



7 июня 2010 гожа

**Отчет для Координационного комитета: 15 июня 2010 года**  
**Практикующее сообщество PEM PAL по аудиту**  
**Ялта, Украина: 26-28 мая 2010 года**

С 26 по 28 мая 2010 года в Ялте, Украине, специалисты в области внутреннего аудита из 20 стран Европы и Центральной Азии (ЕЦА) провели 7-ой семинар Практикующего сообщества PEM PAL по внутреннему аудиту. Организатором семинара выступило Главное контрольно-ревизионное управление Украины.

Целью семинара являлось изучение взаимосвязи между инспекцией, внутренним и внешним аудитом. В данном отчете для Координационного комитета обобщены результаты обсуждений, отражены некоторые общие проблемы, связанные с реализацией реформ, и предложения относительно работы Практикующего сообщества по аудиту в будущем.

## **1. Обсуждения**

Участники обменялись мнениями и опытом по вопросам гармонизации обучения и сертификации в области внутреннего аудита. Было отмечено, что в контексте усилий по укреплению потенциала гармонизация играет важную роль в повышении уровня профессионализма и мотивации, а также удержании наилучших специалистов в государственном секторе. Но отсутствие финансирования, недостаточная приверженность и сопричастность, а также трудности с привлечением необходимых преподавателей нередко являются препятствием данному процессу. Было сделано несколько предложений по преодолению данных трудностей, как, например, привлечение университетов, использование выводов PEM PAL в качестве обоснования для внесения изменений, обучение руководителей и т.д.

Еще одним важным вопросом, обсуждавшемся в ходе семинара, был вопрос о том, в чем функция внутреннего аудита отличается от функции инспекции. Участники согласились с тем, что чрезвычайно важно отделять функции инспекторов от функций внутренних аудиторов, при этом необходимо устанавливать хорошие отношения между ними. По своей сути, инспекция является деятельностью по расследованию, в то время, как внутренний аудит является услугой, предоставляемой отраслевым министерствам в целях обеспечения более четкой стратегии и системности деятельности. На практике эти функции нередко дублируются или неправильно понимаются. Для плавного перехода от инспекции к внутреннему аудиту необходимо иметь все предпосылки, как, например, надлежащая нормативная база, четкая концепция, политическая

приверженность и соучастие, обучение в целях обеспечения понимания сложной терминологии, а также доверие к системе.

Участники также обсуждали вопросы сотрудничества между внутренним и внешним аудитом, а также уроки, вынесенные в ходе укрепления функции внутреннего аудита в государственном секторе. В центре обсуждений находились вопросы путей содействия профессиональному развитию, избежания дублирования функций, использования заключений внутренних аудиторов и т.д.

## **2. Вопросы, связанные с реализацией реформы**

### *2.1. Препятствия*

(i) Постоянной задачей является укрепление потенциала: важно обеспечивать наличие общей совокупности знаний, но текучка кадров велика, поскольку обычно частный сектор предлагает более выгодные условия работы.

(ii) Институциональная основа слишком громоздка: нередко существует слишком много различных учреждений, которые к тому же конкурируют друг с другом, а их функции определены нечетко.

(iii) Отсутствие поддержки со стороны окружающих: чрезвычайно важно доверие как к системе, так и к руководству. Но нередко управленческая подотчетность отсутствует, а управленческие структуры не соответствуют требованиям.

(iv) Отсутствие финансирования и административного потенциала.

(v) Информация, содержащаяся в отчетах, не используется при принятии решений: нередко она является очень подробной и составлена таким образом, чтобы удовлетворить требованиям сторонних организаций (например, МВФ).

### *2.2. Поиск путей по преодолению препятствий*

(i) Чрезвычайно важно менять менталитет, но это является трудным и продолжительным процессом (например, обсуждение о различных функциях внутреннего аудитора и инспектора).

(ii) Программа реформ должна быть простой, но эффективной: необходимо иметь все надлежащие предпосылки (информированность общественности, нормативная база, обучение без отрыва от работы); необходимо начинать с базовых элементов, сосредотачивать внимание на практических решениях, активизировать общение между различными органами. Важную роль играет правильная последовательность действий. План работы должен быть реалистичным.

(iii) Использование рекомендаций PEM PAL для более активного внедрения изменений.

(iv) Обучение, обучение и еще раз обучение; оно повышает уровень информированности и подотчетности. Необходимо расширить учебные программы университетов с тем, чтобы они включали темы по управлению государственными финансами. Больше внимания необходимо уделять непрерывному обучению. Необходимо также обучать и руководителей. Процесс сертификации должен включать в себя вопросы контроля качества. Необходимо прояснить

терминологию и методологическую основу, а также лучше определить функции различных органов в целях избежания дублирования деятельности.

### **3. Работа практикующего сообщества по аудиту в будущем: предложения**

(i) Организация мероприятий: кроме пленарных заседаний практикующее сообщество по внутреннему аудиту должно проводить заседания в малых группах и учебные поездки, а также проводить совместные мероприятия с другими практикующими сообществами.

(ii) Организация обсуждений: презентации должны быть более короткими (ограничение по количеству слайдов). Необходимо ограничивать количество обсуждаемых тем и уделять больше внимания обсуждениям, включая обсуждение событий, имевших место в последнее время. Необходимо приглашать внешних экспертов (например, из организации SIGMA, Европейской комиссии) для участия в обсуждениях, а также высокопоставленных должностных лиц. В связи с тем, что существует языковой барьер, чрезвычайно важную роль играет качество переводов. Модератор стимулировал и направлял дискуссии и внес серьезный вклад в успех мероприятия, поэтому его нужно приглашать и в будущем.

(iii) Мыслить стратегически: подготовить стратегию (2010 – 2012). Большую роль играет освещение своей деятельности.