



SIGMA
Creating Change Together



A joint initiative of the OECD and the EU,
principally financed by the EU

Сертификация внутренних аудиторов

Заседание Рабочей группы Сообщества по внутреннему аудиту РЕМРАЛ

Аластайр Свабрик, Старший советник по вопросам политики, SIGMA

Будапешт, Венгрия, 28 октября 2024 г.



Зачем нужна сертификация внутренних аудиторов?

- > **Профессионализм/уровень мастерства:** приобретение и совершенствование навыков
 - > Компетентность
- > **Качество работы:** выше результативность
- > **Эффективность/полезность:** глубокие знания стандартов, методик и методологий
- > Выгоды от **членства в сообществе** профессионалов-единомышленников



Принцип 27. ВА улучшает управление органами государственного управления

Независимость, координация, цель

- **Независимость** высшего органа аудита, его руководителя и членов
- **Осуществляется** последовательно в **масштабах всей системы** государственного управления
- **Гармонизация и координация ВА**
- Адаптация **структуры и организации** ВА к институтам
- Предоставление **независимого и объективного заключения об уверенности**, доклад руководителю организации



Работа аудита

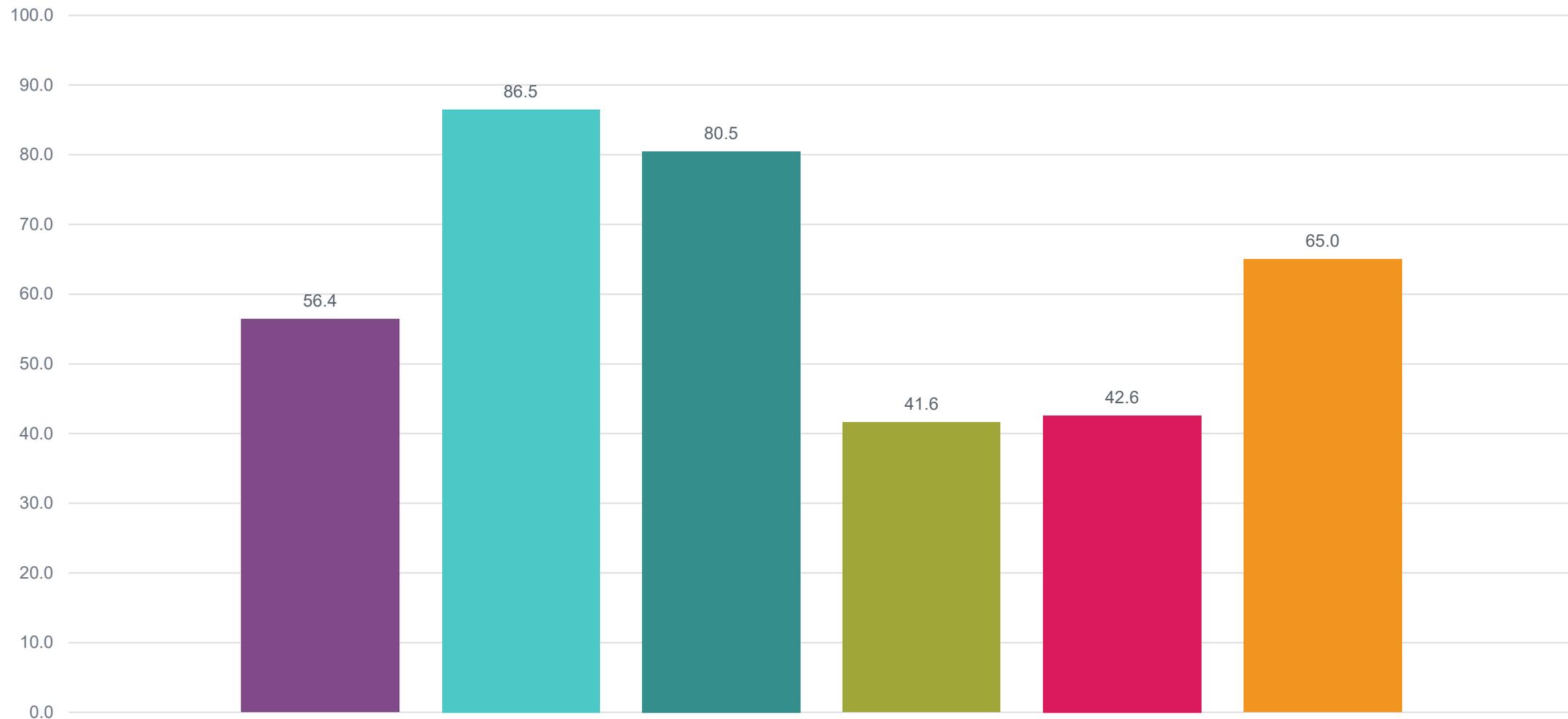
- Актуальный **стратегический план** по внедрению ВА в государственных органах
- Годовые планы, основанные на оценке УР, управления, ВК, отчетности
- Проведение аудита и подготовка отчетов в соответствии со стандартами, руководствами и кодексами этики
- Выполнение рекомендаций ВА и систематические последующие действия со стороны ВА
- Повышение качества ВА: Внутренний контроль качества, внешняя оценка качества

Сертификация и НПР

- Внутренние аудиторы имеют **сертификат, признанный на национальном или международном уровне**
- **Непрерывное профессиональное развитие** для внутренних аудиторов



Показатель 27 - Адекватность операционной структуры внутреннего аудита и его функционирование на практике

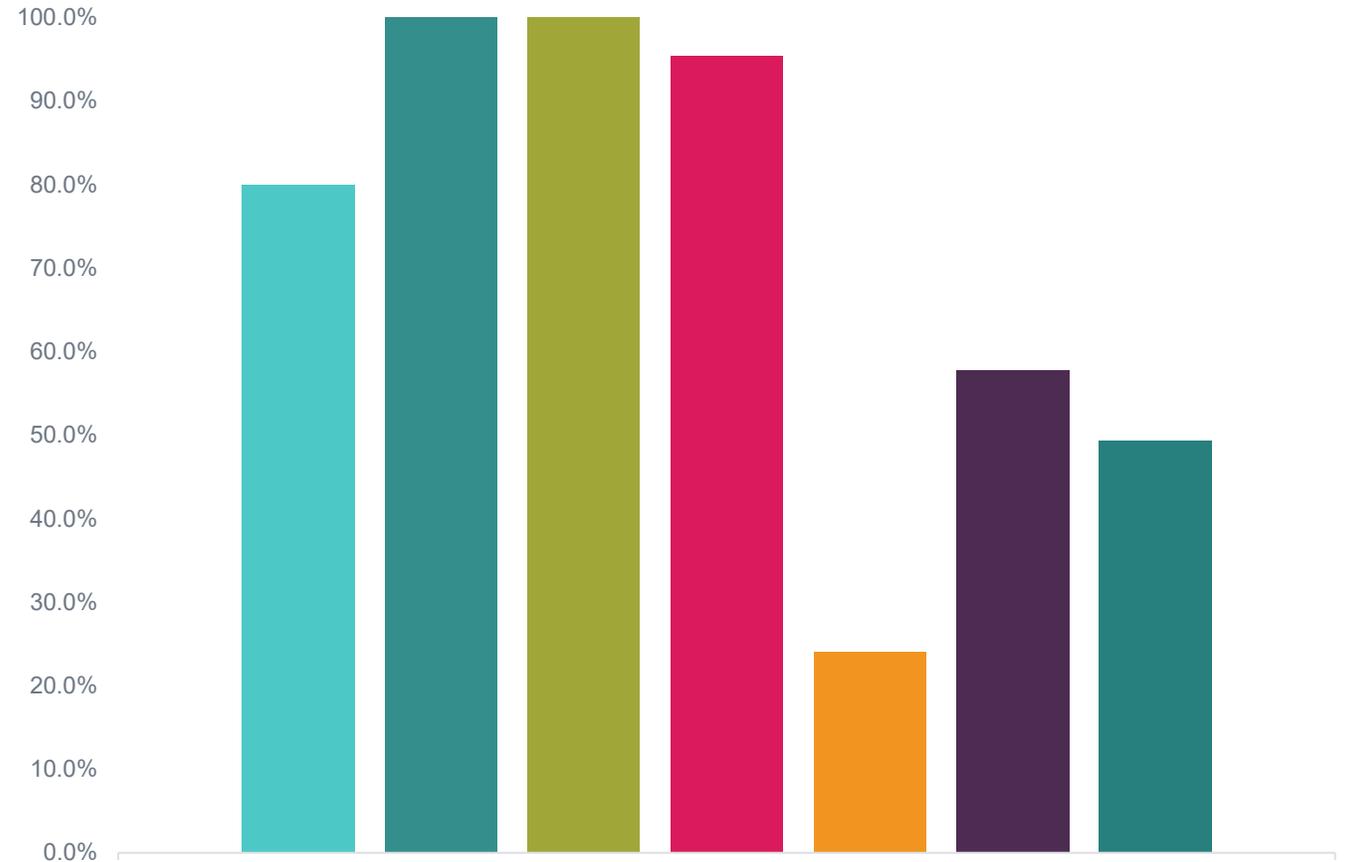




Сертификация на Западных Балканах и в странах Восточного соседства

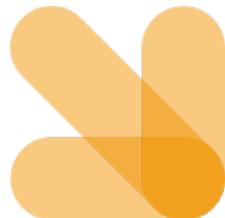
- Программы сертификации существуют или реализуются во всех странах Западных Балкан, Грузии, Молдове и Украине
- Программы сертификации в Грузии и Украине стартовали в 2023 году
- Программа в Северной Македонии возобновляется

Доля (%) сертифицированных аудиторов в странах Западных Балкан и Молдове



Национальные программы

Все существующие программы сертификации являются национальными, хотя некоторые из них были основаны на бывшей региональной программе



Характеристики программы сертификации

Проводятся

- Министерством финансов – ЦПГ
- Подразделениями по управлению человеческими ресурсами
- Школами государственного управления
- Академией государственных финансов

Организация

В них предусмотрены теоретические и практические требования, их организация и проверка осуществляются различными способами и в разные сроки



Требуются для

- Руководителей службы внутреннего аудита
 - Всех аудиторов
- Но не во всех странах



Программа сертификации в Албании

Организация

01

Отвечает ЦПГ, разработку поддерживает SIGMA

Структура

02

Среда внутреннего аудита
Внутренний контроль и управление рисками
Планирование внутреннего аудита
Выполнение внутреннего аудита
Отчетность и обеспечение уверенности в качестве

Основа

03

МОПП и Стандарты ИВА
Обновляется с учетом МСВА

Проведение и экзамены

04

Каждый модуль: 2 дня очного обучения
Письменный экзамен на основе вопросов
3 года практического опыта





Программа подготовки внутренних аудиторов государственного сектора (TIAPS) в Албании: продвинутая сертификация



Четыре модуля

- Аудит и обеспечение уверенности
- Эффективное управление, управленческая подотчетность, разработка стратегии и анализ данных
- Основы бухгалтерского учета
- Введение в аудит эффективности

1

2

Разработано CIPFA-CEF

Международно признанный диплом, выданный CIPFA и CEF

3

Реализация

- Смешанная модель обучения - аудиторная и онлайн
- Письменные онлайн-экзамены, разработанные и проводимые через CIPFA
- Локализация

Программа сертификации в Грузии

Организация

01

ЦПГ в сотрудничестве с **Академией при Министерстве финансов**

При поддержке **SIGMA** и финансировании **USAID** и **GIZ**

Структура

02

Модуль 1 **Основы внутреннего аудита**

Модуль 2 **Практика внутреннего аудита**

Модуль 3 **Руководство, структура, управление риском и контроль**

Модуль 4 **Национальное законодательство**

Основа

03

Программа обучения привязана и согласована с **Международной моделью компетенций ИВА**

Обновляется с учетом **МСВА**

Проведение и экзамены

04

Каждый модуль – одна неделя факультативных **аудиторных занятий**

Ожидается, что обучаемым **будет предоставлен отпуск на время обучения**

Модули 1-3: экзамены с вопросами **с вариантами ответа**

Модуль 4: экзамен с вопросами на основе разбора **конкретной ситуации**

12 месяцев **практического опыта**



Сертифицированный внутренний аудитор (СИА)

Основа

01

- Соответствует **последним стандартам МОПП** и международным стандартам, а также отражает современную мировую практику
- Программа обучения актуализирована, чтобы **соответствовать новым МСВА**

Структура

02

Три модуля

- Часть 1 – **Основные положения** внутреннего аудита
- Часть 2 – **Практика** внутреннего аудита
- Часть 3 – **Бизнес-знания** для внутреннего аудита

Проведение и экзамен

03

- Самостоятельное обучение, онлайн-курсы и очные курсы через ИВА, филиалы и т.д.
- Экзамены с множественным выбором из 100-125 вопросов (120-150 минут)

Сертификация

04

- Необходимо получить в течение 3 лет после начала прохождения
- Требуется иметь опыт профессиональной работы в сфере ВА от **одного года до пяти лет** в зависимости от требований к зачислению





Модель сертификации: местная или региональная/международная

Местная

- Полный **контроль** содержания, проведения, оценки, управления проектом, отбора преподавателей
- Низкие внешние **затраты**
- Гибкость в **принятии решений**
- Материалы полностью отражают **местные условия**
- Местный **язык**



Региональная/международная

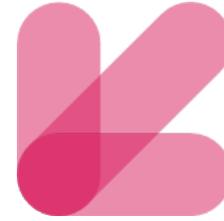
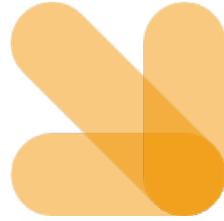
- Международно / регионально **признанный, аккредитованный сертификат**
- Непрерывное **обновление** материалов с учетом **международных стандартов**
- **Оценивание / разработка экзамена** и выставление оценок выполняются сторонней структурой
- **Внешнее обеспечение качества**
- **Значительные** внешние **затраты и расходы** на ежегодное обновление





Требования НПР

- В рамках национальных программ сертификации существуют требования НПР
- От 20 до 40 часов в год



Непрерывное профессиональное развитие

Программы НПР

- Некоторые ЦПГ разработали программы НПР
- Ответственность аудиторов и их подразделений/ учреждений за прохождение НПР

Возможности НПР

- ЦПГ
- Школы государственного управления
- Академия государственных финансов
- Местный институт аудиторов
- Международные структуры



Требование проходить обучение

Как правило, головные учреждения (ВА) или государственные органы (государственные служащие) отвечают за предоставление обучения / разрешение на прохождение обучения



Устойчивость программ сертификации - требования, проблемы

Политические аспекты и ресурсы

- Политическая **готовность** и поддержка
- Ресурсы: **финансирование** программ и управление ими



Обучение и экзамены

- **Материалы высокого качества**, соответствуют действующим стандартам и практике
- Наличие/качество **преподавателей**
- **Разработка экзаменов и их проведение** – проверка профессиональной компетенции
- **Оценивание** экзаменов и
- Снижение риска **апелляций**

Привлекательность и осведомленность

- **Привлекательность** профессии – «критическая масса», подлежащая сертификации
- **Осведомленность** относительно профессии



Спасибо за внимание!

Если у вас есть вопросы или требуется поддержка – обращайтесь в SIGMA!

Alastair.Swarbrick@oecd.org



www.sigmaweb.org



www.par-portal.sigmaweb.org



www.linkedin.com/company/sigma-programme



sigmaweb@oecd.org

