

Практикующее сообщество по внутреннему аудиту (СВА) сети PEMPAL
Заседание Рабочей группы по внутреннему контролю (РГ ВК)
48-е заседание СВА
Тбилиси, Грузия
29-30 октября 2018 г.

Цели

- Сформировать представление о контрольной среде и применении соответствующих принципов COSO в условиях государственного сектора
- Выявить связи с другими принципами COSO и моделью «трёх линий обороны»
- Поделиться передовыми подходами и практическими инструментами для формирования надёжной среды внутреннего контроля в государственной организации
- Сформулировать критерии для оценки контрольной среды в государственном секторе

Ожидаемые результаты

- Общее представление о том, как применять или адаптировать принципы COSO, связанные с Компонентом 1 («Контрольная среда») и формировать надёжную контрольную среду в государственном секторе
- Набор передовых подходов и практических инструментов для формирования надёжной среды внутреннего контроля в государственной организации
- Проект документа для обсуждения, посвящённого контрольной среде
- Проект критериев для оценки контрольной среды в государственном секторе

Материалы для ознакомления перед заседанием

Обязательно: проект документа для обсуждения СВА PEMPAL, посвящённого контрольной среде

<https://www.pempal.org/ru/events>

Факультативно:

- ЕК, документ для обсуждения, подготовленный Сетью ГВК “Towards an optimal Control Environment”

[«К оптимальной контрольной среде»] <http://ec.europa.eu/budget/pic/lib/docs/2015/CD05ICenvironment-DiscussionPaper.pdf>

- Leveraging COSO across the three lines of defence [«Использование принципов COSO во всех трёх «линиях обороны»], Институт внутренних аудиторов, 2015 <https://www.coso.org/Documents/COSO-2015-3LOD.pdf>

Время	Мероприятие	Цели
ДЕНЬ 1 – Понедельник, 29 октября 2018 г.		
08.30-09.00	Регистрация и раздача материалов	
9.00-9.15	Официальное приветствие Г-жа Гиули Чкуасели, руководитель ЦПГ, Минфин Грузии Г-жа Эдит Немет, заместитель председателя СВА; начальник ЦПГ, Венгрия Г-н Арман Ватян, лидер СВА, Глобальная практика по вопросам государственного управления, Всемирный банк	Приветствие участников
09.15-09.30	Представление целей и ожиданий от заседания РГВК Г-жа Эдит Немет, заместитель председателя СВА; начальник ЦПГ, Венгрия	заседания РГВК и ознакомить участников с повесткой дня
9.30-10.30	Применение принципов COSO в модели «трёх линий обороны» Г-н Жан-Пьер Гаррит, консультант ВБ, член Аудиторского комитета ЕС, бывший председатель Совета ИВА	Выявить между другими принципами COSO и моделью «трёх линий обороны»
10.30-11.00	Перерыв для неформального общения	
11.00-11.50	Оценочный инструментарий, применяемый в Нидерландах Г-н Манфред ван Кестерен, Национальная академия финансов и экономики, руководитель службы внутреннего аудита, Минфин Нидерландов	Поделиться передовыми подходами и практическими инструментами для формирования надёжной среды внутреннего контроля в государственной организации
11.50-12.40	Оценка контрольной среды практика в ЕС Г-н Мирко Барберо, Служба внутреннего аудита Европейской комиссии	Поделиться передовыми подходами и практическими инструментами для формирования надёжной среды внутреннего контроля в государственной организации

Время	Мероприятие	Цели
12.40-13.40	Обед	
13.40-14.00	Представление контрольной среды <i>Г-н Ричард Маггс, консультант ВБ; бывший директор по международным программам Национального управления аудита Великобритании</i>	Уяснить понятие контрольной среды и применение актуальных принципов COSO в государственном секторе
14.00-15.30	Работа над проектом REMPAL discussion paper <i>Г-жа Эдит Немет, руководитель РГВК; начальник ЦПГ, Венгрия– ведущая</i> <i>Г-н Ричард Маггс, консультант ВБ; бывший директор по международным программам Национального управления аудита Великобритании</i>	Обсудить и собрать предложения по разработке документа
15.00-15.30	Перерыв для неформального общения (объединён с предыдущей сессией)	
15.30-15.45	Представление инициативных групп СВА <i>Г-жа Диана Гросу-Аксенти, консультант ВБ; бывший руководитель ЦПГ и централизованного аудита (Молдова)</i>	Объяснить роли и задачи каждой инициативной группы СВА
15.45-17.00	Работа в группах над критериями оценки для Принципа 1: «Организация демонстрирует приверженность целостности и этическим ценностям.»	Сформировать критерии для оценки контрольной среды в условиях государственного сектора, согласовать структуру и цели оценочного инструментария СВА
19-00	УЖИН В ОТЕЛЕ	
ДЕНЬ 2 – вторник, 30 октября 2018 г.		
09.00-10.30	Работа в группах над критериями оценки для Принципа 2. «Совет директоров демонстрирует независимость от менеджмента и осуществляет надзор за разработкой и проведением внутреннего контроля.» Принцип 3. «Менеджмент под надзором совета директоров определяет структуру, устанавливает отношения подчинённости и уместные полномочия и обязанности в интересах достижения целей.»	Сформировать критерии для оценки контрольной среды в условиях государственного сектора
10.30-11.00	Перерыв для неформального общения	
11.00-12.30	Работа в группах над критериями оценки для Принципа 4. «Организация демонстрирует приверженность практике привлечения, развития и удержания компетентных специалистов в соответствии с целями.» Работа в группах над критериями оценки для Принципа 5. «Организация возлагает ответственность на сотрудников за исполнение ими своих	Сформировать критерии для оценки контрольной среды в условиях государственного сектора

Время	Мероприятие	Цели
	обязанностей в сфере внутреннего контроля в интересах достижения целей».	
12.30-13.00	Последующие шаги: обсуждение в группах	Согласовать дальнейшую работу
13.00-13.15	Обобщение проделанной работы и закрытие заседания	Прояснить масштабы и содержание следующего заседания; вручить сертификаты; закрыть текущее заседание
13.15-14.15	Обед	
20-00	УЖИН В ОТЕЛЕ	