

Практические рекомендации по внедрению новых Международных стандартов внутреннего аудита ИВА

Виртуальная интерактивная дискуссия, 20 сентября 2024 г.

Жан-Пьер Гаррит, член Комитета по развитию аудита ЕК, бывший председатель Совета Международного ИВА

Албана Гинопулли, директор ЦПГ ВА, Министерство финансов и экономики, Албания

Ирма Гелантия-Авхледиани, заместитель начальника Департамента государственного внутреннего контроля, Министерство финансов, Грузия

□ Предназначение: формулировка

- Внутренний аудит укрепляет способность организации создавать, защищать и поддерживать ценность, предоставляя Совету и руководству независимые, риск-ориентированные и объективные гарантии, рекомендации, мнения и прогнозы.



Область 1: Предназначение внутреннего аудита



- Внутренний аудит в организации помогает:
 - Повысить способность организации успешно достигать поставленных целей
 - Совершенствовать процессы руководства, управления рисками и контроля
 - Более эффективно принимать решения и осуществлять надзор
 - Улучшить репутацию и поднять авторитет среди заинтересованных сторон
 - Повысить способность служить общественным интересам

Область 1: Предназначение внутреннего аудита

- Внутренний аудит работает наиболее эффективно, когда:
 - Он выполняется компетентными специалистами в соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита, которые устанавливаются в интересах общества
 - Служба внутреннего аудита занимает независимое положение и напрямую подотчетна Совету
 - Внутренние аудиторы свободны от необоснованного влияния и стремятся к объективным оценкам

Область 2: Этика и профессионализм

- ❑ Принцип 1: Демонстрировать соблюдение принципов этики
- ❑ Принцип 2: Соблюдать объективность
- ❑ Принцип 3: Демонстрировать компетентность
- ❑ Принцип 4: Проявлять должную профессиональную
- ❑ Принцип 5: Соблюдать конфиденциальность



Демонстрировать соблюдение принципов этики



- Честность и профессиональная смелость
- Ожидания организации в области этических норм
- Правовое и этическое поведение

- Индивидуальная объективность
- Защита объективности
 - «период охлаждения»
 - подарки
- Раскрытие информации о факторах, вредящих объективности



- Компетентность – это знания, навыки и способности
- Непрерывное повышение квалификации

Проявлять должную профессиональную осмотрительность

- Соблюдение Международных стандартов внутреннего аудита
- Должная профессиональная осмотрительность во всех аспектах деятельности внутренних аудиторов
- Профессиональный скептицизм

Соблюдать конфиденциальность

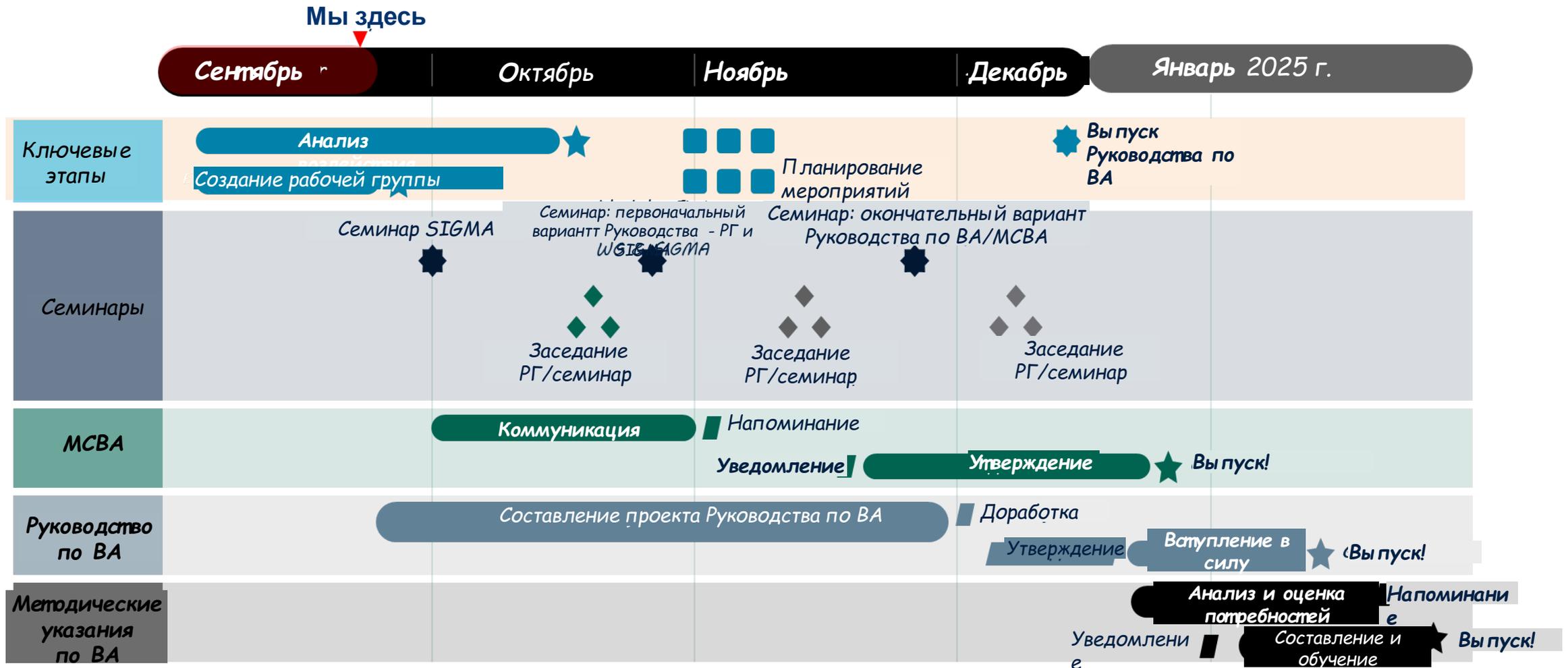
- Использование информации
- Защита информации (Общий регламент по защите данных - GDPR)
- Профессиональный скептицизм

Наш путь к внедрению новых МСВА

Албана Гинопулли,
Директор ЦПГ ВА, Министерство финансов и экономики,
Албания



«Дорожная карта» внедрения МСВА



Позитивное мышление...

- ❑ В настоящее время существует кодекс этических норм ...
- ❑ Имеется система непрерывного повышения квалификации, призванная укреплять профессиональные компетенции внутренних аудиторов
- ❑ Новый подход... объединяющий профессионализм и этику
- ❑ Поддержка со стороны общественных реформ, направленных на борьбу с коррупцией и повышение честности государственных служащих

Проблемы....

- ❑ Недостаточная информированность
- ❑ Давление на исполнителей
- ❑ Непоследовательные установки руководства
- ❑ Недостаточное обучение
- ❑ Культурные различия
- ❑ Опасения мести
- ❑ Амбициозная политика
- ❑ Необходимость поиска баланса интересов
- ❑ Ограниченные ресурсы



НАПИСАТЬ
CHALLENGE
НЕЛЬЗЯ БЕЗ
CHANGE

Область 3: Руководство внутренним аудитом

- ❑ Принцип 6: Санкционирование Советом
- ❑ Принцип 7: Независимое положение
- ❑ Принцип 8: Надзор со стороны Совета





- ❑ Орган высшего уровня, отвечающий за управление, например:
 - ❑ Совет директоров
 - ❑ Комитет по аудиту
 - ❑ Совет управляющих или попечителей
 - ❑ Группа выборных должностных лиц или политических назначенцев
 - ❑ Другой орган, наделенный полномочиями по выполнению соответствующих функций управления

□ Совет:

- Обсуждает с руководителем службы внутреннего аудита и высшим руководством соответствующие полномочия, роль и обязанности службы внутреннего аудита
- Утверждает устав службы внутреннего аудита, который включает в себя полномочия службы внутреннего аудита, а также объем и виды услуг, которые она предоставляет

Необходимые условия

- Высшее руководство:
 - Участвует в обсуждениях с Советом и руководителем службы внутреннего аудита (ВА) и сообщает об ожиданиях в отношении службы ВА, которые Совет должен учитывать при определении полномочий такой службы
 - Поддерживает реализацию полномочий службы ВА в масштабах всей организации и продвигает полномочия, предоставленные службе ВА



- ❑ Совет устанавливает, утверждает и поддерживает полномочия службы внутреннего аудита
- ❑ Утверждает устав службы внутреннего аудита
- ❑ Поддерживает руководителя службы внутреннего аудита



- Организационная независимость
- Квалификация/компетенции руководителя службы ВА
- Надзор со стороны Совета в отношении
 - результативности
 - ресурсов
 - качества

Как управлять службой внутреннего аудита

Ирма Гелантия-Авхледиани, заместитель начальника Департамента государственного внутреннего контроля, Министерство финансов, Грузия



Как управлять функцией внутреннего аудита

- 
- Высший орган надзора – практика в государственном секторе Грузии
 - Готовность высшего руководства и переход комитетов внутреннего аудита от формального к функциональному

Как управлять функцией внутреннего аудита



- Вызовы новых глобальных стандартов аудита в управлении функцией внутреннего аудита
- Какие инструменты может использовать центр гармонизации для функциональной интеграции высшего органа надзора и устойчивого институционального развития в государственном секторе?

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!





Вопросы?