

PEMOPAL



Internal Audit  
Community of  
Practice

# КОМИТЕТЫ ПО АУДИТУ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

---

**Декабрь 2023**

---

**Copyright © 2023 PEMPAL IACOP**

Все права защищены. Ни одна из частей настоящей публикации не может быть воспроизведена, передана или распространена в любой форме без предварительного письменного разрешения СВА PEMPAL за исключением случаев некоммерческого использования, разрешенного законом об авторском праве. Любые изменения, внесенные в содержащиеся в данной публикации рекомендации, касающиеся соглашений о сотрудничестве, требуют ссылки на факт использования данной публикации и внесения в нее изменений.

---

**PEM****PAL**

---

**Сообщество по внутреннему аудиту (СВА)**

E: [iacop@pempal.org](mailto:iacop@pempal.org)

W: [www.pempal.org](http://www.pempal.org)

---

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>2</b>
<b>ПРЕДИСЛОВИЕ</b>	<b>4</b>
Предназначение комитета по аудиту	4
Полномочия и обязанности комитета по аудиту	6
Управление	7
Управление рисками	7
Внутренний контроль	7
Этика	8
Прочие структуры, обеспечивающие уверенность	9
Рекомендации аудита	9
Публичная подотчетность	10
Состав комитета по аудиту	11
Срок полномочий членов комитета	13
Подчиненность комитета по аудиту	14
Качество внутреннего аудита	15
Оценка эффективности работы комитета по внутреннему аудиту	16
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ПРИМЕРНЫЙ УСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ</b>	<b>18</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ПРИМЕРНЫЙ ШАБЛОН ПОВЕСТКИ ДНЯ ЗАСЕДАНИЯ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ</b>	<b>26</b>

# ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

Сообщество внутреннего аудита (СВА) благодарит своих членов и экспертов за вклад в подготовку настоящего материала и выражает особую признательность основному авторскому коллективу, в состав которого вошли **Жан-Пьер Гаррит** (консультант Всемирного банка), **Арман Ватян** (руководитель программы РЕМРАЛ, Всемирный банк), **Диана Гросу-Аксенти** и **Лусинэ Григорян** (члены ресурсной группы СВА), а также другим участникам проекта – **Татьяне Трайковска** (председателю Исполнительного комитета СВА, Северная Македония), **Албане Гинопулли** (руководитель Рабочей группы «Вызовы для центральных подразделений по гармонизации» (РГ ЦПГ), Албания), **Ирме Гелантия-Ахвледиани** (соруководителю Рабочей группы «Вызовы для центральных подразделений по гармонизации» (РГ ЦПГ), Грузия).

# ИНФОРМАЦИЯ О ПРОГРАММЕ PEMPAL И СВА

«Взаимное обучение и обмен опытом в управлении государственными финансами» (PEMPAL) – это сетевая платформа, предназначенная для оказания содействия обмену профессиональным опытом и знаниями в среде специалистов-практиков по управлению государственными финансами из стран региона Европы и Центральной Азии. Эта сеть, созданная в 2006 году, призвана содействовать укреплению практики управления государственными финансами в странах-членах посредством разработки и распространения информации о надлежащих практиках и их применении. Деятельность PEMPAL организована в рамках трёх тематических практикующих сообществ:

- Бюджетного практикующего сообщества,
- Казначейского практикующего сообщества,
- Сообщества по внутреннему аудиту (СВА).

Главной общей целью СВА является оказание содействия странам-членам в создании современных и эффективных систем внутреннего аудита, отвечающих международным стандартам и передовым практикам и играющих важнейшую роль с точки зрения эффективного управления и подотчетности в государственном секторе.

Настоящий документ – один из серии «продуктов знаний» СВА. На вебсайте [www.pempal.org](http://www.pempal.org) можно также ознакомиться с другими «продуктами знаний», среди которых:

- Модель Руководства по передовым практикам внутреннего аудита
- Модель Руководства по профессиональному развитию внутреннего аудита
- Свод знаний по внутреннему аудиту
- Оценка риска в планировании аудита
- Сотрудничество между органами аудита и финансовой инспекцией в государственном секторе
- Руководство по оценке и повышению качества
- Руководство PEMPAL по внутреннему аудиту: демонстрация и измерение добавленной ценности
- Воздействие пандемии COVID-19 на роль и мероприятия внутреннего аудита
- PEMPAL Глоссарий терминов по внутреннему контролю
- Ключевые показатели эффективности для внутреннего аудита
- Руководство PEMPAL для внутренних аудиторов государственного сектора по оценке эффективности внутреннего контроля
- Руководство по мониторингу деятельности внутреннего аудита центральным подразделением по гармонизации
- Аудит в сфере информационных технологий: практическое руководство для внутренних аудиторов в государственном секторе.

# ПРЕДИСЛОВИЕ

Комитеты по аудиту существуют в частном секторе с середины 1980-х годов как средство поддержки организаций, советов директоров и наблюдательных советов в выполнении ими своих надзорных функций. В последнее время такие комитеты стали чаще создаваться в государственном секторе, что отражает потребность в более действенном внутреннем аудите и внутреннем контроле для поддержания большей эффективности, поскольку органы власти сегодня, как никогда ранее, стремятся к достижению своих целей. Учитывая растущий интерес к комитетам по аудиту в странах РЕМПАЛ, члены Практикующего сообщества по внутреннему аудиту (СВА) сделали обзор того, как комитеты по аудиту помогают продвигать реформы внутреннего контроля в государственном секторе и обеспечивают подотчетность руководителей, а также уделили внимание их актуальности и созданию добавленной ценности. В настоящей публикации представлена обобщенная информация по соответствующей передовой практике.

## ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

1 Комитеты по аудиту играют значительную роль в повышении прозрачности, подотчетности и эффективности государственного сектора, осуществляя независимое отслеживание системы правления, управлением рисками и подходами к выполнению внутреннего контроля в организациях государственного сектора, а также предоставляя высшему органу управления независимые рекомендации относительно структуры и операционной эффективности систем руководства, управления рисками и внутреннего контроля. Тем не менее ответственность за принятие текущих решений остается за руководством организации. С точки зрения управления и подотчетности «модель трех линий»<sup>1</sup> Института Внутренних Аудиторов (ИВА) определяет комитеты по аудиту как структуру принятия решений высшего уровня, которая обеспечивает надзор в организации, является неотъемлемой частью управления государственным сектором и помогает улучшить прозрачность и управленческую подотчетность.

Модель трех линий ИВА (2020)



<sup>1</sup><https://www.theiia.org/globalassets/site/about-us/advocacy/three-lines-model-updated.pdf>

# 2

Комитеты по аудиту также вносят значительный вклад в укрепление независимости и повышение эффективности деятельности внутреннего аудита. Организационная независимость подразделения внутреннего аудита обеспечивается посредством функциональной подотчетности главного аудитора (в государственном секторе его обычно называют руководителем подразделения внутреннего аудита) перед комитетом по аудиту.

# 3

Состав комитета по аудиту имеет крайне важное значение. В комитете большинство должны составлять независимые эксперты; председатель и члены должны иметь соответствующую квалификацию, профессиональную любознательность, быть настойчивыми и готовыми отстаивать свою точку зрения, если это необходимо.

В большинстве стран-участниц РЕМПАЛ требуется, чтобы государственные предприятия имели комитет по аудиту, но такое требование в отношении отраслевых министерств присутствует лишь в половине стран.

В Сербии создание комитета по аудиту на государственных предприятиях в обязательном порядке требуется особым законом.

В Армении на уровне органов местного самоуправления (ОМСУ) действует 47 комитетов по аудиту.

В Косово существует 33 комитета по аудиту на уровне центрального правительства.

# ПОЛНОМОЧИЯ И ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА ПО АУДИТ

## 4

Полномочия комитета по аудиту в государственном секторе обычно устанавливаются законодательством или иными нормативными актами. Мировой передовой опыт диктует организациям государственного сектора необходимость иметь независимый комитет по аудиту, обязанности которого должны быть изложены в Уставе Комитета по Аудиту или перечне должностных обязанностей. Устав Комитета по Аудиту содержит информацию о мандате, членстве, полномочиях и обязанностях комитета по аудиту.

## 5

Обязанности комитета по аудиту, изложенные в уставе комитета по аудиту, могут варьироваться в зависимости от структуры и потребностей организации. Они, в большей доле вероятности, будут включать в себя следующее:

- надзор за финансовой отчетностью и, где это актуально, за бюджетными процессами<sup>2</sup>;
- надзор за процессами руководства, управления рисками и внутреннего контроля;
- надзор за этическими процессами;
- надзор за процессом информирования о нарушениях;
- надзор за процессом выявления, предотвращения и смягчения возможных последствий мошенничества;
- осуществление мониторинга за выполнением рекомендаций внутреннего и внешнего аудита (высшего органа аудита);
- осуществление мониторинга контроля качества и эффективности работы службы внутреннего аудита;
- одобрение назначения, отстранение от должности, а также изменения в вознаграждении и льгот руководителя службы внутреннего аудита.

## 6

Комитет по аудиту ни при каких обстоятельствах не должен брать на себя обязанности, которые являются операционными по своей природе и, входят в сферу деятельности руководства. Вовлечение комитета по аудиту в процесс принятия решений может нарушить его объективность, что, в свою очередь, может негативно отразиться на сохранении его независимости.

В тех случаях, когда в странах-участницах PEMPAL существуют комитеты по аудиту, их деятельность обычно сосредоточена на мониторинге/надзоре за функцией внутреннего аудита, процессом финансовой отчетности, управлением рисками и внутренним контролем. Они также играют определенную роль в мониторинге прогресса руководства в выполнении рекомендаций внутреннего и внешнего аудита.

<sup>2</sup>Финансовые отчеты общего назначения предназначены для предоставления ряду пользователей финансовой информации и, при необходимости, информации об эффективности. Для того чтобы эта информация была актуальной, она должна удовлетворять потребностям пользователей в части подотчетности и/или принятии решений.

# ПРАВЛЕНИЕ

---

7

С точки зрения правления комитет по аудиту может рассматривать и обеспечивать надзор за инициативами, связанными с управлением в государственном секторе, выдвинутыми высшим руководством организации. Разумеется, это требует высокого уровня зрелости и признания роли комитетов по аудиту.

---

# УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

---

8

В отношении управления рисками комитет по аудиту рассматривает и обеспечивает надзор за созданием, внедрением, поддержанием и эффективностью методов оценки рисков, управления рисками и отчетности о рисках.

---

9

Ответственный за управление рисками (если такая функция внедрена) на регулярной основе отчитывается перед комитетом по аудиту (в отсутствие специального комитета по рискам) о состоянии процесса управления рисками в организации, выделяя критические и очень важные риски, которые превышают минимально допустимый уровень риска в организации (аппетит риска). В случае если функция управления рисками не внедрена, такой отчет будет представлен линейным руководством организации.

---

# ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

---

10

Комитет по аудиту рассматривает и обеспечивает надзор за общей системой внутреннего контроля организации, включая состояние контроля за финансовым управлением. Если это применимо, комитет по аудиту рассматривает публичные заявления руководства организации о внутреннем контроле

---

# ЭТИКА

---

## 11

В отношении этики комитет по аудиту осуществляет надзор за системами и практикой, установленными руководством, а также за соблюдением существующих законов и норм, в целях создания и поддержания высоких этических стандартов. Комитет по аудиту следит за тем, как руководство осуществляет мониторинг соблюдения законов, нормативных актов, политики и стандартов этического поведения, а также за тем, как руководство выявляет и оперативно устраняет любые нарушения законодательства или этических норм. Комитет по аудиту также отслеживает устойчивость и эффективность процесса информирования о нарушениях, там, где это применимо.

---

## 12

Комитет по аудиту утверждает и периодически пересматривает существующую политику или устав внутреннего аудита. Комитет также рассматривает и утверждает стратегические и годовые планы внутреннего аудита. Планы аудита должны быть риск-ориентированными и подкреплены соответствующими оценками рисков. Комитет по аудиту проводит мониторинг и оценивает работу подразделения внутреннего аудита по выполнению утвержденных планов, получая периодические (обычно ежеквартальные) отчеты от руководителей подразделения внутреннего аудита и/или центрального подразделения по гармонизации (ЦПГ)<sup>3</sup>. Комитет по аудиту также рассматривает дополнительные бюджеты, связанные с планами аудита (напр., в части расходов на командировки, внешние услуги, инструментарий аудита, обучение).

---

## 13

Руководитель подразделения внутреннего аудита представляет стратегические и годовые планы аудита на утверждение комитета по аудиту. Комитет по аудиту анализирует, охвачены ли в планах наиболее важные риски.

---

## 14

Обычной практикой является то, что все решения, касающиеся руководителя подразделения внутреннего аудита, например, связанные с наймом и увольнением, оценкой результатов работы и компонентами вознаграждения (такими как премии), одобряются комитетом по аудиту. Это помогает гарантировать независимость внутреннего аудита.

---

## 15

Руководитель подразделения внутреннего аудита должен в любое время иметь прямой доступ к членам комитета по аудиту.

---

<sup>3</sup>Роль и функции ЦПГ рассматриваются в продукте знаний СВА PEMPAL «Руководство по мониторингу деятельности внутреннего аудита центральным подразделением по гармонизации».

# ПРОЧИЕ СТРУКТУРЫ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ГАРАНТИИ

---

## 16

Комитет по аудиту должен быть проинформирован обо всех существенных вопросах, связанных с работой, выполненной любыми внутренними или внешними исполнителями аудита в отношении управления, рисков, инспекций и контроля, включая реакцию руководства и последующие вопросы и приоритеты, связанные с аудитом. В большинстве юрисдикций организации государственного сектора подлежат аудиту высшим органом аудита, который имеет независимые, законодательно установленные полномочия на проведение широкого спектра аудиторских проверок. Хорошей практикой является информирование высшим органом аудита комитетов по аудиту о результатах (заключениях) проведенных в отношении них аудиторских проверок.

---

## 17

Необходимо, чтобы комитет по аудиту контролировал ход выполнения рекомендаций, вынесенных высшим органом аудита или другими организациями, осуществляющими инспекцию или контроль.

---

# РЕКОМЕНДАЦИИ АУДИТА

---

Комитет Европейской комиссии (ЕК) по развитию аудита приглашает представителей проверяемых организаций на свое заседание, чтобы они лично объясняли ситуацию с нарушением сроков осуществления мер.

---

# 18

Комитету по аудиту следует регулярно рассматривать отчеты о ходе выполнения утвержденных планов действий руководства, вытекающих из предыдущих рекомендаций аудита. Контроль за выполнением рекомендаций аудита не входит в прямые обязанности комитета по аудиту, однако комитет должен уделять внимание давно просроченным критическим и очень важным рекомендациям. Это, безусловно, относится к рекомендациям внутреннего аудита. Службе внутреннего аудита следует уведомлять комитет по аудиту о давно просроченных вопросах.

---

## ПУБЛИЧНАЯ ПОДОТЧЕТНОСТЬ

---

# 19

Комитету по аудиту следует рассматривать и предоставлять рекомендации высшему руководству организации в отношении ключевых отчетов о финансовом управлении и результатах деятельности, а также в вопросах информирования общественности.

---

# 20

Если организация готовит ежегодное заявление о подотчетности руководства, комитету по аудиту следует рассмотреть его и осуществить надзор за процедурами, использованными при его подготовке. Такие заявления руководства могут включать презентации о внутреннем контроле над финансовой отчетностью, включая контроль над финансовым управлением.

---

# 21

Надзор за процессом подготовки финансовой отчетности со стороны комитета по аудиту более актуален в государственных компаниях, чем в отраслевых министерствах или местных органах власти.

---

---

# 22

В отношении прошедших аудит финансовых отчетов министерств, комитету по аудиту следует рассмотреть финансовые отчеты с внешними исполнителями аудита (высшим органом аудита и другими структурами, если это уместно) и высшим руководством, и обсудить любые существенные бухгалтерские оценки и корректировки в них, а также корректировки, которые необходимо внести в отчеты в связи с аудитом, включая любые трудности или споры, возникшие с руководством в процессе аудита.

---

## СОСТАВ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

---

# 23

Согласно Глобальному анализу государственного сектора на тему «Независимые комитеты по аудиту в организациях государственного сектора»<sup>4</sup>, проведенному Институтом Внутренних Аудиторов (ИВА), «важнейшим условием эффективности работы комитета по аудиту является наличие в его составе членов с соответствующим сочетанием навыков и опыта, соотносящихся с обязанностями организации. Идеальный состав комитета по аудиту и характеристики его членов зависят от множества факторов, таких как размер, сложность и обязанности организации. Как правило, в состав комитетов по аудиту входят от трех до восьми членов, при этом типичный комитет по аудиту состоит из четырех или пяти членов. Согласно общему правилу минимальное число членов эффективного комитета по аудиту - три». Неотъемлемой чертой эффективного комитета по аудиту является его независимость от руководства. Выступая в качестве независимого источника консультаций и надзора, комитеты по аудиту играют ключевую роль в структуре управления организации. Чтобы обеспечить независимость комитета по аудиту, большинство его членов – в соответствии с эффективной практикой - должны быть независимыми от организации. Независимый член комитета по аудиту - это лицо, которое не работает в организации и не оказывает ей никаких услуг помимо выполнения своих обязанностей в качестве члена комитета.

---

# 24

В состав аудиторских комитетов в государственном секторе обычно входят независимые члены и государственные служащие смежных организаций. Важно, чтобы независимые члены не имели оперативных или политических обязанностей в отношении объема работы комитета по аудиту.

---

<sup>4</sup><https://www.theiia.org/globalassets/documents/standards/independent-audit-committees-in-public-sector-organizations.pdf>

---

# 25

Независимые члены гарантируют независимость комитета, привнося при этом внешние знания и опыт.

---

# 26

Ни один член комитета по аудиту, независимо от того, является ли он независимым или нет, не может иметь конфликта интересов в отношении сферы деятельности комитета. Если у члена комитета возникает конфликт интересов по конкретному вопросу повестки дня комитета по аудиту, этому члену следует воздержаться от всех обсуждений по данной теме.

---

# 27

Независимые члены могут получать оплату за участие в заседаниях. Другим членам обычно не платят, так как они находятся в штате государственного учреждения, которое они представляют.

---

Независимые внешние члены Комитета по развитию аудита ЕК получают вознаграждение за свою работу в качестве члена комитета.

---

# 28

Члены комитета по аудиту должны совокупно должны обладать знаниями или экспертным опытом в области финансов и бухгалтерского учета, отрасли/бизнеса, аудита, управления рисками, соблюдения нормативных требований и информационных технологий. Наличие всей суммы знаний от каждого отдельного члена комитета не требуется.

---

# 29

Для поддержания и повышения эффективности деятельности членов комитета по внутреннему аудиту крайне важным является их постоянное обучение.

---

---

# 30

В условиях децентрализованного внутреннего аудита председателем комитета по аудиту может быть министр, курирующий данное конкретное министерство или организацию. В централизованной системе внутреннего аудита председателем комитета по аудиту может быть премьер-министр. Разумеется, для сохранения независимости комитета необходимо четкое разделение между политическим уровнем и администрацией.

---

# 31

Передовой практикой считается приглашение представителей высшего органа аудита на заседания комитета по аудиту в качестве наблюдателей. Если существует национальный центральный комитет по аудиту или его эквивалент, например, совет по государственному внутреннему (финансовому) контролю (ГВК), его представителя также можно пригласить в качестве наблюдателя на заседания комитета по аудиту децентрализованного учреждения.

---

# 32

Роль ЦПГ будет зависеть от уровня зрелости системы внутреннего аудита. ЦПГ может поддерживать процесс внедрения комитетов по аудиту путем разработки методологии, организации обучения и обмена передовым опытом. ЦПГ может разрабатывать необходимые законодательные и нормативные акты для эффективного функционирования комитета по аудиту. Комитет по аудиту может использовать возможности ЦПГ или совета ГВК в плане административной поддержки и использовать их работу в качестве основы для исполнения своих функций, но, как правило, не делегирует никаких своих задач. При наличии национального центрального комитета по аудиту ЦПГ может отвечать за учет посещаемости заседаний для последующего использования этой информации при определении вознаграждения членов комитета по аудиту.

---

## СРОК ПОЛНОМОЧИЙ ЧЛЕНОВ КОМИТЕТА

---

Комитеты по аудиту играют важнейшую роль с точки зрения объединения институциональной памяти и новых взглядов. Срок полномочий членов комитета по аудиту должен быть достаточным для поддержания преемственности, но не настолько длительным, чтобы сформировалась привязанность в текущей политике организации. Как правило, срок менее двух лет является слишком коротким, а срок более восьми лет может быть слишком большим. Общепринятый подход - четыре года, при этом если продолжительность срока ограничена, то для обеспечения оптимальной преемственности следует предусмотреть поэтапные сроки замены для разных членов комитета.

---

В отношении состава комитетов по аудиту в сообществе PEMPAL существуют различия и расхождения. Так, в некоторых странах существует требование о наличии как минимум двух независимых членов в каждом комитете по аудиту, но при этом нет требования о максимальном количестве «исполнительных» или не-независимых членов комитета. Это обстоятельство привело к появлению комитетов с двумя независимыми членами и одним «исполнительным» членом и, наоборот, с двумя независимыми членами и шестью представителями руководства, что приводит к довольно ограниченной независимости. В некоторых странах существует один комитет по аудиту для всего правительства, в других странах предусмотрены комитеты по аудиту в составе каждого министерства.

## ПОДЧИНЕННОСТЬ КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

# 33

При рассмотрении подчиненности новая модель «трех линий» показывает, что комитет по аудиту действует на уровне руководящего органа, - обычно как небольшой комитет специалистов, подотчетный более крупному органу. На уровне национального правительства рекомендуется, чтобы комитет по аудиту отчитывался перед кабинетом министров. Все административные вопросы можно решать через министерство финансов, а ЦПГ будет оказывать административную поддержку работе комитета по аудиту (подготовка повестки дня, составление протоколов заседаний и т.д.). Передовой практикой считается обнародование протоколов заседаний комитета по аудиту.

Протоколы заседаний комитета по аудиту администрации Фландрии (Бельгия) и органов местного самоуправления этой провинции направляются в Правительство Фландрии и обнародуются на его веб-сайте.

---

# 34

Для местных органов власти стоит искать решение, при котором один комитет по аудиту обслуживает все сообщество городов и муниципалитетов. Это позволит обеспечить последовательный подход ко всем местным органам власти и их функциям внутреннего аудита. Альтернативным решением может быть создание комитета по аудиту для каждого региона или провинции.

---

# 35

Комитет по аудиту публикует ежегодный отчет о своей деятельности и основных наблюдениях. Этот отчет может быть использован правительством/кабинетом министров в парламенте.

---

В разных странах РЕМПАЛ существуют разные схемы подчинения: есть примеры, когда комитеты по аудиту подчиняются министру, курирующему внутренний аудит, - обычно министру финансов; кабинету министров; советам директоров; а также парламенту, что, возможно, является идеальной ситуацией, учитывая подотчетность парламента налогоплательщикам.

---

## КАЧЕСТВО ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

---

# 36

Комитет по аудиту должен проводить мониторинг качества работы подразделения внутреннего аудита. Он может делать это напрямую или используя результаты внутренней или внешней оценки внутреннего аудита.

---

# 37

Руководитель подразделения внутреннего аудита представляет результаты внутренней оценки комитету по аудиту вместе с планом действий по улучшению, вытекающему из замечаний, сделанных в ходе оценки. Комитет по аудиту проводит мониторинг надлежащего выполнения плана действий.

---

---

# 38

Также обычной практикой является представление исполнителем (ЦПГ, внешний эксперт) результатов независимой внешней оценки комитету по аудиту. Руководитель подразделения внутреннего аудита представляет план действий по устранению замечаний, сделанных в ходе внешней оценки, а комитет по аудиту проводит мониторинг его надлежащего выполнения.

---

# ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РАБОТЫ КОМИТЕТА ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ

---

# 39

Оценка эффективности деятельности комитета по аудиту должна проводиться на регулярной основе, как это предусмотрено уставом комитета по аудиту или соответствующими законодательством/нормативными актами. Такая оценка крайне важна как фактор, обеспечивающий соблюдение комитетом по аудиту положений устава и соответствие его вклада потребностям и ожиданиям организации и, в конечном итоге, правительства. Как правило, эффективность работы комитета по аудиту и отдельных его членов оценивается ежегодно. Деятельность высокоэффективных комитетов по аудиту основывается на трех ключевых принципах:

- соответствие деятельности комитетом по аудиту законодательству, нормативным положениям и официальному уставу;
  - уровень участия членов комитета по аудиту;
  - способность комитета стимулировать деятельность и результаты, создающие ценность, которые согласуются с видением, уставными целями и стратегиями организации
- 

# 40

Устав комитета по аудиту предоставляет официальные полномочия, в соответствии с которыми работает комитет по аудиту. В уставе определяются роли, обязанности и предполагаемый охват деятельности. Одним из ключевых компонентов общей оценки качества аудита является анализ соответствия действий комитета законодательству, нормативным положениям и собственному уставу.

---

# 41

Председателю комитета по аудиту следует ежегодно анализировать работу отдельных членов комитета по аудиту, чтобы определить, выполняют ли они свои обязанности надлежащим образом. Если председателем является министр или руководитель организации, независимость членов комитета по аудиту может быть скомпрометирована.

---

---

# 42

Для оценки работы каждого члена комитета и его вклада в работу комитета Председатель комитета по аудиту может использовать инструменты оценки внутреннего аудита. Оценка также должна включать анализ независимости членов комитета по аудиту. Председатель комитета по аудиту должен обсудить результаты оценки с отдельными членами и согласовать план действий по дальнейшему развитию, если это необходимо.

---

# 43

Высокоэффективные современные комитеты по аудиту, как правило, работают на стратегическом уровне, четко увязывая свою деятельность с уставными целями, видением и стратегическим направлением организации. Ценность, создаваемая комитетом по аудиту, может быть оценена посредством интервью с ключевыми заинтересованными сторонами деятельности комитета по аудиту (такими, как кабинет министров, высший орган финансового контроля, ЦПГ и руководители подразделений внутреннего аудита).

---

---

# ПРИЛОЖЕНИЕ 1.

## ПРИМЕР УСТАВА КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

---

---

# УСТАВ КОМИТЕТА ЕВРОПЕЙСКОЙ КОМИССИИ ПО РАЗВИТИЮ АУДИТА

---

## 1. УСТАВ

Данным Уставом определяются функции, роль, обязанности, членство и состав, ценности и принципы работы, а также порядок отчетности Комитета Европейской комиссии по развитию аудита в соответствии со статьей 123 Финансового регламента.<sup>5</sup>

---

## 2. ROLE AND PURPOSE

Комитет Европейской комиссии по развитию аудита помогает Коллегии комиссаров выполнять свои обязательства в соответствии с Договорами, Финансовым регламентом и другими нормативными документами путем обеспечения независимости Службы внутреннего аудита, мониторинга качества работы внутреннего аудита, а также путем обеспечения того, чтобы рекомендации внутреннего и внешнего аудита должным образом учитывались департаментами Комиссии, и чтобы по ним принимались надлежащие меры. Таким образом, Комитет по развитию аудита вносит свой вклад в общее дальнейшее повышение эффективности и результативности деятельности Комиссии в достижении ее целей и обеспечивает надзор за функциями правления, управления рисками и внутреннего контроля Комиссии.

Комитет ЕК по развитию аудита обеспечивает своевременное информирование Коллегии по любым вопросам, возникающим в связи с его работой.

Комитет является надзорным органом и не имеет управленческих полномочий.

---

<sup>5</sup>Ссылка на Статью 123 Регламента (ЕС, Евратом) 2018/1046 о финансовых правилах, применимых к общему бюджету Европейского союза, отменяющую Регламент (ЕС, Евратом) No 966/2012 (Финансовый регламент 2012).

---

# 3. ЧЛЕНСТВО И СОСТАВ

## (a) Комитет по развитию аудита

В состав Комитета по развитию аудита входят девять членов. Не более шести из них являются членами Комиссии, и не менее трех - внешними членами с подтвержденным профессиональным опытом в области аудита и смежных вопросов.

Председателем является член Комиссии, назначенный Председателем Комиссии<sup>6</sup>.

Председатель и три члена Комиссии назначаются на весь срок действия полномочий, до двух членов Комиссии присоединяются на первую половину срока действия полномочий и до двух других членов Комиссии - на вторую половину срока действия полномочий. Частичная ротация членов происходит в середине срока действия полномочий.

Внешние члены отбираются на основе открытой и прозрачной процедуры.

Они назначаются в соответствии с правилами Комиссии для специальных советников<sup>7</sup>.

В принципе, срок полномочий внешних членов составляет до 4 лет, который в исключительных случаях, по соображениям преемственности и в интересах Комиссии, может быть продлен до 8 лет.

## (b) Подготовительная группа

Члены Комитета назначают члена своего аппарата, который будет помогать им в их деятельности. Эти члены аппарата и внешние члены образуют Подготовительную группу. Подготовительная группа возглавляется аппаратом председателя Комитета по развитию аудита.

## (c) Секретариат Комитета по развитию аудита

Комитету по развитию аудита оказывает поддержку Секретариат. Секретариат обслуживает всех членов Комитета. Он подчиняется непосредственно председателю Подготовительной группы и помогает председателю Комитета по развитию аудита в подготовке, проведении заседаний и составлении отчетов о них. Механизмы рабочего взаимодействия между Секретариатом и Службой внутреннего аудита, установленные по согласованию с председателем Подготовительной группы, должны гарантировать независимость Секретариата при выполнении им своих функций в соответствии с настоящим Уставом.

## (d) Инструктаж

Члены Комитета по развитию аудита и члены Подготовительной группы, по мере необходимости, должны проходить ознакомительный инструктаж о целях и полномочиях Комитета.

---

<sup>6</sup>Ссылка на документ P(2019)1, решение Председателя Европейской Комиссии от 01.12.2019 года об организации обязанностей членов Комиссии.

<sup>7</sup>Решение Комиссии C(2014) 541 в окончательной редакции от 06.02.2014, которым вносятся изменения в Правила в отношении специальных советников Комиссии (C(2007)6655).

---

## 4. ЦЕННОСТИ И ОПЕРАЦИОННЫЕ ПРИНЦИПЫ

Комитет по развитию аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с настоящим Уставом.

Все контакты с департаментами Комиссии, а также с внешними аудиторами осуществляются напрямую, открыто и в полном объеме.

Члены Комитета по развитию аудита и, при необходимости, Коллегия должны иметь в своем распоряжении полную, регулярно обновляемую информацию обо всех важных результатах аудита, рекомендациях, обязательствах и последующих действиях.

Заседания не являются публичными. Члены Совета соблюдают конфиденциальность в отношении документов и связанных с ними дебатов.

---

## 5. ОБЯЗАННОСТИ КОМИТЕТА

Комитет по развитию аудита составляет годовой план работы, который обеспечивает эффективное планирование и своевременное выполнение его мероприятий, а также выполнение Комитетом его обязанностей, приведенных ниже.

### а. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Комитет по аудиту должен обеспечить независимость внутреннего аудитора и осуществление деятельности по внутреннему аудиту в соответствии с признанной передовой практикой. Для подтверждения своей уверенности в работе Службы внутреннего аудита и выполнения ее рекомендаций департаментами Комиссии, Комитет по развитию аудита должен:

\* Рассматривать ежегодную декларацию независимости внутренних аудиторов.

\* Рассматривать устав Службы внутреннего аудита на предмет соответствия изменениям в финансовых механизмах, механизмах управления рисками и правления Комиссией, а также на предмет отражения изменений в профессиональной практике внутреннего аудита.

\*Проводить мониторинг качества работы внутреннего аудита и его соответствие международным стандартам Института внутренних аудиторов по профессиональной практике внутреннего аудита, в частности, путем обеспечения того, чтобы функция внутреннего аудита проходила внешнюю проверку качества не реже одного раза в 5 лет или после любых крупных структурных изменений, и чтобы ее результаты отслеживались и доводились до сведения Коллегии по мере необходимости.

---

\*Рассматривать многолетний риск-ориентированный план внутреннего стратегического аудита внутреннего аудитора и годовые планы аудиторской работы, включая обновления. В этом контексте Служба внутреннего аудита передает Комитету по аудиту консолидированную информацию и перечень критических рисков и возможных дополнительных замечаниях, которые она получила от Совета корпоративного управления. В исключительных случаях, в соответствии с Финансовым регламентом<sup>8</sup>, Председатель может предложить Коллегии пригласить Службу внутреннего аудита для проведения дополнительных аудиторских проверок.

\*Рассматривать аудиторские отчеты Службы внутреннего аудита и/или другие сообщения Службы внутреннего аудита руководству Комиссии (например: письма руководству охватывающие сквозные вопросы) и соответствующие планы действий, где это применимо.

\*Проводить мониторинг выполнения рекомендаций Службы внутреннего аудита департаментами Комиссии и при необходимости докладывать об этом Коллегии.

## **б. ВНЕШНИЙ АУДИТ И ДОСТОВЕРНОСТЬ КОНСОЛИДИРОВАННЫХ СЧЕТОВ ЕС**

Для подтверждения своей уверенности в отношении работы Европейской счетной палаты, связанной с аудитом, и выполнения ее рекомендаций департаментами Комиссии, Комитет по развитию аудита должен:

\*Рассматривать актуальные выводы в аудиторских отчетах и других соответствующих сообщениях Европейской счетной палаты и, при необходимости, может приглашать соответствующего члена Европейской счетной палаты для обсуждения конкретного аудиторского отчета в Комитете по развитию аудита.

\*Проводить мониторинг выполнения рекомендаций Европейской счетной палаты департаментами Комиссии и, при необходимости, докладывать об этом Коллегии.

\*Рассматривать, в частности, аудиторские рекомендации Европейской счетной палаты, касающиеся надежности консолидированной отчетности ЕС, и проводить мониторинг последующих действий Комиссии по устранению любых выявленных рисков. В исключительных случаях, если риски, связанные с достоверностью годовой отчетности, оправдывают это, и по запросу ответственного за бухгалтерский учет, Комитет по развитию аудита должен обсудить отчет до его принятия.

## **с. РАМКИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ УПРАВЛЕНИИ И РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОЦЕСС ЕЖЕГОДНОГО ПРЕДСТАВЛЕНИЯ**

Комитет по развитию аудита рассматривает составляющие годового отчета об управлении и результатах деятельности до его утверждения Коллегией, включая общее заключение внутреннего аудитора, годовой отчет внутреннего аудита, результаты процесса экспертной оценки годового отчета о деятельности и ограниченные заключения об эффективности внутреннего контроля в каждом департаменте Комиссии, предоставленные Службой внутреннего аудита.

Кроме того, Комитет должен рассматривать вопросы, связанные с аудитом, поднятые в резолюциях об утверждении годового бюджета, и проводит мониторинг последующих действий, предпринятых департаментами Комиссии, через рассмотрение отчета Комиссии Европейскому парламенту и Совету о последующих действиях в связи с утверждением годового бюджета.

---

<sup>8</sup>Ссылка на Статью 119 Регламента (ЕС, Евратом) 2018/1046 о финансовых правилах, применимых к общему бюджету Европейского союза, отменяющую Регламент (ЕС, Евратом) No 966/2012 (Финансовый регламент 2012).

---

# 6. ОРГАНИЗАЦИЯ ЗАСЕДАНИЙ

## (a) Планирование заседаний

Комитет по развитию аудита проводит не менее трех заседаний в год. Председатель может созывать дополнительные заседания по мере необходимости.

Заседания организуются достаточно заблаговременно, чтобы все члены и приглашенные могли принять участие в них.

## (b) Повестки дня

Председатель предлагает повестку дня на основе работы Подготовительной группы. В начале каждого заседания Комитет по развитию аудита должен утвердить повестку дня.

## (c) Принятие решений и кворум

Комитет по развитию аудита осуществляет свою деятельность на основе консенсуса. В случае отсутствия консенсуса члены Комитета могут выразить свое мнение в письменном виде, и оно будет приложено к протоколу заседания.

Кворум составляет пять членов, включая не менее двух внешних членов. Отсутствующий член не может быть заменен, но может представить свое мнение в письменном виде.

Если Председатель не может присутствовать на заседании Комитета по развитию аудита, его заменяет другой член Коллегии, присутствующий в соответствии с порядком замены, изложенным в статье 3 Решения Председателя Европейской Комиссии P(2019).

## (d) Приглашенные лица

Комитет по развитию аудита может приглашать соответствующих членов Комиссии и департаментов Комиссии (обычно на уровне Генерального директора) для участия в тех заседаниях в которых обсуждается аудиторский отчет касающийся их сферы деятельности.

Генеральный директор Службы внутреннего аудита, Генеральный директор Генерального директората по бюджету, заместитель Генерального директора Генерального директората по бюджету (который также является ответственным за бухгалтерский учет в Комиссии и ответственным за утверждение бюджета и отношения с Европейской аудиторской палатой), Генеральный секретарь и член аппарата Председателя имеют постоянные приглашения для участия в заседаниях. Если на повестке дня стоят вопросы, связанные с информационными технологиями применительно к проведению аудита, и Генеральный директорат по информатике не является объектом аудита, его

Генеральный директор будет приглашен на заседания Комитета по развитию аудита. Другие департаменты Комиссии могут быть приглашены на заседания, когда на повестке дня стоят вопросы, относящиеся к их сферам ответственности, и они не являются объектами аудита.

Председатель может просить внешних приглашенных лиц присутствовать на заседаниях, когда это необходимо.

Если Председатель не примет иного решения, Секретариат присутствует на всех заседаниях.

---

### **(е) Требования к информации**

Если требуются письменные или устные выступления в поддержку конкретных пунктов обсуждения, об этом будет четко сообщено соответствующему департаменту заблаговременно до начала заседания.

Сопроводительные материалы по вопросам обсуждения обычно предоставляются не позднее, чем за пять рабочих дней до начала заседания.

### **(f) Проведение заседаний и недопущение конфликта интересов**

Председатель имеет право ограничивать выступления и завершать дебаты, если считает это целесообразным.

Когда обсуждаются аудиторские проверки, непосредственно касающиеся департамента, находящегося под его прямой политической ответственностью, Председатель заменяется другим присутствующим членом Коллегии в соответствии с порядком замены, изложенным в статье 3 Решения Председателя Европейской Комиссии P(2019).

Когда Комитет по развитию аудита рассматривает отчет об аудите, который касается департамента, находящегося в прямой политической ответственности члена Коллегии, назначенного в Комитет по развитию аудита, этот член должен заявить о своей заинтересованности и воздержаться от комментариев по поводу рекомендаций, изложенных в отчете. Внешние члены также должны воздержаться от обсуждения вопросов, в которых они заинтересованы. Если возникает вопрос о том, должен ли член(ы) взять самоотвод, Председатель принимает решение о необходимости такого самоотвода.

### **(g) Письменный порядок действий**

Как правило, вопросы, требующие внимания Комитета по развитию аудита, включаются в повестку дня очередных заседаний. Однако Председатель может, в случае необходимости, поручить секретариату запросить согласие Комитета по вопросам повестки заседания в письменном виде.

### **(h) Протоколы**

На всех заседаниях Комитета по развитию аудита ведутся протоколы для ознакомления членов Коллегии. Проект протокола рассылается членам Комитета по развитию аудита для комментариев и утверждения. С постоянными приглашенными и аудируемыми проводятся консультации по проекту протокола по тем пунктам, в связи с которыми они присутствовали на заседании.

Утвержденные протоколы на систематической основе передаются в Коллегию, а также Председателю Европейской счетной палаты.

## **7. ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ ЗАСЕДАНИЯ**

Заседания Подготовительной группы служат для подготовки повестки дня заседаний Комитета по развитию аудита и для удостоверения, что обсуждение в Комитете по развитию аудита будет сосредоточено на наиболее актуальных вопросах и приносили максимальный эффект и создавали добавленную стоимость.

---

Подготовительная группа может приглашать представителей соответствующих департаментов Комиссии (обычно на уровне директоров) для участия в заседаниях, когда обсуждается аудиторский отчет, касающийся их сферы ответственности.

На заседаниях Подготовительной группы также присутствуют все лица, имеющие постоянные приглашения: представители Службы внутреннего аудита, Генерального директората по бюджету, заместитель Генерального директора Генерального директората по бюджету (который также является ответственным за бухгалтерский учет в Комиссии и ответственным за утверждение бюджета и отношения с Европейской аудиторской палатой) либо его/ее представитель, представитель Генерального секретариата и член аппарата Председателя. Если на повестке дня стоят вопросы, связанные с информационными технологиями применительно к проведению аудита, и Генеральный директорат по информатике не является объектом аудита, его представитель будет приглашен на заседания Подготовительной группы. Председатель Подготовительной группы может также пригласить другие департаменты Комиссии, когда на повестке дня стоят вопросы, относящиеся к их сферам ответственности, и они не являются объектами аудита.

На всех заседаниях Подготовительной группы ведутся протоколы для комментариев и утверждения членами группы. С постоянными представителями и объектами аудита проводятся консультации по проекту протокола по тем пунктам, в связи с которыми они присутствовали на заседании.

## 8. ОТЧЕТНОСТЬ

Комитет по развитию аудита не имеет управленческих полномочий, однако он может в любое время доложить Коллегии о любых вопросах, возникающих в ходе его работы, по которым, по его мнению, Коллегия должна быть проинформирована или должна принять меры. Комитет также может доводить вопросы до сведения Совета корпоративного управления по мере необходимости.

Комитет по развитию аудита также составляет ежегодный отчет для Коллегии с кратким изложением основных выводов и рекомендаций комитета в отношении рисков, контроля и соблюдения требований в Комиссии, который включается в ежегодный отчет об управлении и результатах деятельности Комиссии.

Отчет должен, как минимум, включать:

\*резюме работы, проделанной Комитетом в целях полного выполнения своих обязанностей в течение предшествующего года;

\*все важные предложения относительно качества работы внутреннего аудита;

\*краткое изложение хода выполнения корректирующих действий по наиболее значимым выводам и рекомендациям, сделанным в отчетах внутреннего и внешнего аудита, а также по вопросам, связанным с аудитом, поднятым при утверждении годового бюджета;

\* общее резюме наиболее значимых выводов комитета в отношении системы управления рисками Комиссии, контроля и обеспечения соответствия требованиям; и

\* сведения о заседаниях, включая количество заседаний, проведенных в течение соответствующего периода.

---

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2.**  
ПРИМЕР ШАБЛОНА  
ПОВЕСТКИ ДНЯ  
ЗАСЕДАНИЯ  
КОМИТЕТА ПО АУДИТУ

---

---

Заседание комитета по аудиту XYZ состоится XXX (дата) в XXX (место и время)

## ЧЛЕНЫ КОМИТЕТА

Присутствуют / отсутствуют:

Джон Смит	Председатель	Подтверждено
Мэри Джонсон	Член	Отсутствует
Дэвид Браун	Член	Подтверждено
Дженнифер Уильямс	Член	Подтверждено
Майкл Дэвис	Член	Подтверждено
Лиза Мартинес	Секретарь	Подтверждено

## ПРИГЛАШЕННЫЕ ЛИЦА

Присутствуют / отсутствуют:

Джеймс Тейлор	Начальник департамента	Подтверждено
Сара Гарсия	Финансовый директор	Подтверждено
Роберт Родригес	Руководитель подразделения внутреннего аудита	Подтверждено
Джессика Ли	ВОА: главный аудитор	Подтверждено

1. Приветствие и информация по отсутствующим	Председатель
2. Утверждение повестки дня	Председатель
3. Заявление членами комитета по аудиту о наличии конфликта интересов	Члены
4. Утверждение протокола	
4.1 Одобрение протокола предыдущего заседания	Председатель
4.2 Вопросы, связанные с предыдущими заседаниями	Председатель
5. Доклады для обсуждения	
5.1 Финансовая отчетность	Финансовый директор
5.2 Внешний аудит	ВОА
5.3 Внутренний аудит	Руководитель подразделения ВА
5.4 Управление риском	Начальник департамента рисков
5.5 Юридические вопросы и вопросы соблюдения требований	Начальник юридического департамента
5.6 Внутренний контроль	Ответственный сотрудник
5.7 Обеспечение непрерывности деятельности и восстановления в случае нештатной ситуации	Ответственный сотрудник
5.8 Борьба с мошенничеством и коррупцией	Ответственный сотрудник
5.9 Прочее	Ответственный сотрудник
6. Годовой план ВА (ежегодно в повестке)	Руководитель подразделения ВА
7. Рассмотрение Устава комитета по аудиту (ежегодно в повестке)	Председатель
8. Рассмотрение устава ВА (ежегодно в повестке)	Председатель
9. Самооценка комитета по аудиту (ежегодно в повестке)	Председатель
10. Оценка внутреннего аудита (ежегодно в повестке)	Председатель
11. Прочее	Все участники заседания
12. Следующее заседание	Председатель
13. Закрытие заседания	Председатель