

# Рамочная основа компетенций для внутренних аудиторов государственного сектора

Подготовлено СВА РЕМОРPAL  
Манфред ван Кестерен  
Вена, 27 марта 2025 г.



# Развитие Рамочной основы компетенций РЕМРАЛ



Представлена на заседании СВА РЕМРАЛ в Будапеште



Учтены отзывы по итогам обсуждений в группах



Доработка силами специальной рабочей группы



Окончательный вариант отражает практические соображения и увязку с передовым мировым опытом

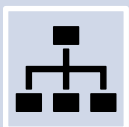
# Рамочная основа компетенций внутреннего аудита ИВА



Согласованность с МСВА



Акцент на индивидуальных и функциональных компетенциях разных должностных уровней



Организована по разделам: этика, руководство, управление мероприятиями аудита, предоставление услуг



Включает инструментарий для оценки отдельных специалистов и подразделений внутреннего аудита

# Сравнение двух подходов

## ХАРАКТЕРИСТИКИ

## МОДЕЛЬ РЕМРАЛ

## МОДЕЛЬ ИВА

Акцент

Внутренние аудиторы государственного сектора

Внутренний аудит вообще, с акцентом на частный сектор

Согласованность

МСВА с акцентом на государственное управление, подотчетность, прозрачность

Международные стандарты внутреннего аудита

Структура

5 ключевых областей компетенции

Различные области с уровнями компетенции

Заинтересованные стороны

Внутренние аудиторы государственного сектора и руководители отделов ВА, ЦПГ, государственные структуры, комитеты по аудиту

Внутренние аудиторы, руководители отделов ВА, члены Совета

Применение

Набор персонала, обучение, повышение квалификации в государственном секторе

Оценка индивидуальной и коллективной компетенции применительно к функциям ВА

# Ключевые категории компетенций



1. Основные технические навыки
2. Профессиональные компетенции
3. Навыки аналитического и критического мышления
4. Навыки коммуникации и межличностного общения
5. Адаптируемость и непрерывное обучение

Каждая категория структурирована для разных уровней владения: **младший персонал, внутренние аудиторы, руководители подразделений ВА**

# Основные технические навыки

## 1. Основные технические навыки

Основные технические навыки отражают уникальную операционную и финансовую динамику государственного сектора. Внутренние аудиторы государственного сектора должны обладать компетенциями в таких областях, как процессы государственных закупок, бюджетный контроль, оценка рисков и управление ИТ, которые часто отличаются от практики частного сектора из-за нормативно-правовой базы, бюджетной политики и требований к подотчетности государства. Эти навыки позволяют аудиторам оценивать эффективность, прозрачность операций государства и их соответствие требованиям, обеспечивая эффективное управление государственными ресурсами и их согласованность с национальными приоритетами.

Компетенция	Описание	Руководство ВА	Персонал ВА	Младший персонал
Управление ресурсами внутреннего аудита государственного сектора	Компетенции, связанные с оптимизацией использования финансовых, человеческих и технологических ресурсов при проведении аудита в государственном секторе.	Необходимая	Базовая	Не применимо
Знание бюджетных процессов в государственном секторе	<ul style="list-style-type: none"><li>Знание циклов составления, утверждения, исполнения бюджета и подготовки отчетности.</li><li>Оценка соблюдения налогово-бюджетной политики и бюджетного контроля.</li><li>Выявление неэффективности и нарушений в государственных расходах.</li></ul>	Необходимая	Необходимая	Рекомендуемая

- Государственные закупки, бюджетный контроль и управление рисками
- Управление информационными технологиями и кибербезопасность
- Внутренний контроль и управление рисками мошенничества
- Аудит ESG и финансовый анализ государственного сектора

**Результат:** Овладение основными техническими навыками позволяет внутренним аудиторам государственного сектора выявлять неэффективность, улучшать распределение ресурсов и усиливать контроль в таких важных областях, как бюджетирование, закупки и управление ИТ. Эти навыки способствуют эффективному расходованию государственных средств, повышению безопасности ИТ и прозрачности деятельности правительства.

# Профессиональные компетенции

## 2. Профессиональные компетенции

Профессиональные компетенции подчеркивают роль аудитора государственного сектора как хранителя общественного доверия и подотчетности. Благодаря таким компетенциям, как соблюдение этических норм в государственном секторе, управление рисками в государственных учреждениях и укрепление доверия заинтересованных сторон, аудиторы обеспечивают соблюдение в своей работе принципов прозрачности, честности и справедливости. В отличие от частного сектора, где основное внимание часто уделяется финансовым показателям, аудиторы государственного сектора ставят во главу угла служение общественным интересам и укрепление систем управления.

Компетенция	Описание	Руководство ВА	Персонал ВА	Младший персонал
Соблюдение стандартов этики в государственном секторе	Обязательство поддерживать и продвигать этические стандарты, характерные для государственного сектора, обеспечивая прозрачность, справедливость и честность аудиторской практики. Компетенции включают понимание и применение этических кодексов, избегание конфликта интересов и формирование этической культуры в рамках деятельности государственных аудиторов.	Необходимая	Необходимая	Рекомендуемая
Сохранение объективности при проведении внутреннего аудита в государственном секторе	Способность проводить аудиторские проверки беспристрастно, не подвергаясь личному или внешнему влиянию, которое может отразиться на суждениях. Навыки включают распознавание возможных предубеждений, обеспечение объективности и сохранение независимости для обеспечения справедливого [текст оборван]	Необходимая	Необходимая	Необходимая

- Этика и ответственность за соблюдение общественных интересов
- Доверие и взаимодействие с заинтересованными сторонами: взаимодействие с комитетами по аудиту
- Обеспечение качества внутреннего аудита

**Результат:** Профессиональные компетенции позволяют внутренним аудиторам действовать добросовестно, сохранять объективность и укреплять доверие заинтересованных сторон, что крайне важно в условиях государственного сектора, где прозрачность и подотчетность имеют первостепенное значение. Эти навыки способствуют укреплению систем управления, повышению общественного доверия и подотчетности в использовании ресурсов налогоплательщиков.

# Навыки аналитического и критического мышления

## 3. Навыки аналитического и критического мышления

Аналитическое и критическое мышление являются основополагающими навыками для внутренних аудиторов; они необходимы для выявления и снижения рисков, оценки систем и процессов и принятия обоснованных решений. Эти навыки позволяют аудиторам эффективно составлять отчеты, информировать о рисках и предоставлять стратегические идеи руководящим органам, включая комитеты по аудиту. Кроме того, ключевыми аспектами этих навыков являются умение анализировать влияние политики на государственные программы и услуги, оценивать результаты политики, потенциальные риски и выгоды, а также давать рекомендации по повышению эффективности политики.

Компетенция	Описание	Руководство ВА	Персонал ВА	Младший персонал
Способность проводить анализ воздействия политики	Умение анализировать влияние политики на государственные программы и услуги. Навыки включают оценку результатов политики, анализ потенциальных рисков и выгод, а также предоставление рекомендаций по повышению эффективности политики и ее соответствия целям правительства и общественному благу	Необходимая	Рекомендуемая	Базовая
Навыки анализа данных для выявления мошенничества в государственном секторе	Опыт использования передовых инструментов и методов анализа данных для выявления и предотвращения мошенничества в государственном секторе. Компетенции включают статистический анализ, выявление аномалий и умение использовать программные средства для анализа данных с целью выявления мошенничества.	Необходимая	Рекомендуемая	Базовая

- Обнаружение мошенничества и анализ данных
- Анализ первопричин
- Оценка воздействия политики

**Результат:** Навыки анализа и критического мышления позволяют аудиторам оценивать политику, выявлять случаи мошенничества и анализировать сложные данные для выработки рекомендаций, основанных на фактах. Это приводит к **принятию более обоснованных решений, предотвращению мошенничества и повышению результативности государственных программ и услуг.**



# Навыки коммуникации и межличностного общения

## 4. Навыки коммуникации и межличностного общения

Эффективная коммуникация крайне важна в государственном секторе, где **многочисленные заинтересованные стороны** - государственные учреждения, надзорные органы и граждане - используют результаты аудита. Такие компетенции, как **составление прозрачной отчетности, навыки консультирования и вовлечение заинтересованных сторон**, помогают аудиторам преодолеть разрыв между результатами аудита и практическими улучшениями. Аудиторы государственного сектора должны излагать сложные результаты аудита ясным и доступным языком, чтобы способствовать пониманию, доверию и подотчетности среди различных аудиторий.

Компетенция	Описание	Руководство ВА	Персонал ВА	Младший персонал
Умение эффективно представлять отчетность правительству и общественным заинтересованным сторонам	Навыки подготовки четких, лаконичных и доступных отчетов, отвечающих информационным потребностям государственных служащих, заинтересованных сторон и широкой общественности. Компетенции включают в себя умение донести сложные результаты аудита до лиц, принимающих решения, в понятной и доступной форме.	Необходимая	Необходимая	Рекомендуемая
Обеспечение прозрачного представления результатов аудита	Способность открыто представлять результаты аудита, обеспечивая прозрачность и подотчетность. Навыки включают в себя честное общение, отказ от жаргона и использование простых формулировок для облегчения понимания и доверия между всеми заинтересованными сторонами.	Необходимая	Необходимая	Рекомендуемая

- Навыки подготовки эффективной аудиторской отчетности и навыки консультирования
- Прозрачная коммуникация и сотрудничество с заинтересованными сторонами

**Результат:** Эффективная коммуникация и навыки межличностного общения позволяют внутренним аудиторам четко передавать результаты, вовлекать заинтересованные стороны и давать действенные советы. Эти навыки способствуют **лучшему пониманию результатов аудита, укреплению сотрудничества с заинтересованными сторонами и повышению доверия к службе внутреннего аудита.**

# Адаптируемость и непрерывное обучение

## 5. Адаптируемость и непрерывное обучение

Государственный сектор динамичен, он формируется под влиянием изменений в законодательстве, появляющихся технологий и меняющихся ожиданий общества. Эта категория включает в себя такие компетенции, как адаптация к новому законодательству, внедрение технологических достижений и непрерывное профессиональное развитие. Государственные аудиторы должны быть в курсе таких инноваций, как электронное управление, отчетность в области устойчивого развития и искусственный интеллект, чтобы оставаться эффективными и актуальными в обеспечении ценности для граждан.

Компетенция	Описание	Руководство ВА	Персонал ВА	Младший персонал
Заинтересованность в непрерывном профессиональном развитии	Стремление к непрерывному обучению и совершенствованию. Компетенции включают самооценку, прохождение соответствующих сертификаций и постоянное ознакомление с новейшими практиками и стандартами аудита в государственном секторе.	Необходимая	Необходимая	Рекомендуемая
Адаптация к изменениям в нормативно-правовой базе государственного сектора	Способность быстро адаптироваться к новым нормам и правилам, влияющим на аудит в государственном секторе. Навыки включают в себя умение быть в курсе изменений в законодательстве, понимать их последствия для аудиторской практики и корректировать подходы к аудиту для обеспечения соответствия и актуальности.	Необходимая	Рекомендуемая	Рекомендуемая

- Учет изменений в законодательстве и технологиях
- Навыки будущего: ИИ, ESG и цифровой аудит

**Результат:** Способность к адаптации и постоянное обучение готовят аудиторов к решению возникающих проблем, таких как изменения в нормативно-правовой базе, технологический прогресс и меняющиеся ожидания общественности. Такая направленность позволяет **обеспечить готовность функции внутреннего аудита к будущему, способность противостоять новым рискам и соблюдать меняющиеся стандарты.**

# В чем ценность Рамочной основы

- Направляет процесс подбора персонала и оценки дефицита профессиональных навыков
- Повышает качество обучения и непрерывного профессионального развития (НПР)
- Служит опорой для комитетов по аудиту и ЦПГ в стандартизации практики внутреннего аудита
- Формирует культуру непрерывного обучения и способности к адаптации

Благодаря внедрению этой рамочной структуры организации государственного сектора повышают **качество аудита, качество управления и доверие к управлению государственными финансами.**

# Одобрение Рамочной основы РЕМРАЛ для внутренних аудиторов государственного сектора

Новый «продукт  
знаний»: одобрение  
СВА

Согласованность с  
рамочной основой  
ИВА: сотрудничество,  
разработка  
взаимодополняющих  
продуктов