

**Межпарламентская Ассамблея государств – участников
Содружества Независимых Государств**

**МОДЕЛЬНЫЙ ЗАКОН
О внутреннем аудите в организациях государственного сектора**

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Цель и предмет регулирования настоящего Закона

Настоящий Закон определяет принципы и правовые основы осуществления внутреннего аудита в организациях государственного сектора, а также регулирует отношения, возникающие в процессе формирования, планирования, проведения внутреннего аудита и составления аудиторского отчета.

Статья 2. Основные понятия, применяемые в настоящем Законе

В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

внутренний аудит – независимая и объективная деятельность по проведению проверки, оценки и консультированию управленческих и прочих систем, осуществляемая с целью содействия законной, эффективной и результативной работе организаций государственного сектора;

внутренний аудитор – государственный служащий, осуществляющий внутренний аудит в соответствии с законодательством государства;

аудиторское задание – конкретное задание для проведения обзора по аудиту, которое содержит действия по проверке или консультированию;

цель аудиторского задания – составление объективного и независимого заключения относительно точности, своевременности и достоверности отчетности о деятельности объекта аудита;

виды аудиторского задания – аудит системы, аудит на соответствие законодательству государства, финансовый аудит, аудит деятельности и аудит информационных технологий;

организации государственного сектора – предприятия и организации, находящиеся в государственной собственности и финансируемые из государственного бюджета (главные распорядители бюджетных средств, распорядители и получатели бюджетных средств);

консультационная помощь – предоставление рекомендаций, заключений, мнений, обучения и разъяснений, предназначенных усовершенствовать процесс управления и контроля рисками в организациях государственного сектора.

Статья 3. Принципы и стандарты внутреннего аудита в организациях государственного сектора

Внутренний аудит в организациях государственного сектора осуществляется в соответствии с законодательством государства, признанными международными стандартами внутреннего аудита и основан на принципах гласности, законности, системности и плановости. Внутренние аудиторы осуществляют свою деятельность в соответствии с требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов, с соблюдением принципов независимости и объективности, компетентности и надлежащего профессионализма, добросовестности, ответственности и конфиденциальности.

Статья 4. Основное назначение внутреннего аудита в организациях государственного сектора

Внутренний аудит содействует главным распорядителям, распорядителям и получателям бюджетных средств в эффективном и результативном выполнении своих функций в соответствии с законодательством государства путем:

- выявления и оценки рисков в организациях государственного сектора;
- оценки адекватности и эффективности систем финансового управления и контроля с точки зрения:

- а) идентификации, оценки и управления рисками руководством организаций государственного сектора;

- б) соблюдения законодательства государства, исполнения договорных и внедоговорных обязательств;

- в) полезности и экономичности;

- г) обеспечения сохранности активов и документации;

- д) выполнения задач и достижения целей.

- выработки рекомендаций по совершенствованию деятельности организаций государственного сектора, а также осуществления мониторинга надлежащего их исполнения.

Глава 2. ВНУТРЕННИЕ АУДИТОРЫ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

Статья 5. Требования в отношении назначения внутреннего аудитора в организациях государственного сектора

1. На должность внутреннего аудитора в организациях государственного сектора назначается гражданин государства, имеющий высшее экономическое или юридическое образование, стаж работы по специальности не менее трех лет, а также соответствующий квалификационным требованиям, установленным нормативными правовыми актами государства.

2. Замещение вакантной должности внутреннего аудитора в организациях государственного сектора проводится в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами государства.

Статья 6. Права и обязанности внутренних аудиторов организаций государственного сектора

1. Внутренние аудиторы организаций государственного сектора имеют следующие права:

– получать и проверять всю необходимую документацию и сведения, а также запрашивать у должностных лиц главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств разъяснения, необходимые для проведения аудита;

– проводить проверку структур и сторон, внешних по отношению к организациям государственного сектора, которые пользуются или распоряжаются бюджетными средствами;

– выражать независимое мнение о функционировании и эффективности финансового управления и системы внутреннего контроля;

– отказываться от проведения проверки или от выражения своего мнения в отчете в случае непредставления требуемой документации и иной важной информации, оказывающей либо могущей оказать существенное влияние на формирование объективной позиции аудитора;

– осуществлять иные права, предусмотренные законодательством государства.

2. Внутренние аудиторы организаций государственного сектора при проведении аудита обязаны соблюдать предписания законодательства государства, признанные международные стандарты внутреннего аудита и требования Кодекса профессиональной этики аудиторов.

3. Не допускается использование внутренними аудиторами своих прав в целях причинения вреда другому лицу, а также иное злоупотребление этими правами в аудиторской деятельности.

4. Внутренние аудиторы обязаны быть независимыми, объективными, компетентными и добросовестными в своих действиях.

5. Внутренние аудиторы обязаны воздерживаться от распространения информации, которая стала им известна в процессе исполнения своих обязанностей, за исключением случаев, разрешенных законом.

Глава 3. ОРГАН ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ, УПОЛНОМОЧЕННЫЙ В СФЕРЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Статья 7. Полномочия органа государственной власти, уполномоченного в сфере внутреннего аудита

1. Государственное регулирование внутреннего аудита в организациях государственного сектора осуществляется государственным органом, уполномоченным на осуществление этих функций. В целях осуществления внутреннего аудита на должном профессиональном уровне уполномоченный государственный орган имеет следующие полномочия:

– разрабатывать и осуществлять политику внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита в организациях государственного сектора на осно-

вании признанных международных стандартов внутреннего аудита и законодательства государства;

- издавать приказы на проведение аудита и мониторинга финансового управления и контроля, обязательные для исполнения всеми организациями государственного сектора;

- ежегодно проводить аналитический обзор деятельности всех структурных подразделений внутреннего аудита организаций государственного сектора;

- обеспечивать консультационную помощь всем структурным подразделениям внутреннего аудита организаций государственного сектора в соответствии с их запросами;

- координировать деятельность по обучению, выдаче сертификата, повышению квалификации и переподготовке внутренних аудиторов в организациях государственного сектора;

- устанавливать порядок и методы организации аттестации на получение сертификата внутреннего аудитора в государственном секторе;

- поддерживать базу данных структурных подразделений внутреннего аудита организаций государственного сектора и реестра аудиторов, успешно прошедших аттестацию на получение сертификата внутреннего аудитора в государственном секторе;

- проводить внутренний аудит в организациях государственного сектора, не имеющих своих подразделений внутреннего аудита;

- осуществлять иные полномочия в пределах своей компетентности, не противоречащие законодательству государства.

2. Руководители организаций государственного сектора обязаны обеспечить органу государственной власти, уполномоченному в сфере внутреннего аудита, доступ ко всем документам и информации, необходимым для проведения аудита и мониторинга системы финансового управления и контроля.

Статья 8. Аналитический отчет в области внутреннего аудита организаций государственного сектора

1. Все структурные подразделения внутреннего аудита организаций государственного сектора ежегодно, не позднее 1 апреля, представляют уполномоченному государственному органу аналитический отчет о выполнении плана по аудиту за предыдущий год, который должен содержать информацию о:

- выполненных аудиторских заданиях, случаях, в которых имели место ограничения зоны охвата аудиторского задания и причины возможного невыполнения плана;

- основных заключениях относительно функционирования систем финансового управления и контроля в государственном секторе и рекомендаций, сделанных для усовершенствования их деятельности;

- выявленных случаях нарушения законодательства государства;

- предложениях о развитии внутреннего аудита.

2. Годовой аналитический отчет должен быть утвержден руководителем организации государственного сектора.

3. Уполномоченный государственный орган ежегодно готовит и представляет не позднее 1 мая обобщенный аналитический отчет о деятельности всех структурных подразделений внутреннего аудита за предыдущий год правительству государства.

Глава 4. ПОЛНОМОЧИЯ РУКОВОДИТЕЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА В СФЕРЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Статья 9. Ответственность и обязанности руководителя организации государственного сектора в сфере внутреннего аудита

1. Руководитель организации государственного сектора, имеющей структурные подразделения внутреннего аудита, ответственен за введение и обеспечение адекватного функционирования внутреннего аудита в соответствии с положениями, установленными в настоящем Законе, а также за надлежащее исполнение своих обязанностей в отношении внутреннего аудита.

2. Обязанности руководителя организации государственного сектора в сфере внутреннего аудита:

- утверждение годового и долгосрочного планов проверок, а также плана по повышению квалификации сотрудников структурных подразделений внутреннего аудита;
- утверждение плана оперативных действий по надлежащему и своевременному выполнению рекомендаций, представленных в аудиторском отчете;
- принятие решений по надлежащему и своевременному выполнению рекомендаций аудитора;
- рассмотрение годового аналитического заключения о проведении внутреннего аудита;
- предоставление информации соответствующим органам о выявленных фактах нарушения закона;
- обеспечение структурного подразделения внутреннего аудита соответствующими материально-техническими и финансовыми ресурсами с целью осуществления годового и долгосрочного планов аудита.

Статья 10. Ответственность и обязанности руководителя организации государственного сектора, не имеющей структурного подразделения внутреннего аудита

1. Руководитель организации государственного сектора, не имеющей структурного подразделения внутреннего аудита, ответственен за принятие необходимых мер по его проведению уполномоченным государственным органом.

2. Уполномоченный сотрудник уполномоченного государственного органа на время проведения аудита координирует свои действия с руководителем этой организации.

3. Обязанности руководителя организации государственного сектора, не имеющей структурных подразделений внутреннего аудита:

- способствование созданию необходимых условий для проведения внутреннего аудита;
- предоставление уполномоченным сотрудникам уполномоченного государственного органа запрашиваемой информации, необходимой для проведения аудита;
- принятие участия в проведении оценки рисков;
- утверждение планов оперативных действий и принятие необходимых решений по надлежащему и своевременному выполнению рекомендаций, предусмотренных в аудиторском отчете.

Глава 5. СОЗДАНИЕ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

Статья 11. Создание структурного подразделения внутреннего аудита в организациях государственного сектора

1. Перечень объектов внутреннего аудита в организациях государственного сектора, финансируемых из государственного бюджета, которые обязаны иметь структурные подразделения внутреннего аудита, определяются правительством страны.

2. Проведение внутреннего аудита в организациях государственного сектора, не имеющих своих подразделений внутреннего аудита, осуществляется уполномоченным государственным органом в установленном им порядке.

Статья 12. Пределы осуществления внутреннего аудита

1. Пределы осуществления внутреннего аудита для каждой организации государственного сектора ограничиваются организациями, ресурсы которых контролируются соответствующими организациями государственного сектора или иными организациями, имеющими структурное подразделение внутреннего аудита и финансируемыми из государственного бюджета.

2. В организациях государственного сектора, которые находятся в ведомственном подчинении местных органов государственной власти и полностью финансируются за счет средств местных бюджетов, внутренний аудит осуществляется внутренними аудиторами местных финансовых органов в соответствии с методическими указаниями уполномоченного государственного органа.

3. Главным распорядителям бюджетных средств при планировании деятельности структурных подразделений внутреннего аудита необходимо учитывать субординацию организаций государственного сектора, чтобы не допускать дублирования их контрольных функций с местными органами государственной власти.

4. Проверка структур и сторон, внешних по отношению к организации государственного сектора, которая получает бюджетные средства или распоряжается ими, проводится по мере необходимости, после утверждения начальником структурного подразделения внутреннего аудита и руководителем организации государственного сектора, а также на основе согласования с руководством этих структур и сторон.

5. Структуры и стороны, упомянутые в пункте 4 настоящей статьи, должны быть связаны с деятельностью организаций государственного сектора или выступать в качестве главного распорядителя бюджетных средств, или быть распорядителем средств международных программ и фондов в рамках официальной помощи.

Статья 13. Структурные подразделения внутреннего аудита

1. Структурные подразделения внутреннего аудита подотчетны руководителю организации государственного сектора и должны быть независимыми от других структурных подразделений главного распорядителя бюджетных средств в планировании своей работы, выполнении внутреннего аудита и подготовке аудиторских отчетов.

2. Структурные подразделения внутреннего аудита предоставляют консультативную помощь в создании и поддержке системы внутреннего контроля организаций государственного сектора и разрабатывают долгосрочные и годовые планы своей деятельности, включая планы профессионального обучения внутренних аудиторов.

Статья 14. Основные обязанности структурного подразделения внутреннего аудита

Структурное подразделение внутреннего аудита имеет следующие обязанности:

- разрабатывать годовые и долгосрочные планы проведения внутреннего аудита на основе оценки рисков;
- представлять ежеквартальные отчеты мониторинга выполнения ежегодных планов руководителю организации государственного сектора;
- ежегодно представлять руководителю организации государственного сектора отчет о проделанной работе;
- оценивать эффективность системы внутреннего контроля и ее соответствие целям организации государственного сектора;
- оценивать объективность и достоверность социально значимой информации;
- оценивать соответствие деятельности структурных подразделений организации государственного сектора предписаниям законодательства государства;
- оценивать эффективность деятельности организации по использованию средств, достаточность контроля их использования и недопущения потерь;
- обеспечивать представление отчета о результатах аудита;
- вносить рекомендации, необходимые для улучшения деятельности организации государственного сектора и ее внутрихозяйственных подразделений;
- координировать работу внутренних аудиторов подведомственных организаций и предоставлять им методологическую и консультативную помощь;
- не разглашать информацию, относящуюся к государственной или иной охраняемой законом тайне;

– осуществлять иные обязательства, предусмотренные законодательством государства.

Статья 15. Функциональные обязанности начальника структурного подразделения внутреннего аудита

Начальник структурного подразделения внутреннего аудита имеет следующие функциональные обязанности:

- разрабатывать годовой и долгосрочный планы аудита;
- организовывать работу структурных подразделений внутреннего аудита по выполнению возложенных на него задач;
- определять процедуры внутреннего аудита в соответствии с признанными стандартами и методологией внутреннего аудита;
- обеспечивать мониторинг качества внутреннего аудита;
- представлять руководителю организации государственного сектора отчет о годовой деятельности структурных подразделений, включая оценку системы внутреннего контроля;
- информировать руководителя организации государственного сектора о любых выявленных фактах незаконной деятельности;
- определять цели, охват, периодичность, технику и ресурсы аудита для выполнения каждого аудиторского задания;
- предлагать руководителю организации государственного сектора назначать для проведения внутреннего аудита экспертов, имеющих специальные знания и умения;
- представлять руководителю организации государственного сектора отчет по всем вопросам аудита;
- осуществлять иные полномочия, предусмотренные законодательством государства.

Статья 16. Методология внутреннего аудита

При осуществлении аудиторских проверок сотрудники структурных подразделений внутреннего аудита должны проинформировать лицо, ответственное за деятельность, подвергаемую проверке, и предоставить ему возможность обсудить совместно:

- до начала аудита – цели и охват аудиторского запланированного задания;
- по завершению аудита – выводы и предлагаемые рекомендации.

Статья 17. Конфликт интересов

1. Внутренние аудиторы не должны допускать конфликта интересов. Запрещается проведение аудита сотрудникам структурного подразделения внутреннего аудита в следующих случаях:

- если они имеют личные и (или) имущественные интересы в той части объекта, где проводится внутренний аудит;

– если они работали в качестве работодателя или работника в той части объекта, где проводится внутренний аудит, в проверяемый период или в течение последних 12 месяцев;

– при наличии других условий, влияющих на объективность внутренних аудиторов, установленных в соответствующих стандартах внутреннего аудита.

2. При возникновении конфликта интересов сотрудники структурных подразделений внутреннего аудита должны сообщить об этом руководителю организации государственного сектора или, в случае конфликта интересов с вовлечением руководителя этой организации, сообщить об этом руководителю главного распорядителя бюджетных средств.

Статья 18. Конфиденциальность деятельности внутренних аудиторов

1. Внутренние аудиторы должны соблюдать требования о неразглашении информации, которая стала известна им в ходе или в связи с исполнением их обязанностей, за исключением случаев, предусмотренных законодательством государства.

2. В соответствии с законодательством государства материалы проверок казначейства являются конфиденциальными. Предоставление другому лицу соответствующих документов осуществляется только с письменного разрешения руководителя организации государственного сектора, а их изъятие – в соответствии с процессуальным законодательством государства.

Статья 19. Независимость внутреннего аудита в государственном секторе

Начальник структурного подразделения внутреннего аудита и все аудиторы, за исключением сотрудников структурных подразделений внутреннего аудита уполномоченного государственного органа, не должны:

– быть наделены исполнительскими или управленческими полномочиями, функциями или обязанностями, кроме относящихся к управлению функциями внутреннего аудита;

– участвовать в повседневной деятельности организации государственного сектора.

Статья 20. Аудиторский отчет

1. Аудиторский отчет – это официальный документ внутреннего аудита, включающий в себя информацию о зоне охвата и целях аудиторского задания, а также объективные выводы и рекомендации аудитора.

2. По завершении проверки внутренние аудиторы или руководитель группы внутренних аудиторов обязаны в течение 10 дней подготовить два экземпляра письменного отчета, один из которых предоставляется руководителю организации государственного сектора, а другой остается в структурном подразделении внутреннего аудита.

3. Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского отчета определяется в методических указаниях уполномоченного государственного органа.

Глава 6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 21. Ответственность за нарушение настоящего Закона

Физические и юридические лица, нарушившие положения настоящего Закона, привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством государства.

Статья 22. Вступление настоящего Закона в силу

Настоящий Закон вступает в силу с момента его официального опубликования.

Принят на сорок втором
пленарном заседании
Межпарламентской Ассамблеи
государств – участников СНГ
(постановление № 42-13 от 16 апреля 2015 года)