

INTOSAI



## *Внутренний контроль: обеспечивая основу для подотчетности в Управлении*

КОМИТЕТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ (PSC) ИНТОСАИ

СЕКРЕТАРИАТ КОМИТЕТА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ

RIGSREVISIONEN • STORE KONGENSGADE 45 • P.O. Box 9009 • 1022 COPENHAGEN K • DENMARK

Тел.: +45 3392 8400 • Факс: +45 331 1 0415 • E-MAIL: [INFO@RIGSREVISIONEN.DK](mailto:INFO@RIGSREVISIONEN.DK)

ИНТОСАИ



Генеральный секретариат ИНТОСАИ – RECHNUNGSHOF  
(Счетная палата Австрийской Республики)  
DAMPFSCHIFFSTRASSE 2  
A-1033 VIENNA  
AUSTRIA

Тел.: ++43 (1) 711 71 • Факс: ++43 (1) 718 09 69

E-MAIL: [intosai@rechnungshof.gv.at](mailto:intosai@rechnungshof.gv.at);  
WORLD WIDE WEB: <http://www.intosai.org>

**ИНТОСАИ**

**Внутренний контроль:  
обеспечивая основу для подотчетности  
в Управлении**

Введение в систему внутреннего  
контроля для руководителей  
государственных учреждений

Международная организация высших органов аудита

## Общий обзор

*«Внутренний контроль – это инструмент управления для обеспечения разумной уверенности в достижении целей управления».*

Рекомендации по стандартам внутреннего контроля ИНТОСАИ

Руководители несут ответственность за создание эффективной среды для контроля в своих учреждениях. Это входит в сферу их обязательств по управлению использованием государственных ресурсов. В самом деле, обстановка, которую руководители создают своими действиями, стратегиями и контактами, может привести как к сильному, так и слабому контролю. Основополагающими элементами системы внутреннего контроля являются планирование, исполнение, надзор и мониторинг. Вы можете заниматься этими аспектами каждый день, не воспринимая их как часть более широкой среды для контроля, помогающей обеспечить подотчетность. Но они, тем не менее, являются ее частью.

Внутренний контроль, или управленческий контроль, помогает обеспечить разумную уверенность в том, что организация

- соблюдает законы, нормативные акты и директивы;
- содействует осуществлению упорядоченных, экономичных, результативных и эффективных операций и достигает запланированных результатов;
- защищает ресурсы от мошенничества, растрат, злоупотреблений и бесхозяйственности;
- обеспечивает качество продукции и услуг в соответствии с миссией организации;
- развивает и поддерживает надежную систему финансовой и управленческой информации и должным образом раскрывает эту информацию посредством регулярной отчетности.

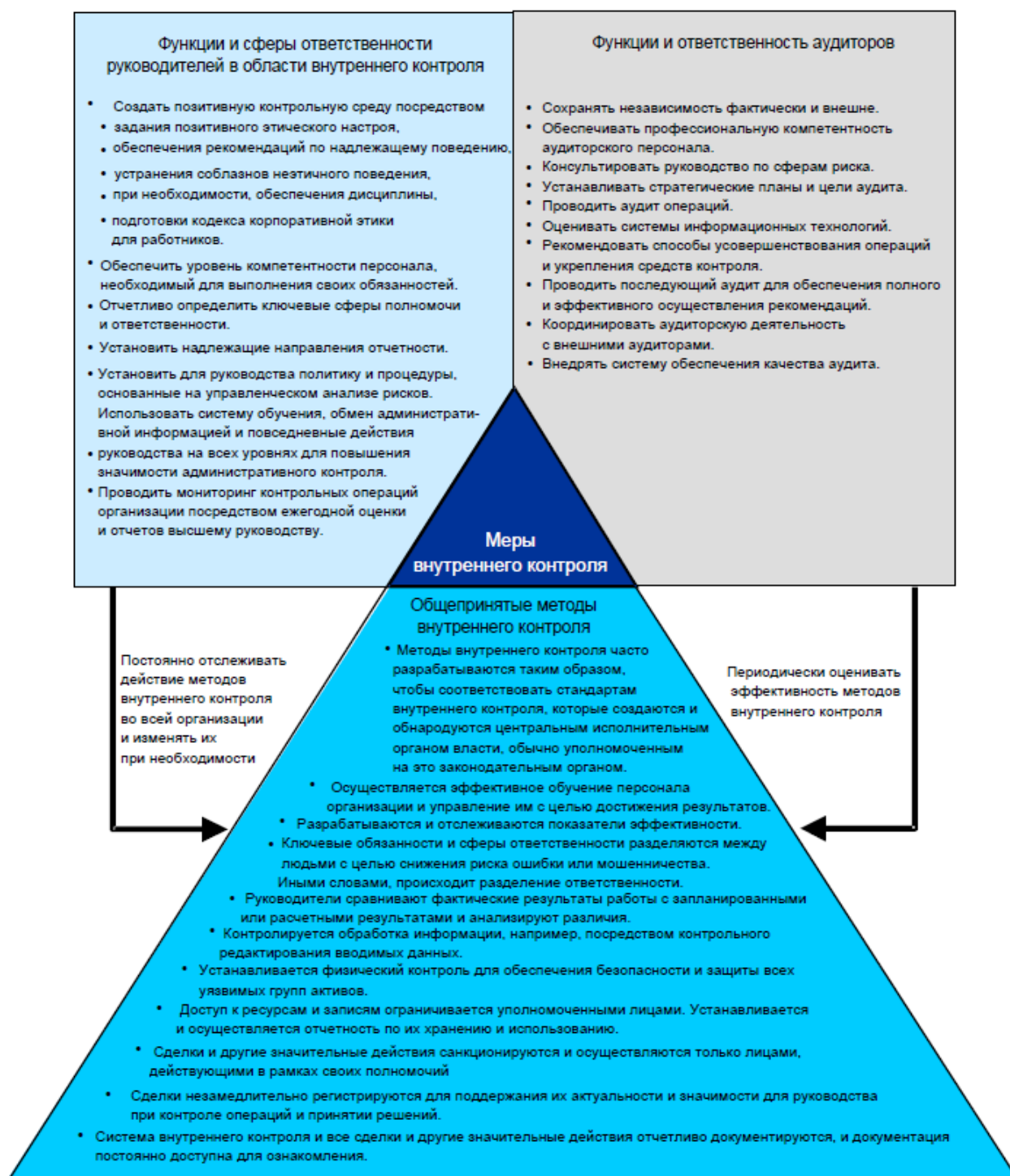
Поэтому важно, чтобы все руководители организации осознавали важность создания и поддержания эффективной системы внутреннего контроля.

Для этой цели Комитет по стандартам внутреннего контроля Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ) подготовил настоящую брошюру:

- чтобы задать общую концепцию создания и поддержания эффективной системы внутреннего контроля,

- описать функции внутреннего контроля и обязанности руководителей государственных учреждений и аудиторов,
- описать установившуюся практику внутреннего контроля,
- предоставить простой перечень контрольных вопросов, который поможет вам обдумать, правильные ли шаги предприняла ваша организация для обеспечения эффективной системы внутреннего контроля,
- предоставить список ссылок для получения более подробной информации.

## Концепция создания и поддержания эффективной системы внутреннего контроля



## **Руководители**

**Руководители должны осознавать, что надежная структура внутреннего контроля крайне важна для контроля организации и ее целей, деятельности и ресурсов.**

Ответственность за обеспечение компетентной и эффективной структуры внутреннего контроля возлагается на руководство организации. Глава каждого государственного учреждения должен обеспечить создание, анализ и обновление структуры внутреннего контроля с целью поддержания ее эффективности. Решающее значение имеет положительное отношение и поддержка со стороны всех руководителей. Все руководители должны отличаться личной сознательностью и профессиональной честью. Они должны поддерживать свою компетентность на уровне, позволяющем им понимать необходимость развития, внедрения и поддержания эффективных средств внутреннего контроля.

Руководство устанавливает функцию независимого аудита как ключевую часть структуры внутреннего контроля. Руководство должно ставить цели для аудиторской функции и не чинить аудиторам никаких препятствий при ее достижении. Для обеспечения независимости глава аудиторского подразделения должен отчетываться непосредственно руководителю, возглавляющему организацию. Руководство должно также отбирать опытных и высококвалифицированных лиц для управления этим подразделением и предоставлять для проведения аудиторских операций достаточное количество ресурсов и компетентных сотрудников. В этом отношении руководители должны конструктивно работать с аудиторами с целью выявления рисков и разработки проектов, снижающих эти риски; они должны возлагать на аудиторов ответственность за периодическую оценку деятельности по внутреннему контролю с тем, чтобы определять слабые места и рекомендовать меры по их устранению.

## **Аудиторы**

**Руководство часто создает аудиторское подразделение как часть системы внутреннего контроля и самооценки.**

Аудиторы являются частью системы внутреннего контроля государственного учреждения, но они не отвечают за реализацию конкретных процедур внутреннего контроля в проверяемой организации. Это относится к компетенции руководства.

Функцией аудиторов является проверка политики, методов и процедур внутреннего контроля организации с тем, чтобы гарантировать, что меры контроля соответствуют миссии организации. Хотя аудиторы могут быть сотрудниками проверяемой ими организации, важно и необходимо соблюдать независимость аудиторов.

Со своей стороны, руководство может продемонстрировать свою поддержку, подчеркивая ценность независимого и объективного аудита. Руководство должно также определить направления повышения качества работы и реагировать на информацию, получаемую посредством аудита.

**Подразделение внешнего аудита также может иметь значение в проверке средств внутреннего контроля государственного учреждения.**

Большинство государственных учреждений также проверяются посредством независимого (внешнего) аудита. Такой внешний аудитор зачастую назначается надзорным органом, которому организация подотчетна, и представляет ему отчет об аудите. Внешний аудитор может изучать и предлагать меры по усовершенствованию средств внутреннего контроля государственного учреждения.



## **Внутренний контроль**

**В упрощенном понимании, внутренний контроль – это процесс, посредством которого организация управляет своей деятельностью в целях результативной и эффективной реализации своей миссии.**

Внутренний контроль не должен рассматриваться как отдельная специализированная система в рамках государственного учреждения. Внутренний контроль, скорее, должен быть признан неотъемлемой частью каждой системы, которую руководство использует для управления своей деятельностью.

Создание эффективного внутреннего контроля включает в себя оценку рисков для организации, исходящих, как из внешних, так и внутренних источников. Предпосылкой оценки рисков является установление четких, последовательных задач организации, которые представляют собой цели, стоящие перед организацией. Оценка рисков – это выявление и анализ соответствующего риска, связанного с выполнением задач. Методы внутреннего контроля (например, процедуры, процессы, организационные меры, организационная структура и распределение сфер ответственности и полномочий) должны разрабатываться и реализовываться для достижения целей организации.

Также необходимо производить документирование информации и доводить ее в письменном виде до руководства и других лиц в организации, которые нуждаются в ней, в такие сроки, которые дадут им возможность осуществлять порученный им внутренний контроль и другие обязанности. Мониторинг внутреннего контроля должен оценивать качество работы в динамике по времени и гарантировать незамедлительное принятие мер по результатам аудитов и других проверок.

## **Перечень контрольных вопросов для руководителей**

### **При создании вашей системы вы:**

- Оценивали риски, с которыми сталкивается организация?
- Определяли задачи контроля для управления рисками?
- Установили политику и процедуры контроля для выполнения задач контроля?
- Создали благоприятную среду для контроля?
- Поддерживали и проявляли личную сознательность и профессиональную честь, и приверженность моральным ценностям?
- Поддерживали и демонстрировали уровень навыков, необходимый для обеспечения эффективной и результативной работы?
- Поддерживали и демонстрировали понимание системы внутреннего контроля, достаточное для эффективного выполнения обязанностей?

### **Для реализации внутреннего контроля вы:**

- Ввели эффективную систему внутреннего контроля во всей организации?
- Основывали систему внутреннего контроля на надежных стандартах внутреннего контроля?
- Включили в структуру внутреннего контроля организации соответствующие и экономически целесообразные методы контроля?
- Установили методы контроля посредством директив, планов и стратегий?
- Ввели средства постоянного мониторинга функционирования методов внутреннего контроля в организации?

### **В отношении аудиторских функций вы:**

- Проявили понимание различия между внутренним контролем и аудитом?
- Осознали, что функция аудита является неотъемлемой частью внутреннего контроля вашей организации?
- Ввели функцию аудита?
- Гарантировали независимость аудиторской организации?
- Возложили на аудиторскую организацию ответственность за оценку эффективности методов внутреннего контроля в проверяемой организации?
- Установили систему мониторинга хода работ по реализации в организации рекомендаций внутренних и внешних аудиторов?

## Ссылки на более подробную информацию

**Международная организация высших органов аудита выпустила следующие документы.**

*\_ Рекомендации по стандартам внутреннего контроля*

*\_ Рекомендации для отчетности по эффективности внутреннего контроля: Опыт ВОА в применении и оценке средств внутреннего контроля*

Эти публикации можно найти на (<http://www.intosai.org>).

**Различные профессиональные бухгалтерские организации могут предоставить информацию по внутреннему контролю.**

Американская ассоциация бухгалтеров

(<http://www.aaa-edu.org>)

Американский институт дипломированных присяжных бухгалтеров

(<http://www.aicpa.org/index.htm>)

Канадский институт присяжных бухгалтеров

(<http://www.cica.ca>)

Дипломированный институт государственных финансов и учета

(<http://www.cipfa.org.uk>)

Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO)

(<http://www.coso.org>)

Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса

(<http://www.icaew.co.uk>)

Институт внутренних аудиторов

(<http://www.theiia.org>)

Настоящий документ был подготовлен и опубликован Комитетом по стандартам внутреннего контроля Международной организации высших органов аудита в 2001 г.