

СОГЛАШЕНИЕ О СОТРУДНИЧЕСТВЕ МЕЖДУ МИНИСТРОМ ФИНАНСОВ И ВЫСШИМ ОРГАНОМ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В БОЛГАРИИ

Свилена Симеонова
Директор Управления внутреннего
контроля,
Министерство финансов, Болгария,
РЕМ РАЛ ПСВА, 25-26 мая 2014 г., Москва

1

СОДЕРЖАНИЕ:

- Обзор учреждений, выполняющих ревизионные и инспекционные функции
- Законодательная база
- Внешний аудит
- Внутренний аудит (ВА)
- Роль и функции центрального координационного органа
- Финансовая инспекция (ФИ)
- Другие органы

2

СОДЕРЖАНИЕ:

- Законодательные и методологические требования к взаимоотношениям между внешним и внутренним аудитом и ФИ
- Соглашение о сотрудничестве между Министерством финансов и Счетной палатой
- Трудности и вынесенные уроки
- Вызовы

3

ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ БАЗА

- Закон о Счетной палате
- Закон о внутреннем аудите в государственном секторе
- Закон о государственной финансовой инспекции
- Положения, предписания, стандарты,
- Методология - пособия, инструкции

4

ВНЕШНИЙ АУДИТ

Счетная палата Болгарии

- Подчинена Парламенту
 - отчеты, аудиторские проверки
- Круг обязанностей:
 - государственный бюджет
 - местные бюджеты
 - Центральный банк
 - все бюджетные структуры
 - государственные предприятия

5

ВНЕШНИЙ АУДИТ

- 520 аудиторов и административных сотрудников
- Прямое применение стандартов ИНТОСАИ
- Типы аудиторской деятельности:
 - финансовый аудит
 - аудит на соответствие
 - аудит эффективности
 - специальный аудит
- Меры, предпринимаемые после аудиторского задания - рекомендации, распространение информации, санкции

6

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ (ВА)

- Подчинен руководителю соответствующей организации
- Внутренние аудиторы работают в соответствии с национальными стандартами внутреннего аудита, этическими нормами и методологией, разработанной Министерством финансов
- Обязательное создание подразделений внутреннего аудита при министерствах, крупных муниципалитетах и других государственных учреждениях
- Министр финансов отвечает за координацию и гармонизацию внутреннего аудита через Управление внутреннего контроля

7

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

- Общее количество подразделений внутреннего аудита в государственном секторе Болгарии - 173
 - При министерствах и центральной администрации - 15 / 36
 - При муниципалитетах - 122
- Общее количество внутренних аудиторов в государственном секторе - 440
- Персонал Центрального координационного органа при Министерстве финансов - 14 (директор, два руководителя подразделений, 11 экспертов)

8

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ КООРДИНАЦИОННЫЙ ОРГАН

РОЛЬ И ФУНКЦИИ

- Управление внутреннего контроля - напрямую подчиняется Министру финансов
- Разработка законодательства
- Разработка и распространение методологии:
 - Руководства и инструкции по компонентам внутреннего контроля, оценке рисков, предшествующему контролю, управленческой подотчетности
 - Пособие по внутреннему аудиту в госсекторе
 - Стандарты внутреннего аудита в госсекторе

9

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ КООРДИНАЦИОННЫЙ ОРГАН

РОЛЬ И ФУНКЦИИ

- Координация подразделений внутреннего аудита
- Профессиональное обучение и сертификация внутренних аудиторов
- Мониторинг системы
- Внешняя оценка качества деятельности внутреннего аудита
- Информационная система

10

ФИНАНСОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ (ФИ)

Государственная финансовая инспекция

- Подчиняется Министру финансов,
190 инспекторов и административного персонала
- Сфера деятельности:
 - бюджетные организации: министерства, агентства, муниципалитеты
 - государственные предприятия
 - другие организации

11

ФИНАНСОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ

- Типы инспекционной деятельности:
 - согласно Годового плана
 - по требованию Совета министров, министра финансов, прокуратуры
 - на основании жалоб и сообщений граждан
- Обязанности и полномочия:
 - письменные инструкции
 - рекомендации компетентным органам
 - информация прокуратуре
 - административные и имущественные санкции

12

ДРУГИЕ ОРГАНЫ

- Аудиторский орган Исполнительное агентство "Аудит фондов ЕС" - проводит аудит только европейских фондов
- Подразделения внутреннего аудита при министерствах и центральной инспекции при администрации Совета министров - противодействие коррупции, конфликт интересов, нефинансовые внутренние расследования

13

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ

- Закон о внутреннем аудите в государственном секторе
- Стандарты ИВА, Национальные стандарты внутреннего аудита в государственном секторе
- Стандарты ИНТОСАИ
- Пособие по внутреннему аудиту в государственном секторе

14

СОГЛАШЕНИЕ О СОТРУДНИЧЕСТВЕ

Стороны соглашения: Министр финансов,
Государственная финансовая инспекция,
Исполнительное агентство "Аудит фондов ЕС" и Счетная палата

Цели:

- минимизировать бремя на проверяемых организациях
- снизить стоимость для общества - повысить качество анализа экономической эффективности
- избегать накладок с точки зрения расписания и объема контроля и аудита, что позволит расширить охват и повысить эффективность внешнего и внутреннего аудита

15

СОГЛАШЕНИЕ О СОТРУДНИЧЕСТВЕ

Содержание

- цели
- ответственные лица
- объем сотрудничества
 - обмен информацией
 - координация Годовых планов
 - разработка методологии
 - утверждение единой терминологии
- шаги по обмену информацией и координации процедур

16

МЕРЫ И ДЕЙСТВИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СОГЛАШЕНИЯ

- Регулярные встречи
- Специальные заседания
- Обучение
- Консультации и совместные рабочие группы по разработке поправок к методологии
- Координация заключений о законопроектах

17

Соглашение о сотрудничестве между Министерством финансов и Счетной палатой

Ориентировочный опросник для оценки взаимодействия

СОТРУДНИЧЕСТВО, ПОДДЕРЖИВАЕМОЕ РУКОВОДСТВОМ	
Поддерживает ли руководство эффективное сотрудничество?	
Участвуют ли внутренние аудиторы в заседаниях руководства и Счетной палаты?	
ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАБОТЫ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ	
Предусмотрено ли использование и соответствующие ссылки в планах и программах внешнего аудита?	
Обсуждают ли внешние аудиторы результаты оценки части работы внутреннего аудита, которую собираются использовать?	
СОТРУДНИЧЕСТВО И КОНСУЛЬТАЦИИ	
Проводят ли внешние и внутренние аудиторы регулярные встречи, чтобы обсудить успехи, решить проблемы и обменяться комментариями?	
Существует ли письменное соглашение о сотрудничестве и использовании работы внутренних аудиторов?	
Согласовывают ли внешние и внутренние аудиторы время проведения аудиторских проверок?	
Обсуждает ли руководство планы аудитов с внешними и внутренними аудиторами?	

18

Соглашение о сотрудничестве между Министерством финансов и Счетной палатой

Ориентировочный опросник для оценки взаимодействия

Существуют ли какие-либо потенциальные проблемы, препятствующие сотрудничеству?	
Подготавливается ли совместный план действий по решению этих проблем?	
Проводятся ли совместные тренинги по презентации своих методологий?	
Обсуждают и приходят ли к соглашению внешние и внутренние аудиторы в отношении правил обмена информацией и рабочими документами?	
ОБЩЕНИЕ	
Имеет ли место общение по обоюдно интересующим вопросам и насколько оно регулярно?	
Существует ли согласованная между руководством и внутренними аудиторами процедура предоставления отчетов внутреннего аудита внешним аудиторам?	
Как внешние аудиторы представляют/преподносят свои выводы и заключения руководству и внутренним аудиторам?	

19

ТРУДНОСТИ И ИЗВЛЕЧЕННЫЕ УРОКИ

- недоверие и даже ревность между ВА, ФИ и СП, нехватка конструктивного подхода
- незрелость систем, недобросовестная практика
- отсутствие подходящей методологии, нехватка реформ
- нехватка персонала с соответствующей квалификацией и опытом
- разные мнения по одним вопросам
- административное бремя на проверяемых/контролируемых организациях

20

ВЫЗОВЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

- Установление четких правил
- Письменные соглашения и процедуры взаимодействия и их регулярное уточнение
- Активная позиция всех сторон
- Прозрачность и популяризация
- Непрерывное совершенствование методологии
- Общее понимание законодательных требований и условий

21

ВЫЗОВЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

На будущее:

- построить четкую, согласованную и незамысловатую систему аудита и контроля
- возможность опираться на работу друг друга
- единый подход к аудиту



В результате:

более полезная и экономически эффективная система аудита и контроля

22

Благодарю
за Ваше внимание!

