



- ОТЧЕТ -

**о 16-м рабочем заседании практикующего сообщества по внутреннему аудиту (ПСВА), посвященному обеспечению качества, и 17-м пленарном заседании ПСВА, прошедших в Будапеште, Венгрии (15-16 июня и 18-20 июня 2012 гг)**

**1) 16-е рабочее заседание ПСВА по обеспечению качества (15-16 июня 2012 г)**

**Общая информация**

Члены Рабочей Группы по оценке качества от Практикующего сообщества по внутреннему аудиту (ПСВА) провели в Будапеште рабочее заседание. В рабочем заседании приняли участие 38 представителей из 17 стран, включая страны-члены сети РЕМ РАЛ (Албания, Армения, Болгария, Хорватия, Грузия, Венгрия, Казахстан, Киргизская Республика, Македония, Молдова, Россия и Украины), а также Эстонию и Польшу (ресурсную группу, представители которой были приглашены в целях обмена опытом). Эксперты ОЭСР-СИГМА (Программы содействия совершенствованию государственного управления в странах Центральной и Восточной Европы) Жан-Пьер Гаритте и Жуп Вролжик, представитель Всемирного Банка господин Арман Ватиян, переводчики и представители секретариата РЕМ РАЛ также приняли участие в мероприятии.

**Цели и задачи рабочего заседания**

В соответствии с новыми требованиями МОПП Института внутренних аудиторов, руководители департаментов внутреннего аудита, которые хотят получить возможность заявлять, что деятельность их департаментов соответствует международным стандартам ИВА, должны разработать и поддерживать программу обеспечения и повышения качества. Цель двухдневного рабочего заседания заключалась в обмене опытом и знаниями в области анализа процедур обеспечения качества. Данное мероприятие была предназначена для тех внутренних аудиторов из сообщества по внутреннему аудиту в странах-членах РЕМ РАЛ, которые, вне зависимости от уровня их общей подготовки, стремятся помочь своим организациям в усовершенствовании внутренних программ оценки качества и/или подготовиться к проведению внешней оценки качества. Мероприятие было в основном посвящено процессу оценки, который используется при проведении периодических внутренних оценок (Стандарт ИВА 1311) и внешних оценок качества (Стандарт ИВА 1312).

Задачи:

По завершении заседания, участники должны были приобрести:

- 1) Понимание тех преимуществ, которые дает внедрение эффективной с точки зрения затрат и приносящей добавочную стоимость программы обеспечения и повышения качества.
- 2) Понимание важности проведения внутренней оценки качества как отправной точки и как процесса подготовки к внешней оценке качества.
- 3) Навыки в проведении внешней оценки качества (в особенности это касается представителей центральных управлений по гармонизации)

- 4) Начать разработку типовой модели «обеспечения качества и контроля качества в системе внутреннего аудита».

Данный семинар должен был дать участникам следующее:

- Понимание того, как следует применять Международные основы профессиональной практики (МОПП) и международные стандарты в профессиональной практике внутреннего аудита при практическом проведении анализа системы оценки качества
- Основательное понимание процесса, который используется при проведении периодической внутренней оценки либо внешней оценки качества внутреннего аудита
- Умение использовать зарекомендовавшие себя инструменты и технологии оценки качества.
- Возможность проанализировать рекомендуемые подходы к внутренней и внешней оценке качества и определить наилучшие подходов для своих организаций.

В рамках заседания были рассмотрены следующие **темы**:

А – Меры по контролю качества при проведении отдельных аудиторских заданий

В – Обеспечение качества на этапе подготовки отделом внутреннего аудита ежегодного отчета для центрального управления по гармонизации

### **Открытие мероприятия и обзор результатов мероприятия ПСВА, прошедшего в Охриде**

После приветственных речей со стороны Председателя ПСВА Лжерки Крнкович, представителя Всемирного банка Армана Ватияна и представителя Секретариата РЕМ РАЛ Мажи Томжич, лидер группы по обеспечению качества Тражко Спасовски из министерства финансов Македонии представил краткий обзор результатов встречи ПСВА, проведенной в октябре 2011 года в Охриде, Македонии.

Во время заседания в Македонии были представлены и обсуждены модель руководства по внутреннему аудиту в государственном секторе (первая версия была выпущена в 2011 г) и программа обучения добросовестной рабочей практике для операционных внутренних аудиторов в государственном секторе (первая версия была также выпущена в 2011 г).

Участникам были представлены пример Хорватии в области обучения внутренних аудиторов в государственном секторе и опыт Македонии в подготовке проекта закона о финансовых проверках в государственном секторе и его взаимосвязь с процессом внутреннего аудита. Кроме этого, участники ознакомились с опытом Эстонии и Хорватии в области предоставления ежегодной отчетности со стороны внутренних аудиторов в центральное управление по гармонизации.

Участники также обменялись информацией о системе отчетности внутреннего аудита в своих странах. Они представили и обсудили трудности, связанные с внедрением структуры и содержания отчетности, методологий отчетности и прозрачности ежегодной отчетности ВА. Была создана рабочая группа по подготовке проекта методологии отчетности для центрального управления по гармонизации при министерстве финансов.

### **Результаты опроса по обеспечению качества**

Кристина Скутельник из министерства финансов Молдовы представила краткую презентацию итогов опроса по обеспечению качества, который ранее был проведен среди участников в виде анкеты. Вопросы анкеты касались юридической базы, внутреннего обеспечения качества и внешнего обеспечения качества в соответствующих странах. В опросе приняли участие Армения, Болгария, Хорватия, Грузия, Венгрия, Казахстан, Киргизстан, Македония, Молдова, Румыния и Украина.

Первой страной ПЕМПАЛа, которая ввела функцию внутреннего аудита в государственном секторе, был Казахстан в 1990 г. Последней была Украина в 2011 г. Результаты опроса показали, что в 9 из 11 стран обеспечение качества включается в руководство по внутреннему аудиту. Во всех странах, за исключением Киргизской Республики, обеспечение качества по аудиторским заданиям осуществляется главой отдела ВА. За исключением Киргизской Республики и Македонии, оценка качества по аудиторским заданиям также осуществляется лидером группы. В Хорватии, Венгрии, Румынии, Украине оценка качества по аудиторским заданиям также осуществляется каждым отдельным аудитором.

Во всех странах, за исключением Грузии, Казахстана и Киргизской Республики, отделы ВА также осуществляют оценку качества (самооценку) в процессе составления ежегодной отчетности. Проведенная оценка качества документируется следующим образом: в Армении – при осуществлении контроля и оценки эффективности, являющихся частью внутренней оценки качества, ведется учет любых упущений и соответствия деятельности департамента ВА действующему законодательству в области ВА и международным стандартам ВА. В **Хорватии**, опрос по самооценке со ссылками, которые предоставляются на бумаге, подлежит архивации вместе с иной документацией по проведению аудиторского задания. Отчет по само-оценке, подписанный главой отдела по ВА, подается Министру. В **Венгрии**, существует перечень вопросов, на которые необходимо дать ответы в рамках составления рабочих документов по аудиторской проверке и аудиторских отчетов. В **Македонии**, документы составляются в соответствии с руководством. В **Молдове**, отдельные аудиторские задачи и задания документируются при помощи оценочного шаблона, составляемого Министерством Финансов. В **Румынии** осуществляются ежегодные программы обеспечения качества. В **Украине**, стандарты ВА требуют наличия и осуществления программы обеспечения и повышения качества ВА. В семи странах центральное управление по гармонизации проводит ежегодную оценку качества деятельности ВА на основании *«Ежегодной отчетности пользователей бюджета»*. В Венгрии и Армении такая оценка осуществляется периодически, а в Казахстане и Киргизской Республике ежегодная оценка качества деятельности ВА не осуществляется центральным управлением по гармонизации. Внешняя оценка качества осуществляется в 5 странах – Болгарии, Грузии, Казахстане, Молдове и Румынии.

### **Презентация стандартов МОПП по контролю качества и оценке качества**

После презентации результатов опроса по обеспечению качества, эксперт ОЭСР-СИГМА Жан Пьер Гаритте представил стандарты МОПП по контролю качества и обеспечению качества. Задачей этой презентации было разъяснить профессиональные стандарты по оценке качества ВА и раскрыть важность оценки качества ВА для аудиторской деятельности в целом.

### **Практические примеры различных стран и модели оценки качества и контроля качества**

Эдит Немес из Министерства национальной экономики Венгрии представила правила и практику работы по внутреннему и внешнему обеспечению качества в Венгрии. Моника Кос из Министерства финансов Польши представила обзор текущей ситуации по

контролю качества и обеспечению качества ВА в Польше. После представления опыта стран, участники обсудили возможные преимущества систем, используемых в Венгрии и Польше, с точки зрения применимости этого опыта в их собственных странах, принимая во внимания их особенности и стандарты МОПП.

После презентации ситуации в различных странах, последовало общее обсуждение систем контроля качества. Задачей было наметить очертания возможной типовой модели по контролю качества ВА. Проект содержания руководства по контролю качества (наблюдения за отдельными аудиторскими проверками в соответствии с моделью руководства по передовой практики в области внутреннего аудита, разработанной ПСВА) размещен на вики-странице ПСВА.

Албана Джинопулли из Министерства финансов Албании представила обзор текущей ситуации в области контроля и обеспечения качества ВА в Албании. После данной презентации участники обсудили типовую модель обеспечения качества ВА с целью определения очертаний собственной типовой модели ВА. Участники решили, что данная типовая модель должна давать ответ на вопросы что/кто/когда/как и разработали следующую структуру типовой модели обеспечения качества:

<p>Что</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Введение</li> <li>o Взаимосвязь со стандартами ВА</li> <li>o Определение</li> <li>o Цель</li> </ul>	<p>Что</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Обязанности</li> <li>o Глава отделения ВА</li> <li>o Лидер группы</li> <li>o Наиболее опытный аудитор</li> </ul>	<p>Когда</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Этапы обеспечения качества</li> <li>o В течение аудиторского задания</li> <li>o После каждого этапа аудиторского задания</li> <li>o В конце аудиторского задания</li> <li>o Смешанная система</li> </ul>	<p>Как</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Модель приложения</li> <li>o Сверочный контрольный список</li> <li>o Ключевые показатели результативности</li> <li>o Вопросник с целью обеспечения обратной связи</li> </ul>
---	--	--	--

## **2) 17-е пленарное заседание ПСВА (18-20 июня 2012 г)**

### **Общая информация**

В 17-м пленарном заседании ПСВА, которое проводилось по окончании рабочего заседания по обеспечению качества, приняли участие 63 представителя из 25 стран, включая страны члены РЕМ PAL (Албания, Армения, Беларусь, Босния и Герцеговина, Болгария, Хорватия, Грузия, Венгрия, Казахстан, Киргизская Республика, Македония, Молдова, Черногория, Румыния, Россия, Таджикистан, Турция и Украина), а также Эстония, представители которой были приглашены в целях обмена опытом. Эксперты ОЭСР-СИГМА (Программы содействия совершенствованию государственного управления в странах Центральной и Восточной Европы) Жан-Пьер Гаритте и Жуп Вролжик, представители Всемирного Банка господин Арман Ватиян, Деяна Аубри, Мариус Коэн, организатор сообщества Беверли Трейнер, переводчики и представители секретариата РЕМ PAL также приняли участие в мероприятии.

### **Задачи мероприятия**

1. Продолжить развитие ПС как динамичного партнерства, задачей которого является взаимное обучение опыту друг друга и совместная разработка новых решений.
2. Анализ последних достижений рабочих групп ПСВА по руководству по внутреннему аудиту, методологии оценки рисков, обучения и сертификации, руководства по наставничеству, руководства по обеспечению качества.
3. Предоставление обратной связи и руководства для рабочих групп: каковы будут дальнейшие темы и дальнейшие направления их деятельности?
4. Использование опыта членов ПС для описания передовой практики во взаимоотношениях между внутренним аудитом, финансовой инспекцией и внешним аудитом. Изучение опыта Венгрии, а также Албании, Молдовы, Армении и Украины.
5. Составление и утверждение пленарного коммюнике ПСВА, основываясь на пленарных обсуждениях и достигнутых договоренностях.
6. Дальнейшее использование вики как общей системы памяти всех тем, направлений деятельности и разработанных руководств.

### **Открытие и лидерские группы**

После открытия встречи были распределены задачи среди участников лидерских групп. Всего было создано четыре лидерские группы, каждая из которых взяла на себя обязанности по одному из аспектов общего мероприятия.

- Активисты повестки дня взяли на себя обязанности по выполнению совместной обучающей повестки дня.
- Критичные друзья взяли на себя задачу критического анализа процессов
- Группа социального отчета взяла на себя задачу создания общей памяти мероприятия.
- Внешние посыльные взяли на себя задачу составления коммюнике для внешних сторон.

### **Рабочие группы: отчет для всего ПС и определение последующих шагов**

Лидеры рабочих групп по руководству по ВА, обучению и сертификации и обеспечению качества представили отчет на пленарном заседании о проделанной работе, методах работы и достигнутых результатах. После этого участники обсудили и вынесли рекомендации по дальнейшей работе рабочих групп. Рабочие группы и волонтеры рассмотрели данные рекомендации. Лидер каждой рабочей группы представил отчет для всего ПС, консолидируя и предоставляя комментарии по предложениям с целью

получения одобрения со стороны пленарного заседания достигнутых результатов, последующих шагов и возможного создания новых рабочих групп.

### **Обзор пленарной темы**

Эксперт ОЭСР-СИГМА Жуп Вролжик начал ключевую тему пленарного заседания с презентации о принципах и различиях между функциями высших учреждениях аудита, отделениями финансовых услуг и отделами внутреннего аудита. Помимо общего введения в тему, в задачи его презентации входило разъяснение стандарта ИНТОСАИ (Международной организации высших органов финансового контроля) (ISSAI 9150): "Координация и сотрудничество между высшими органами финансового контроля и внутренними аудиторами государственного сектора".

Для того, чтобы перевести обсуждение в практическую плоскость, директор департамента исследований, развития и информационных технологий высшего аудиторского учреждения Албании господин Фатос Коколи представил на примере своей страны модель сотрудничества между высшим органом аудита и внутренними аудиторами. После презентации было проведено обсуждение, а также даны ответы на вопросы и комментарии участников.

### **Пример принимающей страны – Венгрия**

Для того, чтобы рассмотреть успехи и проблемы, с которыми сталкивается система ВА в Венгрии, были представлены несколько презентаций со стороны представителей этой страны. Эдит Немес из министерства национальной экономики представила обзор системы внутреннего аудита Венгрии. Лажос Эмесж из министерства национальной экономики представил обзор системы оценки качества во внутреннем контроле государственного сектора, а также обзор системы информационной поддержки внутренних аудиторов, существующей в Венгрии (Бетти). Питер Хорвас из центра методологии и обучения представил обзор системы обучения внутренних аудиторов, функционирующей в Венгрии. Выступающие сделали акцент на проблемах и на том, каким образом удалось их преодолеть. После презентаций последовало обсуждение и вопросы со стороны участников по представленным темам. За этим последовала вторая часть презентаций со стороны представителей Венгрии. Сзаболш Барна Гаал, Президент правительственного контроля, и Золтан Гидай из государственного департамента аудита представили информацию о внешнем аудите и практике финансовой инспекции в Венгрии, а также ее связи с внутренним аудитом.

### **Внешний аудит и взаимосвязь между финансовой инспекцией и ВА**

В рамках этой темы были представлены примеры Украины, Молдовы и Армении. Анна Кривченкова из государственной финансовой инспекции представила опыт Украины в области развертывания системы внутреннего аудита и деятельности отделов внутреннего аудита. Сергей Чернутский, представляющий государственную финансовую инспекцию, рассказал о переходе от инспекционных функций в контексте внутреннего аудита. Его презентация была посвящена связям между финансовой инспекцией, отделами внутреннего аудита и счетной палатой. Пример Молдовы был представлен Дианой Гроссу Аксенти, директором управления финансового контроля и ревизии. Она представила обзор текущей ситуации в Молдове в области отношений между высшим органом аудита и финансовыми инспекторами, а также рассказала о проблемах, с которыми приходится сталкиваться. Макар Гамбарян, глава управления по гармонизации и ВА Министерства Финансов Армении представил информацию о последних событиях в сфере функций внутреннего аудита и финансовых инспекций в Армении.

Для того, чтобы обосновать необходимость координации и сотрудничества между ключевыми учреждениями, а именно высшими учреждениями аудита, финансовыми инспекциями и отделами внутреннего аудита, участники провели ролевую игру между тремя группами, каждая из которых представляла одно из вышеуказанных учреждений.

## **Окончательные выводы, рекомендации и последующие шаги**

### **Выбор Председателя ПСВА**

На пленарном заседании были проведены выборы нового главы ПСВА. На должность было предложено две кандидатуры: госпожа Диана Гросу Аксенти из министерства финансов Молдовы и госпожа Аурелия Коман из министерства финансов Румынии. Выборы проводились голосованием. Председателем ПСВА была выбрана госпожа Диана Гросу Аксенти.

### **Отчеты и рекомендации рабочих групп**

Лидеры рабочих групп представили отчеты всей группе, консолидировав и дав свои комментарии по всем предложениям, которые поступили рабочим группам со стороны участников в начале пленарного заседания. Задача состояла в том, чтобы получить одобрение пленарного заседания по отчету о достигнутых результатах, а также планах на будущее и возможного создания новых рабочих групп.

### **Рабочая группа по руководству по ВА**

Лжерка Крнкович сообщила, что участники очень довольны моделью Руководства по внутреннему аудиту. Они полагают, что руководство очень ценно, тщательно подготовлено и просто в использовании. Участники предложили, чтобы модель руководства по ВА обновлялась каждые 2 или 3 года. Также было предложено, чтобы в качестве будущей задачи, некоторые содержащиеся в нем темы были изложены более подробно. Рекомендации и замечания участников в отношении руководства будут сведены воедино на странице вики ПСВА. В задачи рабочей группы будет входить обновление руководства по ВА. Участники предложили, чтобы страны, которые будут применять информацию и знания, содержащиеся в руководстве и создавать систему внутреннего аудита в соответствии с положениями данного руководства, описывали весь этот процесс. Это может стать примером истории успеха.

### **Рабочая группа по обучению и сертификации**

Марижа Матек сообщила о результатах обратной связи со стороны участников в отношении работы, проделанной рабочей группой по обучению и сертификации. Участники полагают, что двумя наиболее весомыми достижениями рабочей группы являются разработка модулей по концепции обучения и руководства по циклу обучения и наставничества. Следующим шагом должна стать публикация содержания модулей и содержания руководства. Участники также предложили продолжение обучения после сертификации. В этом отношении рабочей группе необходимо разработать модули профессионального совершенствования внутренних аудиторов. По вопросу трансформации рабочей группы, необходимо прояснить объемы работы финансовых инспекций и внутреннего аудита и пересмотреть состав членов группы.

### **Рабочая группа по оценке риска**

Албана Джинопулли сообщила о том, что, по мнению участников, текущее содержание методологии оценки риска должно быть консолидировано и размещено на вики. До начала июля 2012 г должна быть создана отдельная страница вики, посвященная рабочей

группе по оценке риска. В период от июля 2012 г. до октября 2012 г. должен быть разработан первый проект модели по оценке риска. Проект должен быть дважды предоставлен членам ПСВА для комментариев. После анализа комментариев и включения их в проект документа, необходимо завершить работу над ним и вынести его на общее рассмотрение. Участники предложили улучшить процесс коммуникации результатов. Например, достигнутые результаты необходимо публиковать. Рабочей группе следует вовлекать более опытные страны в свою работу. Также было предложено разработать модель оценки риска для стратегического и ежегодного планирования.

#### **Рабочая группа по обеспечению качества**

Тражко Спасовски сообщил о том, что рабочая группа находится в начальной стадии своей работы. Группе следует создать руководство по обеспечению качества. При помощи консультантов необходимо разработать проект содержания данного руководства и разместить его на вики для того, чтобы у всех членов была возможность предоставить свои комментарии. Что касается дальнейших шагов, было предложено разделить группу на две рабочие группы по внутреннему обеспечению качества и внешнему обеспечению качества. Свилена Симеонова из министерства финансов Болгарии была предложена в качестве ко-лидера рабочей группы по обеспечению качества.

#### **Отчеты лидерских групп**

**Активисты повестки дня** резюмировали новые предложения в отношении работы ПС по внутреннему аудиту:

- Регулярное обновление модели руководства по ВА
- Разделить рабочую группу по обеспечению качества на 2 подраздела – 1. Внутренняя оценка качества и 2. Внешняя оценка качества
- Создать новую рабочую группу по взаимоотношениям между ВА, финансовыми инспекциями и высшими аудиторскими органами
- Открыть для всех возможность давать свои комментарии по проектам документов
- Повышение эффективности рабочих групп и подгрупп
- Создание новой рабочей группы по проблемам маленьких отделов ВА либо отдельных аудиторов
- Более заметное и широкое распространение результатов работы
- Более тесная связь и коммуникация между членами
- Четкая презентация проделанного прогресса и планы действий на будущее (предложения либо окончательные продукты)
- Более тесное вовлечение развитых стран, ресурсных стран либо внешних консультантов
- Более эффективное управление временем

**Критичные друзья** сообщили, что социальная программа мероприятия – положительный аспект, поскольку общение идет легче, если участники уже знакомы друг с другом. Существует возможность улучшить взаимодействие, и представляется важным, чтобы участники слушали друг друга. В повестку дня следует включать дополнительные темы. Выступающие должны придерживаться графика, использовать фото и другие средства, которые позволяют привлечь внимание аудитории. Коммуникация через вики – большой плюс. Документы мероприятий должны размещаться на вики до проведения самого мероприятия. На мероприятия также следует приглашать СМИ, и для этого можно организовывать пресс конференции. Критичные друзья считают, что рабочие группы обеспечивают полезные результаты своей работы для членов ПСВА.

**Внешние посыльные** составили коммюнике для внешних сторон, а **группа социального отчета** создала общую память о мероприятии в виде видео ролика.