



Ministry of Finance

Три лінії оборони і роль Внутрішнього аудиту

Вступ

Ян ван Тайнен
Манфред ван Кестерен



Ministry of Finance

Зміст

- Основи ДВФК: визначення
- Будинок ДВФК
- Ролі та обов'язки: керівництво, внутрішній аудит
- Запровадження ДВФК на рівні установи



Три лінії оборони

*Аудиторський
комітет*

Виконавча рада



1 лінія

Галузеве керівництво

Постійний моніторинг заходів, процесів, заходів контролю, питань, «Тон нагорі»

2 лінія

Контроль, управління ризиками, відповідність

Щоденний нагляд: норми, процедури, покращення, проведення інспекцій

3 лінія

Внутрішній аудит

Об'єктивна гарантія щодо внутрішнього контролю та функціонування 1ї та 2ї ліній оборони

Зовнішній
аудит
(четверта
лінія)



Внутрішній аудит (третя лінія)

- Незалежний і об'єктивний;
- Надання гарантій і консультування

ВНУТРІШНІЙ

Фінансове управління і контроль (друга лінія)

- Функція внутрішнього контролю (ДФЕС);
- Управління ризиками;
- Розробка процедур, постанов, правил;
- Інформаційні системи.

Фінансове управління і контроль (перша лінія)

Внутрішній контроль передбачений у:

- Програмах;
- Процесах;
- Планах заходів;
- Бюджеті.

Управлінська відповідальність

Планування і контроль:

- Показники діяльності;
- Управлінська звітність.

Управлінська відповідальність: чітко делеговані обов'язки і повноваження

ЗОВНІШНІЙ

Достатня
законодавча
підтримка (ЦПГ)

Методологічна
підтримка (ЦПГ)

Достатні ресурси
(ІТ, грошові та
людські ресурси)

Підтримуюче
управління
людськими
ресурсами

Зв'язок з
реформами ДУ і
УДф

Політична підтримка, підтримуюча етична
культура, належне державне управління

Розвиток:

- Пілотні проекти (ФУК і ВА)
- Навчання (ФУК і ВА)
- Круглі столи (високий рівень);
- Семінари, візні презентації



Внутрішній аудит і COSO

- Для ВА COSO – це порівняльна модель контролю для оцінки поточного стану справ з внутрішнього контролю;
- Внутрішні аудитори також можуть використовувати COSO як інструмент комунікації з керівництвом;
- Чи можете ви визначити, якою могла би бути роль ВА на кожному прошарку куба COSO?



Ministry of Finance

