

“Внутренний аудит – единственное подразделение организации, которое в состоянии видеть все,, Жан Пьер Гаритте (SIGMA)

Представляем Вашему вниманию шестой новостной бюллетень практикующего сообщества внутренних аудиторов PEM-PAL. Новостные бюллетени направляются членам PEM-PAL и другим



заинтересованным лицам, а также профессионалам в данной области. Бюллетени содержат последнюю информацию о деятельности PEM-PAL, такую как предстоящие мероприятия и семинары, обзоры, и другую полезную информацию. В данном бюллетене будет представлена информация о 6-х пленарных семинарах практикующего сообщества ВА, проведенных в городе Блед, Словении –на тему внутреннего

Содержание:

- 6-е семинары пр. сообщества ВА
- Опыт стран в области руководства по ВА
- Вклад Жана Пьера Гаритте (SIGMA)
- Живые обсуждения
- Практические примеры
- Совокупность знаний в области обучения и сертификации
- Особая благодарность!
- Дальнейшие планы

PEM-PAL
Internal audit COP
worksops on Internal
Audit Manual and Training
and Certification
October 14-19, 2010
Bled

руководства по ВА и обучения и сертификации.

Цель этих двух семинаров для внутренних аудиторов состояла в том, чтобы выработать общее понимание относительно руководства по ВА в странах-участницах и внедрить совокупность знаний в программы обучения и сертификации внутренних аудиторов. Оба семинара прошли после проведения пленарных семинаров для внутренних аудиторов в Словении (2006), Молдове (2007), Турции (2008), семинара о методах выборки во внутреннем аудите в Словении (2009) и Украине (2010). Все материалы предыдущих семинаров размещены на веб-сайте PEMPAL по адресу www.pempal.org.

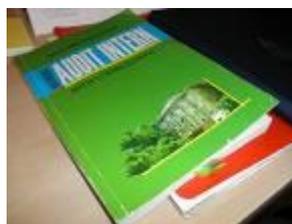


По просьбе участников, пленарный семинар по руководству ВА был посвящен рассмотрению конкретных вопросов, которые были определены самими участниками во время последних семинаров по внутреннему аудиту. Эти темы включали в себя стандарты ВА,

содержание руководства по ВА (например, важные главы и информация, которая не является насущной). До начала работы, участники были разбиты на 3 лидирующие группы: активисты повестки дня, социальные репортеры и критичные друзья.

На роль ведущего круглых столов была приглашена Беверли Трейнер. Она оказала содействие в установлении связей между нами, создав группы, о которых говорилось выше.

В течение первого дня семинара были представлены две презентации на тему руководства по ВА. Первая – представителем Хорватии Лжеркой Крнкович и вторая - представителем Молдовы Кристиной Щербина. Лжерка Крнкович рассказала о правовых основах работы внутренних аудиторов, этапах разработки руководства по ВА и о необходимости



разработки четвертого издания руководства в Хорватии. Во время своей презентации, Лжерка заметила,

что «выступление должно быть как юбка – достаточно длинным для того, чтобы раскрыть тему, но и достаточно коротким, чтобы быть интересным».

Кристина Щербина провела презентацию о руководстве по ВА в Молдове, раскрыв стандарты ВА, которые отражены в руководстве, а также подробно остановившись на его содержании. Кристина отметила, что управление риском – крайне важный аспект, настолько важный, что внутренние аудиторы видят риски даже в собственных снах. Обе презентации были насыщенными, и участники семинаров задавали множество животрепещущих вопросов.

Участники PEM PAL с энтузиазмом отметили ценное участие в семинаре

эксперта SIGMA Жана Пьера Гаритте, который на момент проведения семинара накопил 34-летний опыт работы в области внутреннего аудита.

Жан Пьер провел презентацию о



Международных Основных Профессиональной Практики (МОПП) и уделили особое внимание структурным элементам работы подразделений внутреннего аудита. Более 20 лет он являлся Директором подразделения внутреннего аудита в компании J. Van Breda & Co. Он является профессором корпоративного управления, аудита внутренних и информационных систем в школе менеджмента (UAMS Management School) в Антверпене и в Высшей Экономической Школе (Vlaamse Economische Hogeschool) в Брюсселе. Он был приглашенным профессором в Университете Эразмуса (Erasmus University) в Роттердаме и Университете Саус Бэнк в Лондоне (South Bank University). На европейском уровне в течение шести лет он являлся Президентом Европейской конфедерации институтов внутреннего аудита (ECIIA).

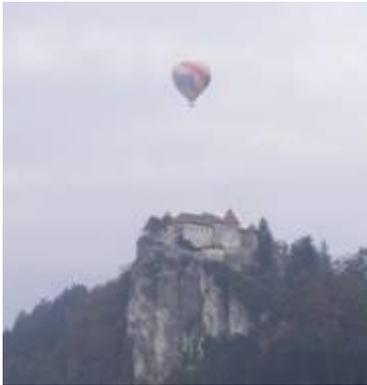
Работа была продолжена презентацией Томислава Мичетича, который подробно остановился на результатах заполненных вопросников по руководству ВА для того, чтобы дать оценку того, в какой мере в странах PEM PAL Международные Основы

Профессиональной Практики отражены в руководстве по ВА.

Томислав также представил функциональную модель внутреннего аудита в правительственном секторе. По словам Томислава, функциональная модель ВА – это дорожная карта для поэтапного совершенствования.

Тем временем, Лжерка (Хорватия) увидела в небе воздушный шар.

Томислав, человек очень креативный, был настолько воодушевлен воздушным шаром, что разработал новый логотип практикующего сообщества ВА PEM PAL.



Подложка Pet-pal – Воздушный шар – уровни развития

Второй день был также очень динамичным и насыщенным. Участники подготовили содержание модели руководства по ВА, включая разделы и подразделы руководства. Представители каждой страны подготовили развернутые списки ключевых вопросов, которые должно отражать руководство по ВА и той информации, которую просто «неплохо иметь в наличии».

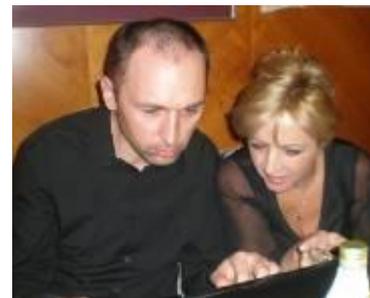
По истечении двух дней, полных конструктивных дискуссий и живых обсуждений, каждая из лидирующих групп представила результаты своей работы.

Вслед за этим последовала череда вопросов. Замира Оморов (Киргизская Республика) была в центре круга в роли пациента, в то время как все остальные были врачами. Замира задавала насущные вопросы о необходимости стратегического планирования в рамках подразделения внутреннего аудита, существенности и степени охвата руководства по ВА.

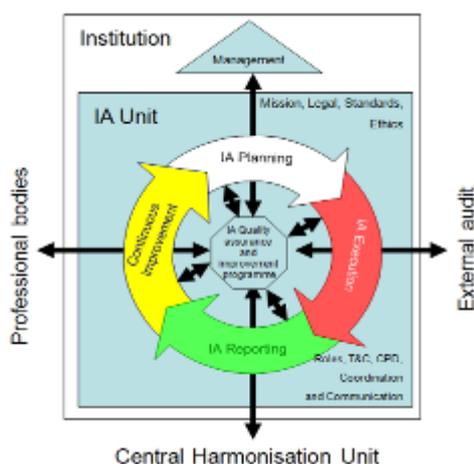
Албана Жинопулли (Албания) очень живо участвовала в этом обсуждении и вместе с остальными участниками помогла Замире своими рекомендациями и идеями.



Критичные друзья



Томислав и Албана разрабатывают содержание руководства по ВА с использованием программы Mind Map



В задачу активистов повестки дня (Ахмет Басинар, Албана Жинопулли, Аурелия Коман, Кристина Щербина, Жан Пьер Гаритте, Лжерка Крнкович, Томислав Мичетич и Зелика Кнезич) – входило определить и сформулировать



возможные темы последующих семинаров практикующего сообщества PEMPAL:

Обеспечение качества

1. Аудиторский комитет;
2. Выборка/Существенность;
3. Мошенничество и коррупция;
4. Оценка рисков;
5. Передача функций внешним аудиторам;
6. Оплата работы внутренних аудиторов = устойчивость;
7. Модель /шаблон внутреннего аудита;
8. Оценка возможности применения руководства по ВА;
9. Гарантия качества;
10. Прозрачность документации ВА;
11. Понимание высшего руководства;
12. Критерии создания подразделений ВА в общественных учреждениях;
13. Выгода от поддержания тесных связей с центральным управлением гармонизации, внешними аудиторами, консультантами;
14. Виды аудита.

Социальные репортеры (Анано Сургуладзе, Архил Шарвашидзе, Арман Ватиян, Максим Тимохин, Сергей Чорнутский, Станислав Бычков и Замира Оморова) – фотографировали в течение всего



семинара, и справились с этой задачей на отлично.

После
проведения

мероприятия, члены Исполнительного Комитета провели встречу, посвященную оценке мероприятия и разработке дальнейших планов.



В течение этой встречи участники распределили обязанности, обсудили дальнейшие

шаги, назначили сроки выполнения и составили бюджет до конца 2011 года (стратегический план практикующего сообщества внутренних аудиторов). Также были обсуждены презентации, которые будут представлены на пленарном заседании PEMPAL в Загребе.

Критичные друзья (Амела Муфтик, Филоретта Никаж, Косум Алиу, Розэ Ульдедаж, Скендер Брезника, Стоя Реченович и Валентина Перович) анализировали положительные стороны работы семинара и предлагали рекомендации в плане совершенствования последующих мероприятий, проводимых PEMPAL.

Положительные стороны семинара включали в себя следующее:

- Подбор идей, тематики, семинаров и организационная часть;

IA manuals

What we learned?:

- ✓ Updating and improving our manuals its permanent process;
- ✓ Allow internal auditors to be creative;
- ✓ Going through the workshops we are becoming smarter;
- ✓ Its better to use practical experience;
- ✓ We should be in permanent contact with others participants to solve some problems (<http://pempal.ec.wikispaces.com>)

IA – we are beautiful tulips



- Высококачественный перевод;
- Вклад представителей Sigma;
- Прекрасные условия проживания в гостинице и гостеприимство города Блед;
- Конструктивные вопросы и ответы;
- Семинар не был бы семинаром без Беверли;
- Энтузиазм Томислава.

Рекомендации по совершенствованию:

- Разместить на wikispaces все адреса эл. почты и фото всех участников;
- постоянно обновлять информацию о положении дел в каждой стране;

- В следующий раз круг рассматриваемых вопросов должен включать в себя оценку риска, которая является крайне важной при составлении стратегических и ежегодных планов.

В конце семинара была создана рабочая группа по руководству по ВА. В состав этой рабочей группы вошли Албана Джинопулли, Лжерка Крнкович, Кристина Щербина и Замира Оморова.

Была организована экскурсия по городу, включая восхитительную церковь и крепость на горе.



Второй семинар был посвящен обучению и сертификации внутренних аудиторов. В первой половине дня, участники представили обзор положения дел в области обучения и сертификации в своих странах. Беверли предложила разбить обсуждение на две части: текущее положение дел в этой области и проблемы и риски, влияющие на развитие обучения и сертификации ВА.

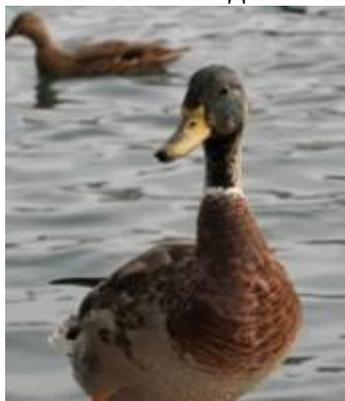
В Черногории нет программы обучения и сертификации; и проблема заключается в том, что нет тренеров по внутреннему аудиту.

В Боснии и Герцеговине существует Ассоциация Внутренних Аудиторов, но она работает с частным сектором и не в полной мере отвечает потребностям государственного сектора. Необходимо обучить тренеров в центральном управлении гармонизации и подразделениях внутреннего аудита.

Хорватия: 5-недельный модуль, письменный экзамен, требование провести не менее 2-х внутренних аудитов. Программа сертификации бесплатна для пользователей бюджета. Существует специальный комитет по сертификации, в состав которого входят представители центрального управления по гармонизации и другие члены. Проблема состоит в том, что работники государственного сектора получают небольшую зарплату, и существует риск того, что прошедшие сертификацию внутренние аудиторы гос. сектора перейдут на работу в частный сектор.

Албания: программа обучения и сертификации была начата в 2005 году. Центральное управление по гармонизации является официальным учреждением в области программ обучения и сертификации, но существует также и Консультативный Совет. На настоящий момент назрела необходимость создать другую модель обучения и сертификации.

В Украине нет программы обучения и сертификации, поскольку подразделения внутреннего аудита начнут создаваться с 2012 года. Проблема заключается в том, что стандарты ВА еще не утверждены, а модули обучения не разработаны. Необходима помощь в разработке методологии ВА. Украина рассматривает возможность дистанционного обучения



либо обучения через Интернет.

Киргизстан: Центральное управление по гармонизации играет основную роль в разработке методологии ВА и утверждает

все документы внутреннего аудита (законы, стандарты, руководства). Страна ждет помощи в этой области. Работа идет исходя из МОПП. Нет тренеров, способных проводить программы обучения, и необходимо разработать сами программы.

В Молдове программы сертификации нет, но существуют разработанные модули обучения в различных областях (бухучет, внутренний аудит, финансирование программ и т.д.) Существуют несколько проблем: кто должен обучать центральное управление по гармонизации? Должно ли оно становиться центром обучения кадров? Кроме того, существует опасность слишком большого количества теоретической, академической подготовки в ущерб практическим занятиям.

Косово: техническое содействие оказывается и все шаги в этой области проводят консультанты. На настоящий момент

действует программа CIPFA - TAIPS при поддержке CEF. Существует серьезная политическая поддержка, предоставляется



освобождение от работы для подготовки к экзаменам, подписываются контракты, обязывающие находится на гос. службе после обучения.

Грузия: Нет ни программы обучения и сертификации, ни подготовленных тренеров в этой области.

После этого, Томислав представил презентацию о Совокупности Знаний.

После обсуждения этой темы, последовала презентация Ноэла Хепворса.

Он обратил внимание на некоторые критические взгляды по поводу программ обучения на национальном уровне и обосновал преимущества и стоимость международной программы обучения и сертификации.

Джуп Вролижк представил программу обучения по закупкам, разработанную SIGMA, которая могла бы стать хорошим примером для разработки программы обучения и сертификации.

После презентации, все участники приняли живое участие в обсуждении преимуществ и недостатков национальных и международных программ обучения и сертификации. Томислав упомянул о том, что сменяемость персонала чрезмерно велика в случае международных программ, поскольку внутренние аудиторы будут признаны на международном уровне. «Не возлагайте слишком много надежд на программы международной сертификации», заключил он.

Диана Гросу Аксенти подчеркнула, что международная сертификация предназначена скорее для элитных профессионалов.

Арман Ватиян выступил с предложением, чтобы страны PEM PAL разработали реалистичную, практическую и нацеленную на потребности государственного сектора программу обучения и сертификации. При этом он подчеркнул, что вопрос международной сертификации должен быть оставлен на усмотрение каждой страны, поскольку требует значительных объемов финансирования. Страны PEM PAL должны разработать модель первого уровня обучения и сертификации.

После этого, Беверли разделили участников на 3 группы для того, чтобы они работали над совокупностью знаний

в частном секторе и их применимостью в государственном секторе.

1. Стандарты ВА, теория и методология: Арман Ватиян, Филоретта Никаж, Джуп Вролижк, Максим Тимохин и Сергей Чорнутский;
2. Области знаний: Албана Ждинопулли, Арчил Шарвашидзе, Кристина Щербина, Диана Гросу-Аксентий, Скендер Брезника и Замира Оморова;
3. Инструменты и технологии: Амела Муфрич, Косум Али, Сенка Мавер, Стоя Роченович, Томислав Мичетич и Валентина Перович.



Кристина подчеркнула, что наши клиенты – это граждане. Для того, чтобы добиваться поставленных задач, общественные учреждения должны удовлетворять потребности граждан, предоставляя качественные услуги.

Томислав сказал, что Молдова – это мост между странами бывшего Советского Союза и Балканами.

В конечном итоге, все группы разработали проект совокупности знаний для внутренних аудиторов гос. сектора, отразив в нем ключевые темы и менее важные темы для программ обучения и сертификации.



Семинар по обучению и сертификации продолжился презентацией Сенки Мавер об обучении и сертификации внутренних аудиторов в государственном секторе. Она представила информацию о модулях программ и их стоимости. Эта программа сертификации основана на дистанционном обучении.

В конце семинара были подведены итоги, и участники выразили свое мнение о семинаре.

Большинство стран согласилось, что в качестве первых шагов необходимо разработать местную программу обучения и сертификации и ставить реалистичные задачи.

Комитет участников, присутствовавших на семинаре:

- Томислав Мичетич (Хорватия) – Председатель
- Арман Ватиян (Армения)
- Лжерка Крнкович (Хорватия)
- Албана Джинопулли (Албания)
- Диана Гросу – Аксенти (Молдова)
- Кристина Щербина (Молдова)
- Замира Оморова (Киргизская Республика)

Особая благодарность:

- членам SIGMA **Жану Пьеру Гаритте, Джупу Вролижку и Ноелу Хепворсу** -
- **Арману Ватияну, доктору философских наук, FCCA, старшему специалисту финансового менеджмента Мирового Банка по Армении и Грузии**
- **Ведущей Беверли Трейнер, Consultant USA**
- **Сенке Мавер и Наташе Зрлжак** из центра повышения квалификации в области финансов, Словения, Секретариат PEM-PAL
- **Всем выступавшим и членам за активное участие в семинарах!**

Следующие мероприятия:

- январь 2011 г. – большое пленарное заседание PEMPAL, все практикующие сообщества, Загреб, Хорватия
- Май 2011 – семинары практикующего сообщества внутренних аудиторов по оценке риска и обучению и сертификации

“Мы идем вглубь и ориентированы на практику (непростое дело практики)” – Беверли Трейнер.



Участники семинара по руководству по ВА



Участники семинара по обучению и сертификации

Издатели и дизайн:

- Кристина Щербина
- Томислав Мичетич

Материально-техническое обеспечение: центр повышения квалификации в области финансов

PEMPAL, сообщество по взаимному изучению и обмену опытом в управлении государственными финансами, представляет собой многосторонние усилия по разработке и развитию возможностей для проведения реформ, а также для обмена опытом в их проведении между странами Средней Азии и Центральной и Восточной Европы. Как отмечено в концептуальной ноте PEMPAL, инициатива, первоначально сформированная в 2005 г. Всемирным Банком и Департаментом международного развития Соединенного королевства, отвечает беспокойству о том, что многие государства тратят свои ресурсы не так эффективно и прозрачно, как могли бы, и что институциональный надзор за государственными расходами должен быть усовершенствован. PEMPAL был поддержан Мировым Банком, Организацией по Экономическому Сотрудничеству и Развитию, Министерством Великобритании по Международному Развитию, Минфином США, Швейцарским Государственным Секретариатом по Экономике, агентством Германии по Техническому Сотрудничеству и InWEnt. Секретариат PEMPAL входит в сферу ответственности центра повышения квалификации в области финансов в Любляне, Словении. На сегодня, было сформировано три практикующих сообщества, а именно сообщества по бюджету, по казначейству и внутреннему аудиту, что дало возможность собрать вместе практикующих специалистов наиболее высокого ранга, работающих в этих конкретных сферах государственного финансирования. Более подробную информацию о PEMPAL можно найти на странице в интернете www.pempal.org