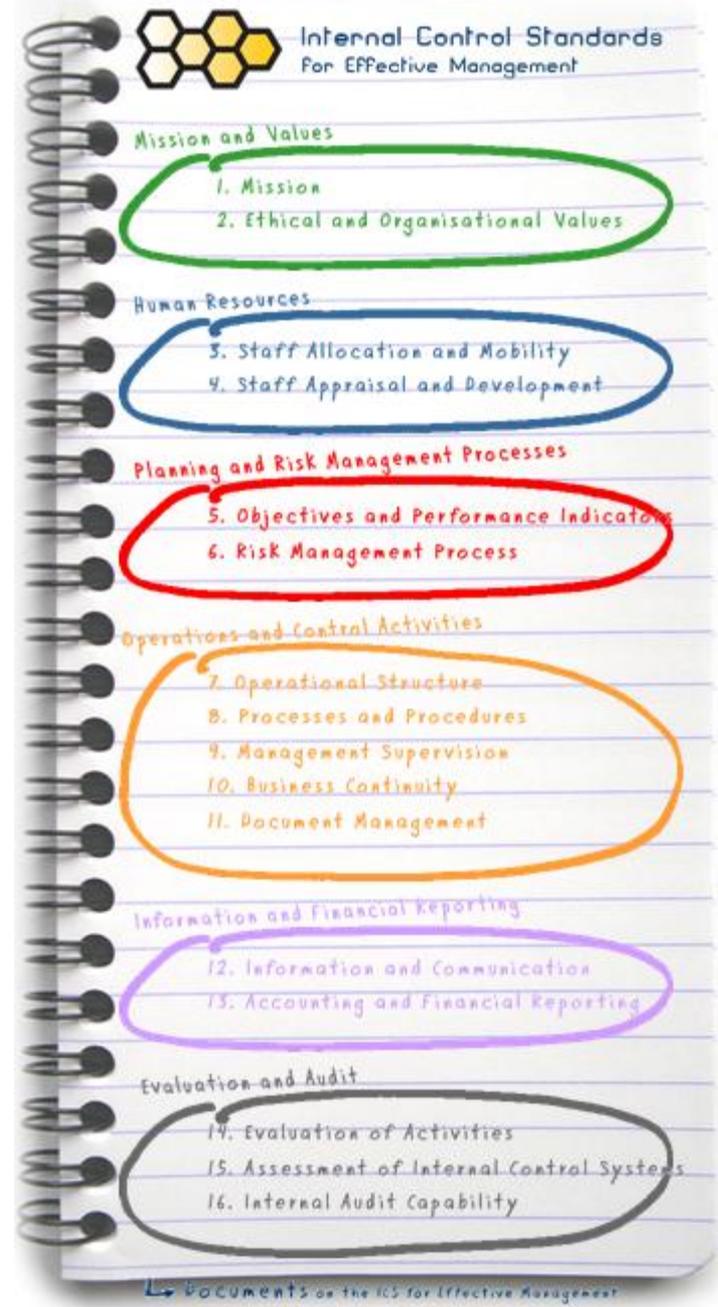
Стандарты внутреннего контроля

16 Стандарт внутреннего контроля

ICS 6

Процесс управления рисками

Процесс управления рисками, который соответствует применяемым положениям и основным принципам, интегрируется в ежегодную деятельность по планированию.



Оценка рисков Европейской комиссией

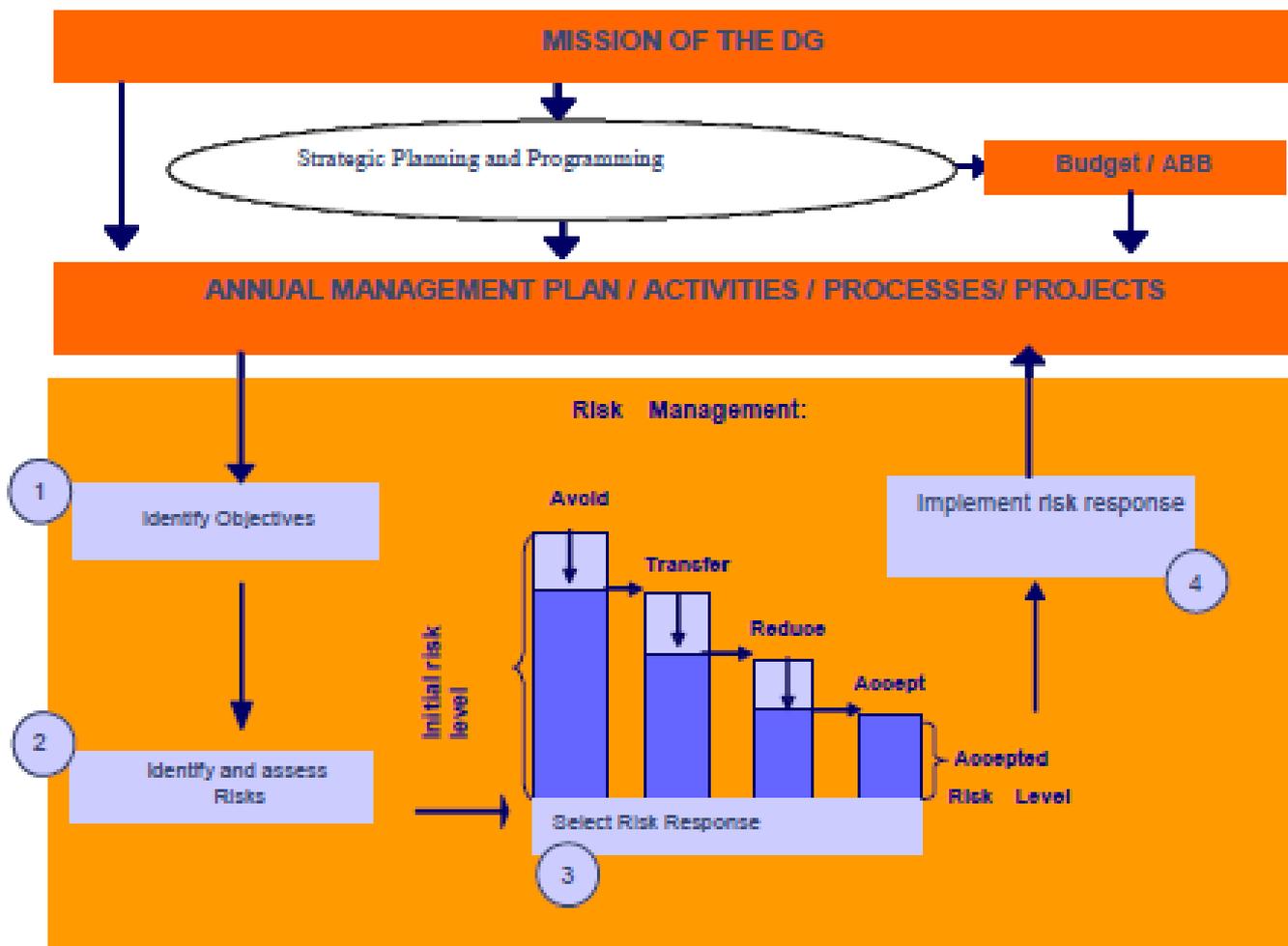
- Упражнение по управлению рисками на уровне Генеральной дирекции проводится, как минимум, один раз в год, как часть процесса AMP, и тогда, когда руководство считает это необходимым (обычно в случае крупных модификаций в деятельности Генеральной дирекции, возникающих в течение года). Управление рисками осуществляется в соответствии с применимыми положениями и основными принципами;
- Планы действий по управлению рисками реалистичны и принимают во внимание аспекты затрат/выгод, чтобы избежать непропорциональных мер контроля. Имеются процессы, позволяющие позаботиться о том, чтобы осуществлялись действия в соответствии с планом, и чтобы они и далее были значимыми;
- Риски, считающиеся «важными» с точки зрения Генеральной дирекции в целом (см. SEC (2005) 1327, § 2.4), указаны в Ежегодном плане управления Генеральной дирекции, и далее раскрываются в Ежегодном отчете о деятельности.





Оценка рисков Европейской комиссией

A joint initiative of the OECD and the European Union,
principally financed by the EU



MONITORING AND REPORTING

5





Оценка рисков Службой внутреннего аудита Европейской комиссии

Однако наилучшим примером в связи с этим семинаром является Оценка рисков Службой внутреннего аудита самой Европейской комиссии.

Служба внутреннего аудита следует Стандартам Института внутренних аудиторов.

У Службы внутреннего аудита аудиторское планирование основано на принципе трехлетних рисков.





Оценка рисков Службой внутреннего аудита Европейской комиссии

Риск оценивается путем использования 5 шагов

- Разделение рисков на категории
- Определение факторов риска
- Определение критериев риска
- Присвоение баллов риску
- Определение аудиторского пространства, ранжированного по риску

Трехлетний период аудиторской работы дает внутреннему аудитору аудиторские доказательства, необходимые для «Общего заключения», предоставляемого Комиссией по аудиторской деятельности Европейской Комиссии в мае месяце каждого года.





Оценка рисков Службой внутреннего аудита Европейской комиссии

Риск оценивается путем использования 5 шагов

- Разделение рисков на категории
- Определение факторов риска
- Определение критериев риска
- Присвоение баллов риску
- Определение аудиторского пространства, ранжированного по риску

Трехлетний период аудиторской работы дает внутреннему аудитору аудиторские доказательства, необходимые для «Общего заключения», предоставляемого Комиссией по аудиторской деятельности Европейской Комиссии в мае месяце каждого года.

