

PEM-PAL - IA COP –



Часть А. Группа 1. Обучение и сертификация в области внутреннего аудита

Томислав Мичетич, Хорватия
PEM-PAL, Армения
22 октября 2009 года

“Если Вы не думаете о своем будущем, у Вас его быть не может”.

Джон Голсуорси



Огюст Роден -
Мыслитель

Содержание – А часть

- Видение и миссия (со 2 заседания)
- Краткая история ОиС – 2006-2009 гг.



Мы все знаем, что такое обучение, а что же такое сертификация?

- “Сертификация” – это процесс, нацеленный на подтверждение того, что заявитель получил требуемый уровень знаний, ноу-хау и профессиональных навыков, чтобы выполнять определенные функции или полномочия.
- Часть процесса контроля качества, осуществляемого органом, отвечающим за это в пределах своей компетенции.
- Как часть процесса контроля качества, это обычно подразумевает:
 - Условия, требуемые для санкционирования в качестве сертифицирующего агентства и органа,
 - Условия действительности этой сертификации, которые должны существовать на определенную дату.



Группа 1: Обучение и сертификация

Общее видение

Внутренний аудитор, как партнер менеджера государственного сектора.

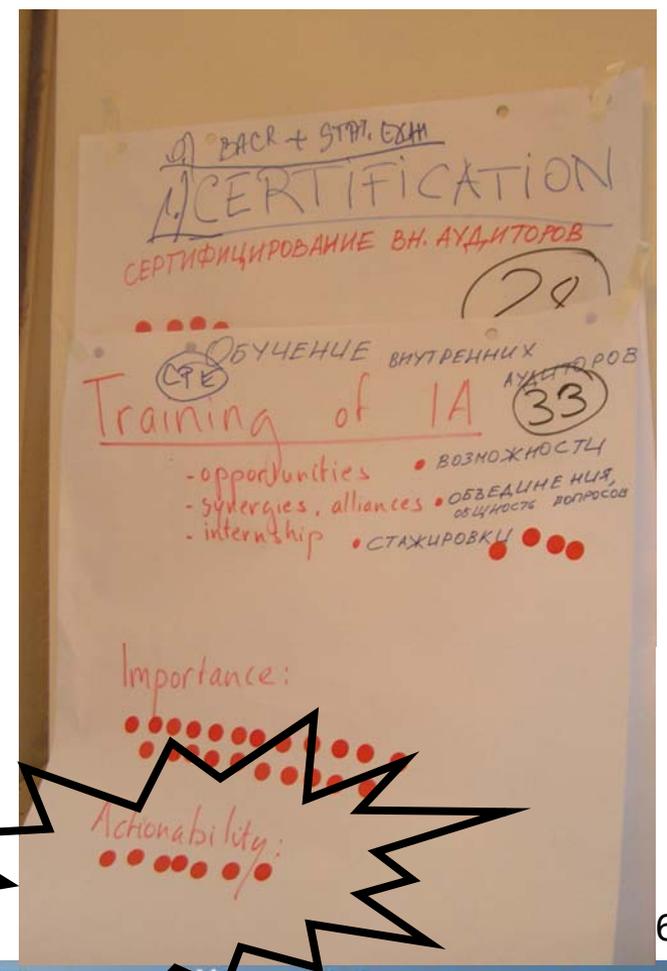
Общая миссия

Разработать и внедрить гармонизированную специальную программу для обучения и сертификации внутренних аудиторов в государственном секторе (во всех странах PEM-PAL и во всем мире).



1-е заседание Любляна, 12-14 декабря 2006 г.

- Начало идеи группы ОИС
- Разработан план действий



1-е заседание

План действий ОИС (выдержка)

- **1. Программа на следующие 12 месяцев:**
 - Подготовить вопросник для оценки потребностей в обучении (1. *сделано*)
 - Проанализировать результаты для подготовки программы обучения
 - Разработать модули для различных потребностей различных аудиторий: уровень 1: стандарты, устав, все другие документы, необходимые, чтобы понять ВА; уровень 2: более конкретные продукты, например, оценка риска, уровень 3: этап сертификации, например, учебные курсы для сертификации.
- **2. Долгосрочные вопросы:**
 - 1. Вопросы сертификации
 - Необходимость сертификата отличного от ИВА, так как процесс сертификации ИВА дорогостоящий и трудный.
 - Необходимость организовать программу сертификации для государственного сектора в регионе с учетом различного законодательства в странах, и обеспечение рамок для различных программ
 - 2. Логистика и финансирование
 - Необходимо определить место проведения
 - Преподаватели: необходимо финансировать обучение преподавателей (спонсоры, доноры...)



2-е заседание Кишинев в июне 2007 года



2-е заседание

Кишинев в июне 2007 года

Группа 1 достигла договоренности по плану действий с 5 вехами для выполнения миссии:

1. Обзор существующих схем для обучения и сертификации, идентификация тем для включения в программу ОиС, разработка описания для региональной, основанной на государственном секторе учебной программы (*сделано; 1. консультация*)
2. Распространение и последующая доработка результатов первого шага (*сделано; Стамбул, пленарное заседание в 2008 году*)
3. Выпуск учебной программы для обучения и сертификации,
4. Разработка методологии предоставления программы ОиС,
5. Создание сети преподавателей.



3-е пленарное заседание Стамбул – февраль 2008 г.



Достижение вех 1 и 2:

1. Подготовка плана для региональной учебной программы «наилучшей практики» ТСР, адаптированной для внутренних аудиторов государственного сектора (1. Консультации: Отчет Конрада Кнедлера, финансирование InWEnt)
2. Обсуждение проекта отчета на пленарном заседании в Стамбуле, но мало отзывов от членов по окончательному отчету

1. Отчет Конрада – Резюме существующих ТСР

1. Исходная информация

- 1.1 Количество внутренних аудиторов
- 1.2 Количество внутренних аудиторов с официальными сертификатами
- 1.3 Процент сертифицированных аудиторов

2. Требования к внутренним аудиторам

- 2.1 Образование
- 2.2 Профессиональный опыт
- 2.3 Другое

3. Схемы оценки

- 3.1 Оценщики
- 3.2 Устный экзамен
- 3.3 Вопросы с множественным выбором
- 3.4 Письменный экзамен, основанный на эссе
- 3.5 Наставничество
- 3.6 Признание международной квалификации

4. Схемы обучения

- 4.1 Финансирование
- 4.2 Обеспечение качества
- 4.3 Степень удовлетворенности
- 4.4 Вовлеченность профессиональных органов (например, Представительства ИВА)
- 4.5 Длительность (в месяцах)
- 4.6 Поставщики обучения

5. Учебный план

- 5.1 Перспектива международной практики (например, стандарты ИВА)
- 5.2 Управление эффективностью и аудит
- 5.3 ИТ
- 5.4 Точка зрения ЕС
- 5.5 Управленческие техники
- 5.6 Учет
- 5.7 Фокус на государственном секторе

6. Деятельность после обучения

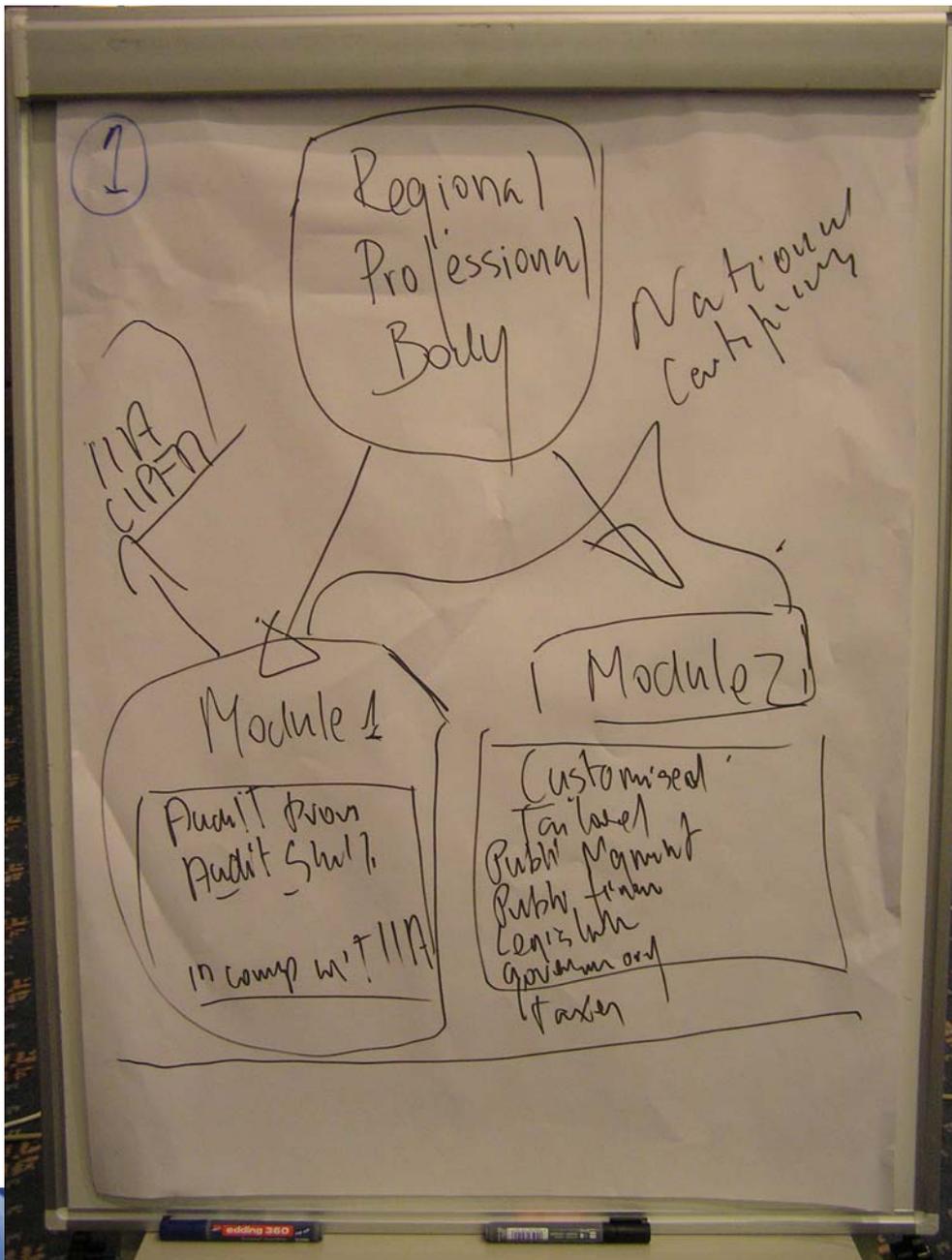
- 6.1 Непрерывное профессиональное развитие
- 6.2 Будущее развитие

2. Обсуждение на встрече (1/2)

- Длительность ТСР – 12 месяцев
- Хороший уровень согласия
 - Правовые требования к ВА
 - ТСР следует охватить государственный сектор
 - Университетский диплом
 - Международная перспектива

2. Обсуждение на встрече (2/2)

- Нет соглашения:
 - Опыт ВА
 - Затраты, понесенные кандидатом
 - Правительство, отвечающее за СРЕ
- Открытые вопросы:
 - Нет официального опыта в госсекторе
 - Требования – Сертификация ВА – зависят от переходного периода
 - Устный экзамен – нет
 - Письменный экзамен - ДА/НЕТ (бюджетные и другие риски)
 - Наставничество – не условие – элементы наставничества, но не как часть сертификации - СРЕ также может решить этот вопрос
 - Озабоченность затратами ТСР – **да** – на начальном и последующих этапах
 - Обязанность ТСР – **разделяются** между правительством и профессиональным органом (правительство принимает, делегирует ТСР, не может позднее вмешиваться)



Заметки со
стамбульского
семинара

-> Вывод – ключевые проблемные области:

- Финансирование /эффективность
- Правительственная поддержка
- Язык



2008 г. - деятельность

- Сбор комментариев: мало ответов от группы по последнему отчету
- Получение предложений от ИВА и CIPFA поддержать группу ОиС, чтобы создать реальную схему
- Подготовить рекомендации в качестве основы для решения по последующей модели, и решить, как разделить региональное ОиС (2. Консультация: Фредерик Кекут, финансируется из InWEnt)

Время для: Обучение и сертификация: пример Армении

*Ministry of Finance
Armenia*

**STRATEGY
FOR INTRODUCTION OF THE SYSTEM OF
EDUCATION, CPD, AND QUALIFICATION OF
PFM SPECIALISTS**

*by Karen Brutyan
Head of the Procurement Process Regulation and Budget
Execution Methodology Department*

Yerevan, October 21-23, 2009



8

Часть В.

Обучение и сертификации

Отчет Кеткута и Результаты ответов на вопросник, представленных странами



Содержание В части

1. Вопросы, поднятые отчетом 2. о «Региональном обучении и сертификации в области внутреннего аудита»
2. Презентация результатов ответов на вопросник, полученных от стран
3. Вопросы для обсуждения
4. Следующие возможные шаги и обязательства членов

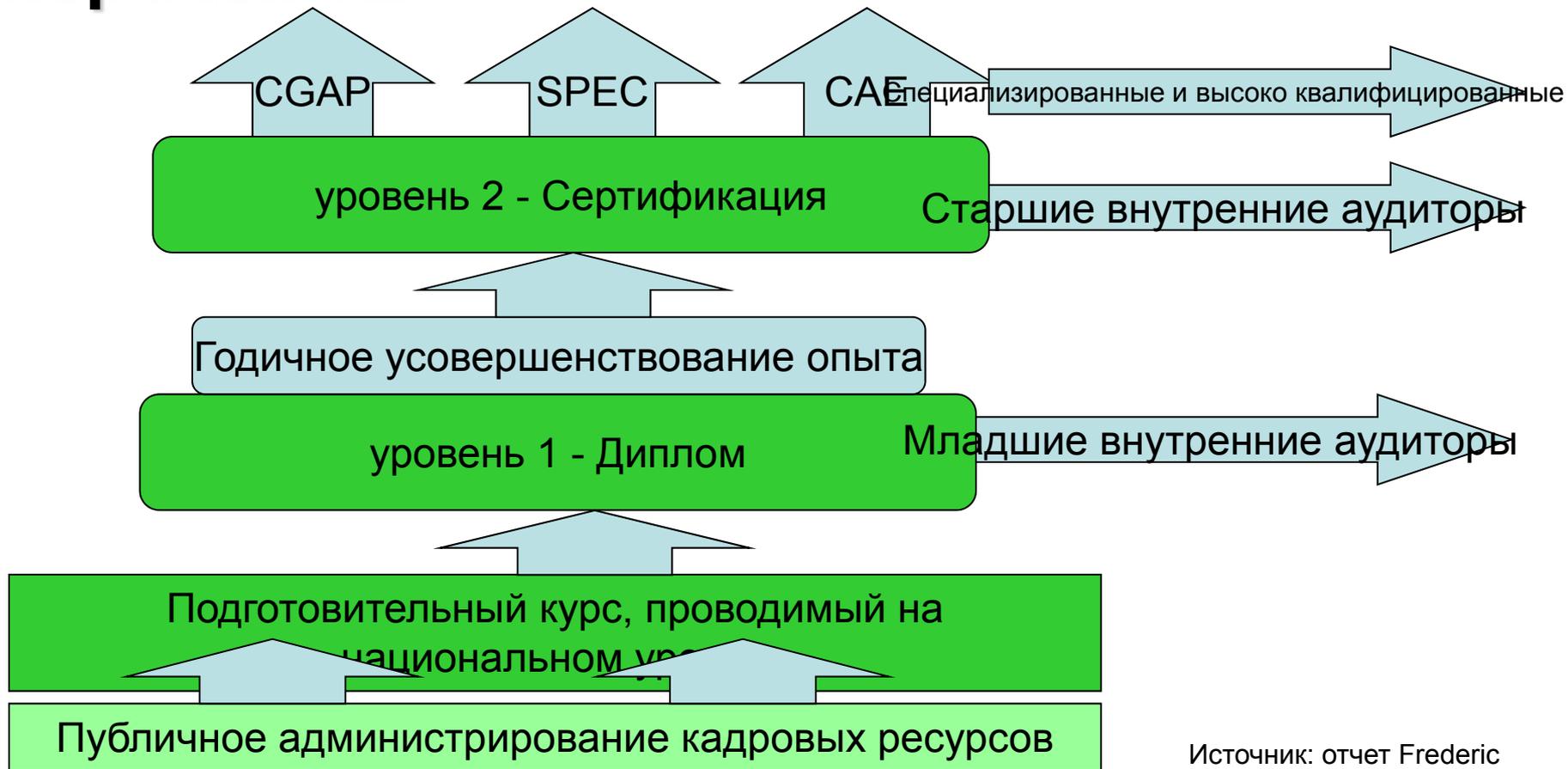


1. Отчет – консультации по региональному обучению и сертификации по внутреннему аудиту, Фредерик Кеткут, апрель 2009 года.

- Совпадение решений и нужд
 - Нужды
 - Решения, предложенные ИВА и СІРФА
 - Пробел все еще необходимо заполнить
- Попытка третьего пути
 - Концептуальные основы
 - Предлагаемая модель
 - Меры, чтобы избежать возможный конфликт интересов



1. Возможное решение: обучение, сертификация и схема карьерных перспектив



Источник: отчет Frederic
01/04/2009

1. Открытые вопросы – требуют обсуждения

- Элементы, которые необходимо предусмотреть в схеме ОИС:
 - Определение нужд, требующих более глубокого анализа
 - Четкое определение миссий ВА и масштабов его деятельности
 - Определить значение сертификации
 - Сертифицирующее агентство?
 - Действительность сертификации?
 - Место проведения повышения квалификации?
 - Собственность на интеллектуальные права и программы
 - Постоянный контроль качества и обновление схемы ОИС
 - Взаимосвязь с другими учебными программами
- Совпадающие решения и потребности
 - Предложения ИВА (CGAP) и CIPFA содержат не полное решение – нет места для учета индивидуальных потребностей
 - Вклад в предоставление обучения на национальном уровне
 - Схема обучения и карьерных перспектив

2. Задачи вопросника для стран

- Оценить:
 - Нынешнюю ситуацию с внутренним аудитом в странах PEM-PAL (часть А. и В.)
 - Нынешний статус систем обучения и сертификации (часть С)
 - ответы/комментарии/мнения стран PEM-PAL по открытым вопросам, поднятым в Отчете – консультации по региональному обучению и сертификации по внутреннему аудиту, подготовил Фредерик Кеткут, апрель 2009 года (часть D)



2. Ответившие страны

Албания

Армения

Болгария

Хорватия

Грузия

Казахстан

Косово

Кыргызская Республика

Македония

Молдова

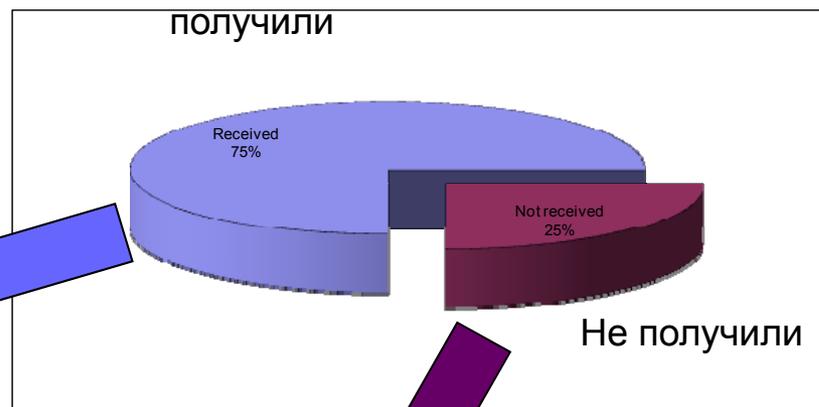
Черногория

Сербия

Таджикистан

Украина

Узбекистан



Азербайджан

Беларусь

Федерация БиГ (только для части 4.)

Румыния

Турция

2. Результаты ответов на вопросник (1/4)

<p>39. Вы удовлетворены отчетом, и тем как он представлен?</p>	<p>40% да 33% в основном 27% нет, мои замечания по отчету:</p>
<p>40. Существует ли четкое определение миссий внутренних аудиторов и сферы их деятельности в Вашей стране (см. главу 3.1.1.)</p>	<p>73% да 27% нет</p>
<p>41. Каковы Ваши ожидания в отношении будущей деятельности, которая удовлетворит потребности Вашей страны? (возможны оба ответа)</p>	<p>13% а) просто создать истоки новой профессиональной системы, разработав схему и предоставив обучение местным ключевым лицам, которые будут потом распространять знания, 67% б) или также поддерживать практикующее сообщество после начала работы 27% нет ответа</p>
<p>42. Система, которую Ваша страна установила на будущее в стратегическом документе/правовых рамках?</p>	<p>7% а) Сертификация международной признанной системой/институтом, 13% б) Сертификация, как результат учебной программы, 60% в) Сертификация сертифицирующим органом, таким как Центральное подразделение гармонизации финансового контроля (СНУ) 20% д) в этой связи ничего не планируется</p>



2. Результаты ответов на вопросник (2/4)

43. По Вашему мнению, должна ли сертификация иметь ограниченную действительность в плане сферы действия и длительности? (читайте главу 3.3.)	67% да 33% нет
44. Место нахождения повышения квалификации: какую модель Вы посчитали бы подходящей для Вашей страны)? (читайте главу 3.4)	27% Централизованная модель 33% Полуцентрализованная модель 20% Полностью децентрализованная модель 20% нет ответа
45. Сможет ли Ваша страна заплатить за интеллектуальные права и программы? (читайте главу 3.5)	13% да 87% нет
46. Видите ли Вы проблемы во взаимосвязи с другими учебными программами? (читайте главу 3.7)	20% да в области: 80% нет
47. Считаете ли Вы, что должен быть экзамен до вступления в профессию?	80% да 20% нет

2. Результаты ответов на вопросник (3/4)

48. Считаете ли Вы, что должен быть экзамен в конце уровня?	67% да 33% нет
49. Удовлетворены ли Вы содержанием уровней 1 и 2? (читайте главу 4.1.3.2.)	60% да 40% нет, должны быть изменения в:
50. Что, по Вашему мнению, должны разделять страны?	33% а) абсолютно одинаковое видение и полностью гармонизированный набор инструментов от обучения на уровне 0 до сертификации и даже далее в развитии карьеры 47% б) разделять общее желание оптимизировать свои существующие возможности и просто использовать то, что можно взять в корзине ОиС 20% нет ответа
51. Можете ли Вы (или другой институт в Вашей стране) предоставить Уровень 0 системы?	60% да 33% Частично, мы не могли предоставить следующие элементы: 7% нет

2. Результаты ответов на вопросник (4/4)

<p>52. Можете ли Вы повлиять на политические решения и решения на высоком управленческом уровне для дальнейшего внедрения PEMPAL-IA/CoP</p>	<p>33% да 20% частично, мне понадобится помощь от: 47% нет, ничего нельзя сделать.</p>
<p>53. Есть ли у Вас уже преподаватели в профессии внутреннего аудита?</p>	<p>47% да, у нас есть преподаватели 53% нет</p>
<p>54. Видите ли Вы Вашу страну в предлагаемой модели (см. Главу 5.2.)?</p> 	<p>47% да 33% частично 20% нет</p>
<p>55. Считаете ли Вы, что должно быть разделение обязанностей между двумя различными задачами: предоставлением обучения и экзаменами?</p>	<p>67% да 33% нет</p>

3. Обсуждение спорных и открытых вопросов

- Видите ли Вы свою страну в предлагаемой модели (см. слайд 21)?
- Что, по Вашему мнению, должны разделять страны (что должно быть общим)?
- Влияние управленческих решений высокого уровня на дальнейшую реализацию РЕМРАЛ-IA/CoP?
- Место проведения повышения квалификации?



4. Следующие возможные шаги и обязательства членов

- Чего Вы ждете от будущей деятельности, что удовлетворило бы потребности Вашей страны
- Другое:
 - темы
 - вопросы
 - решения

