





# Введение

---

- Исходная информация о внутреннем аудите в Косово
- Исходная информация о пособии по внутреннему аудиту
- Масштаб пособия
- Формат
- Источники содержания
- Обеспечение качества
- Будущее развитие



# Внутренний аудит в Косово

---

- ❑ ВА в Косово начался в 2000 году
- ❑ Закон об управлении государственными финансами и об ответственности № 2003/02 статья 8



# История внутреннего аудита в Косово

---

- Создана группа внутреннего аудита в СФА – март 2000 г.
  - Роль и ответственность группы внутреннего аудита в СФА
    - Создание аудита правовой инфраструктуры
    - Проведение внутреннего аудита во всех бюджетных организациях
    - Создание потенциала для аудита



# История внутреннего аудита в Косово

---

- Документы, созданные Департаментом внутреннего аудита, следующие:
  - Пособие по внутреннему аудиту,
  - Кодекс этики,
  - Основы для лучшей профессиональной практики,
  - Устав департамента внутреннего аудита,
  - Документ о политиках внутреннего контроля государственных финансов,
  - Положение о законе о внутреннем аудите № 2007/19 и
  - Стратегия функционирования внутреннего аудита в государственном секторе Косово.



# История внутреннего аудита в Косово

---

- CHU была создана 01.04.2008 согласно статье 6 Положения о законе о внутреннем аудите № 2007/19,



## Исходная информация

---

- ❑ Версия 1 Пособия по внутреннему аудиту (IAM), подготовленная проектом рабочей группы при финансировании ЕС в 2005 году
- ❑ Последующий профинансированный ЕС проект «Поддержка государственного финансового контроля и внутреннего аудита», 2007 год, требуются улучшения IAM
- ❑ Команда проекта взяла на себя ответственность за обновление IAM
- ❑ Эта презентация описывает процесс, который они применили.



# Сфера действия пособия

---

- Обзор существующего IAM:
  - Краткий (около 50 страниц) и достаточно общий
  - Сфокусирован на проведении индивидуальных аудиторских проверок
  - Не рассматривает стратегическое или годовое планирование, управление кадровыми ресурсами, и другие важные вопросы
  - Мало инструментов и шаблонов
- Консультанты и рабочая команда решили создать новый IAM с нуля, вместо того, чтобы работать с существующим





## Сфера действия пособия - продолжение

---

- Первый вопрос – принять решение об общем подходе:
  - “Учебник”, охватывающий теорию и практику  
или
  - Процессы и шаблоны практического аудита  
или
  - Руководство по подробной программе аудита.



## Сфера действия пособия - продолжение

---

- Принято решение о подходе «учебника», так как:
  - Нет существующих текстов по внутреннему аудиту на албанском языке, которые были бы посвящены государственному сектору
  - Внутренним аудиторам требовалось руководство по теории и практике
  - Подход единой аудиторской программы не будет полезным, так как внутренние аудиторы работают в различных областях (кадровые ресурсы, закупки, бизнес системы, ИТ и т.д.), которые нельзя охватить стандартным подходом.



# Формат

---

- Подход «учебника» требует, чтобы ИАМ удовлетворял различные потребности:
  - Обеспечивал основу для обучения
  - Направлял менеджеров аудита (то есть, директоров подразделений внутреннего аудита) в планировании и управлении функцией аудита
  - Направлял аудиторов в планировании и проведении индивидуальных аудиторских проверок
- Такой всесторонний охват ведет к большому документу



## Формат - продолжение

---

- Задача: большая книга может оттолкнуть аудиторов от ее использования.
- Решение: разделить IAM на 3 отдельных тома:
  - Том 1 Управление внутренним аудитом
  - Том 2 Процесс аудита
  - Том 3 Инструменты и техники
- Каждый раздел будет меньше, и его можно будет опубликовать и использовать отдельно



## Источники содержания

---

1. Модель другой страны, которая использовала подход ЕС-PIFC
2. Международные практики
3. Стандарты ИВА
4. Команда проекта и рабочая команда

Подробности следуют...



## Источники содержания

---

1. Пособия из страны региона, например, Албании, Болгарии и т.д.
  - вклад от Sigma
  - в условиях CHU



## Источники содержания - продолжение

---

### 2. Исследование международных практик:

- CIPFA (Великобритания)
- Соседние страны

Чтобы обеспечить всесторонний охват важных тем



## Источники содержания - продолжение

---

### 3. Стандарты ИВА

- Международные основы профессиональной практики («Красная книга» МОПП):
  - Определение внутреннего аудита.
  - Кодекс этики.
  - Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита
  - Практические советы.
  - Практические руководства





## Источники содержания - продолжение

---

- Источники 1 - 3 послужили основой для томов 1 и 3
  
- Кроме того ...



## Источники содержания - продолжение

---

4. Рабочая команда и проект разработали:

- Техники и шаблоны рабочих документов
- Для планирования и проведения индивидуальных аудиторских проверок
- Чтобы подходить местным условиям, законодательным рамкам

Это сформировало основу для тома 2 по специальному аудиту



# Обеспечение качества

---

## 1. Обзор консультантами-экспертами

- Все квалифицированные аудиторы
- Рассмотрение вклада друг друга в IAM
- Групповые встречи, чтобы обсудить содержание
- Ввели улучшения



# Обеспечение качества

---

## 2. Полевые испытания

- ❑ 25 пилотных аудиторских проверок в министерствах и муниципалитетах
- ❑ Проверены предлагаемые методы в рабочих условиях
- ❑ Привели к изменениям в некоторых рабочих документах и остальном содержании, для упрощения и прояснения процедур



# Обеспечение качества

---

## 3. Коллегиальная проверка

- независимым международным экспертом
- проверенное пособие соответствует
  - Стандартам ИВА
  - Законам и положениям Косово



# Обеспечение качества

---

## 4. Рабочая группа

- Внутренние аудиторы Правительства Косово
- Пособие проверено на содержание и легкость понимания
- Большую часть времени Рабочей группы потратили на согласование албанского глоссария и проверку перевода



## Будущее развитие

---

Год спустя проведите опрос аудиторов и преподавателей, чтобы посмотреть, насколько используется IAM, и насколько оно эффективно

Подумайте о публикации Тома 2, как отдельного документ, как изначально и задумывалось

Подумайте о разработке ряда аудиторских программ, чтобы направлять различные виды аудита (кадровые ресурсы, закупки, ИТ и т.д.)