



National Academy for Finance and
Economics
Ministry of Finance

Аудиторські комітети: міжнародний досвід

Конференція ВА: 17.02.2022

Манфред ван Кестерен



National Academy for Finance and
Economics
Ministry of Finance

Зміст

- Бачення ЄС щодо АК
- Нідерландська ситуація і постанова



Вступ: Аудиторський комітет

У більшості випадків (приватний і державний сектор):

- Комітет допомагає вищому керівництву виконувати свої функції управління та нагляду за фінансовою звітністю, системою внутрішнього контролю, системою управління ризиками та функціями внутрішнього та зовнішнього аудиту. Його роль полягає у наданні порад та рекомендацій вищому керівництву в межах сфери його повноважень / статуту.



Вступ: Аудиторський комітет

Загалом (державний сектор):

Ключові обов'язки / ролі:

- Підтримка/ дорадча роль керівництву в його відповідальності;
- Наглядова роль щодо управління в цілому, управління ризиками, внутрішнього контролю, аудиту, (фінансової) звітності та відповідності;
- Координуюча роль, у тому числі посилення незалежності та ефективності функції (внутрішнього) аудиту.



Види Аудиторських комітетів у державному секторі

- 1.Центральні дорадчі ради (ЦДР);
- 2.Комітети з управління внутрішнім аудитом (КУВА);
- 3.Аудиторські комітети з управління (АКУ).



Види Аудиторських комітетів у державному секторі

Вид 1. Центральні дорадчі ради (ЦДР):

- Також відомі як «Рада ДВФК»;
- Хороший перший крок до Аудиторського комітету;
- Зазвичай надає поради Кабінету міністрів або Міністру фінансів щодо розвитку та запровадження ДВФК;
- Сильна співпраця з ЦПГ;
- Члени: зазвичай урядові посадовці (політичні та державні службовці);



Види Аудиторських комітетів у державному секторі

- Вид 2. : Комітети з управління внутрішнім аудитом (КУВА):
- Закріплені за (галузевим) міністерством або іншим розпорядником бюджетних коштів;
- Зосереджуються на плані з внутрішнього аудиту, аудиторських рекомендаціях та звітують вищому керівництву;
- Члени: зазвичай керівники галузевих міністерств;



Види Аудиторських комітетів у державному секторі

- Вид 3: Аудиторські комітети з управління (АКУ):
- Широкий фокус на «Належному управлінні» (на інституційному і/або міжінституційному рівні);
- Підтримка: фінансове управління, внутрішній контроль, управління ризиками, фінансове звітування та функція внутрішнього аудиту;
- Внутрішні і (зазвичай) зовнішні члени;
- Наглядова роль, роль підтримки і роль координації.



Огляд практик ЄС

- В ЄС: у 9 з 27 держав-членів існують схожі на ЦДР органи;
- АКУ запроваджені у Франції, Ірландії, Нідерландах та Сполученому Королівстві;
- Нові держави-члени (ЄС-12): мало досвіду;
- Польща: КУВА;
- Деякі країни: АК на добровільній основі: Естонія, Словаччина, Латвія, та ін).



Огляд практик ЄС (АКУ):

- **Франція:** у кожному міністерстві є комітет. Зосереджується на: визначенні політики аудиту, забезпеченні якості внутрішнього контролю, управління ризиками, схваленні плану внутрішнього аудиту та відстеженні рекомендацій. Здебільшого зовнішні члени;
- **Ірландія:** у кожному міністерстві є комітет. Зосереджується на: огляді річного і стратегічного плану аудиту, забезпеченні якості внутрішнього аудиту, моніторингу управління ризиками, внутрішньому контролю, сприянні покращень (ВА і ВК). Щонайменше 2 зовнішні члени. Голова: з-поза установи.
- **Сполучене Королівство:** у кожному міністерстві (але й також у місцевому органі влади). Зосереджується на: ризиках, контролі та управлінні, політиках обліку, запланованих заходах внутрішнього та зовнішнього аудиту, відстеженні, відповідях керівництва, політиках боротьби з шахрайством. Сильне покладання на зовнішнє членство.



Нідерландська ситуація

- *Запроваджені в 1980'х → 2012+2017: оновлена постанова*
- *У кожному міністерстві є комітет, а також на рівні Уряду.*

Завдання:

- Огляд якості організаційних процесів, у тому числі фінансова звітність, декларації керівництва та звіти;
- Координація політики аудиту: огляд та затвердження річного та стратегічного аудиторського плану та самої функції аудиту;
- Огляд політики управління ризиками та її результатів;
- Огляд та надання коментарів щодо системи внутрішнього контролю та результатів оцінки політики.



Зміст постанови

1. Загальні положення: визначення
2. Створення, склад і організація
3. Завдання
4. Повноваження і конфіденційність
5. Компенсація / оплата праці
6. Оцінка
7. Кінцеві положення



1. Загальні положення: визначення

- **Аудиторський комітет:** дорадчий орган Міністерства щодо аудиту та управління в цілому
- **Директор аудиторської служби:** особа, яка входить до керівного складу Центральної урядової служби аудиту;
- **Директор ФЕСД:** особа, яка очолює підрозділ центральної служби, відповідальний за фінансові та економічні справи в Міністерстві;
- **«Зовнішні члени»:** особи, які не працюють в даному міністерстві;
- **Міністр:** відповідний Міністр.



2. Створення, склад і організація

- Міністр, який очолює міністерство, створює аудиторський комітет.

До аудиторського комітету входять:

- а. особи, які належать до офіційного керівництва відповідного міністерства;
- б. Щонайменше два незалежних зовнішніх члени.

- Аудиторський комітет може складатися із виключно зовнішніх членів.
- Міністр призначає голову аудиторського комітету з-поміж його членів.
- Міністр призначає зовнішніх членів за рекомендацією Голови.



2. Створення, склад і організація

- Призначення зовнішніх членів здійснюється максимум на чотири роки. Вони можуть бути повторно призначені максимум ще на чотири роки.
- Зовнішні члени звільняються Міністром за власним бажанням, якщо дата звільнення відрізняється від тривалості призначення.
- Щонайменше один зовнішній член має фінансовий досвід у сфері державних фінансів.
- Аудиторський комітет складає опис для найму та відбору зовнішніх членів, враховуючи його завдання та бажаний досвід, освіту та досвід його членів.
- Аудиторський комітет обирає зовнішніх членів на основі опису. Аудиторський комітет фіксує письмово результати процедури відбору.



2. Створення, склад і організація

- Аудиторський комітет призначає офіційного секретаря для відвідування засідань.
- Секретар складає порядок денний для кожного засідання у консультації з Головою.
- Секретар складає звіт кожного засідання та управляє архівами аудиторського комітету. Звіт також презентується Міністру. За потреби, звіт містить різні погляди зовнішніх членів.
- Директор ФЕСД відповідного міністерства та директор Аудиторської служби, на основі досвіду, підтримують аудиторський комітет у його завданнях, визначених статтею 8.
- Аудиторський комітет проводить засідання щонайменше чотири рази на рік. Засідання узгоджуються з відповідними моментами у циклі планування і контролю міністерства.



2. Створення, склад і організація

- Голова може скликати додаткове засідання, якщо він або один із членів вважає це за необхідне, у тому числі директор ФЕСД і/або директор аудиторської служби
- Голова веде засідання.
- Голова може запрошувати інших осіб, не згаданих у Статті 3 (1) для участі в засіданні.
- Суд аудиторів отримує документи за результатами засідання аудиторського комітету і може брати участь в засіданнях за запитом.
- Члени, у тому числі директори ФЕСД та аудиторської служби, можуть пропонувати тему для порядку денного наступного засідання.



3. Завдання (ст. 8)

Аудиторський комітет надає в будь-якому випадку поради щодо:

- а. забезпечення якості бізнес-операцій/управління та фінансового звітування;
 - б. управління аудиторською політикою;
 - с. політики управління ризиками та її результатів.
-
- Аудиторський комітет, у будь-якому разі, фіксуватиме письмово свої висновки щодо політики управління ризиками та її результатів.
 - Аудиторський комітет надсилатиме висновки офіційному керівництву відповідного міністерства до проведення аналізу ризиків міністерства.



4. Повноваження і конфіденційність

Зовнішні члени можуть звертатися до офіційного керівництва відповідного міністерства щодо:

- а. офіційної адміністративної підтримки від державних службовців міністерства;
- б. доступу до усієї інформації, яку вони вважають необхідною для виконання своїх обов'язків, наведених у ст. 8;
- с. окремих розмов з відповідними директорами ФЕСД і/або аудиторської служби чи з іншими особами, які працюють в або на відповідне міністерство.

Зовнішні члени дотримуються конфіденційності щодо інформації, яка стала їм відомою як членам аудиторського комітету.



5. Компенсація / оплата праці

- Зовнішні члени можуть отримувати компенсацію за свою роботу в аудиторському комітеті.
- Міністр визначає, згідно із Законом про оплату праці дорадчих колегій та комітетів та Постановою щодо оплати праці дорадчих колегій та комітетів, оплату праці, наведеної в параграфі 1. Плата може бути фіксованою за засідання, або за місяць.



6. Оцінка

- Функціонування аудиторських комітетів держави періодично оцінюється Міністром фінансів.
- Аудиторський комітет оцінює власне функціонування щонайменше раз на два роки. Аудиторський комітет записує результати оцінки та подає їх Міністру.
- Згадана оцінка, у будь-якому разі, охоплює виконання завдань, згаданих в статті 8.

7. Кінцеві положення: початок дії постанови.

На додаток до загальної постанови: у кожному міністерстві є постанова про її впровадження.