

Сообщество внутреннего аудита (СВА)
Пленарное заседание
«Внутренний аудит в условиях перехода:
точка зрения государственного сектора»

Брюссель, Бельгия, 4-5 октября 2022 г.

Албана Джинопулли, директор

Управление по гармонизации внутреннего аудита

Министерство финансов и экономики

АЛБАНИЯ

- ❑ Доведение результатов аудита
 - ❑ Зачем нам нужна ИТ-Платформа?
 - ❑ Что представляет собой ИТ-Платформа?
 - ❑ Как она работает?
- ❑ Преимущества ИТ-Платформы
 - ❑ В чем разница между двумя типами?
 - ❑ Какие получены результаты?
 - ❑ Кто является бенефициарами?
- ❑ Выводы и извлеченные уроки ...
 - ❑ С какими проблемами столкнулись?
 - ❑ Что дальше..

Руководитель службы внутреннего аудита должен периодически отчитываться перед высшим руководством и советом директоров о целях, полномочиях, ответственности и результатах деятельности службы внутреннего аудита в соответствии с планом, а также о ее соответствии Кодексу этики и Стандартам.

Отчетность также должна включать существенные вопросы риска и контроля, в том числе риски мошенничества, вопросы управления и другие вопросы, требующие внимания высшего руководства и/или совета директоров.

Доведение результатов аудита

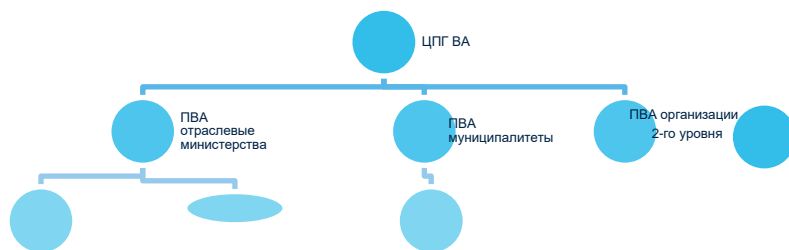
Организация системы внутреннего аудита в Албании



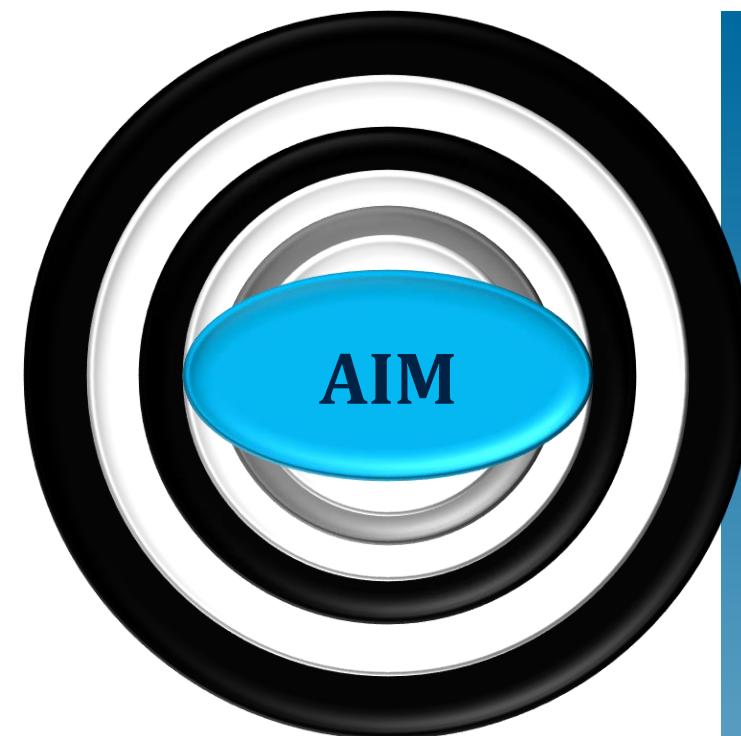
Зачем нужна ИТ-Платформа для аудиторской отчетности

5

- Предназначение ИТ-Платформы:
- Платформа создана для помощи ЦПГ в осуществлении процессов сбора и анализа данных.
- Многоцелевая, с большим числом бенефициаров



- Для обеспечения полной работоспособности данного инструмента необходимо создать все соответствующие организации в конкретной стране, присвоить пользователям соответствующие типы и функции для управления и сбора данных.



Знакомство с Платформой

PEMPAL Dashboard

Dashboard

logged in as: CHU | Moderator | Albana Gjinopulli | AG

Users Invite User

Organization Types Organizations

Report Indicators

Documentation

New 2022 consolidated form to check
4 months ago

New 2022 form to check
5 months ago

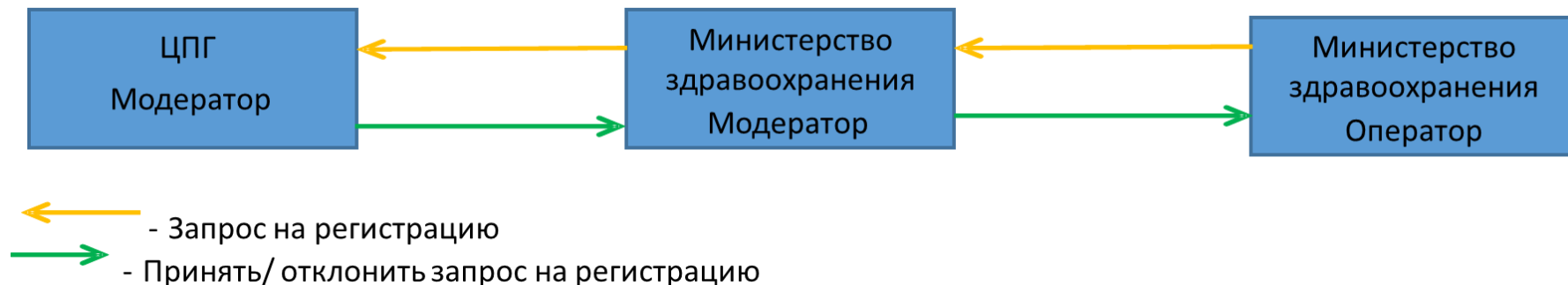
You have a new users pending approval.
7 months ago

View All ->

Функции и обязанности участников

- ❑ Организации – представляют 135 государственных органов, имеющих или не имеющих собственную вертикальную структурную иерархию, такие как:
 - министерство
 - независимая организация
 - государственное предприятие
 - государственное ведомство 2-го уровня
 - муниципалитеты
 - Больницы, университеты и другие государственные структуры

Пользователи Платформы – сотрудники структурных подразделений Организации.



Функции в подразделениях внутреннего аудита (ПВА)

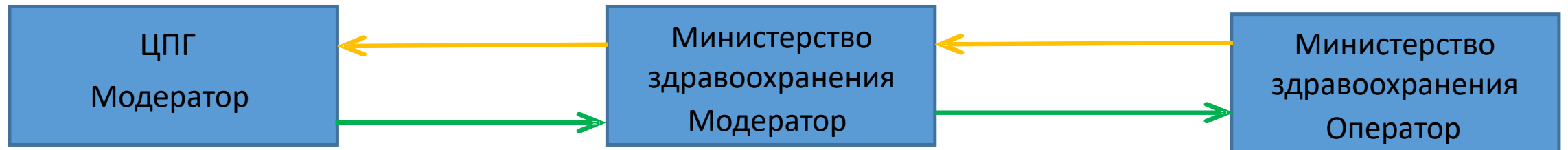
Функция пользователя – предоставляет пользователю доступ в соответствии с функциональными полномочиями и вертикальной структурной иерархией, принятой в организации:

- ❑ Модератор – это руководитель организации, осуществляющий контроль в рамках своих полномочий за операциями, которые выполняют пользователи Платформы соответствующей организационной иерархии.
- ❑ Оператор – это сотрудник организации, ответственный за формирование и своевременное предоставление данных в Платформу
- ❑ Для экспериментального применения Платформы были отобраны ЦПГ ВА и 5 ПВА в государственных организациях

Функции и обязанности участников

9

- ❑ Необходимо создать все соответствующие организации в конкретной стране, присвоить пользователям соответствующие пользовательские типы и функции для управления и сбора данных.
- ❑ Модератор ЦПГ, который будет иметь максимальное количество разрешений в системе, входит в нее первым, чтобы создать первые организационные прямые линии подчиненности ЦПГ.
- ❑ Затем Модераторам всех созданных организаций необходимо зарегистрироваться на Платформе. Любая регистрация требует модерации и подачи первым Модератором от руководства.



- ← - Запрос на регистрацию
- - Принять/ отклонить запрос на регистрацию

Важно учесть

- ❑ Разрешение на регистрацию пользователя выдается модератором соответствующего типа пользователей. Модератор ВА направляет запрос на регистрацию Оператора ВА.
- ❑ Модератор ЦПГ видит все запросы на регистрацию в порядке контроля, но ему не нужно одобрять их.
- ❑ Каждое действие пользователя в системе фиксируется для целей контроля. Активность пользователя (напр. заполнение формы показателями или публикация новых отчетов с показателями) формирует уведомления с призывом к действию, которые видны на информационных панелях соответствующих пользователей.
- ❑ В одной организации можно создать **только одного Модератора одного типа пользователей**.

Структуры и типы организаций

The screenshot displays the PEMPAL dashboard interface. At the top, the browser address bar shows the URL <https://pempal.codeman.am/dashboard/departments>. The dashboard header includes the PEMPAL logo, a breadcrumb trail for "Organizations", and user information: "Logged in as CHU | Moderator" and "Albana Gjinopulli AG".

The main content area features two summary cards:

- Organization Types**: "Exists 4 types." with a "Show all types" button.
- Organizations**: "Exists 8 organizations." with a "Show all organizations" button.

A left sidebar menu contains the following items: Dashboard, Organizations, Users, Report Indicators, Report Documents, Analytics Reports, and Activity Log. A "Documentation" button is located at the bottom left of the sidebar.

At the bottom of the page, the footer text reads: "2022© Public Expenditure Management Peer Assisted Learning network (PEMPAL)".

Страница с профилем организации (скриншот)

New Tab x PEMPAL - Department - Profile x +

← → ↻ pempal.codeman.am/dashboard/departments/6/profile

PEMPAL <<

Department Profile

Home - Organizations - Organization Profile

Logged in as **CHU | Moderator**

Albana Gjinopulli AG

Active

Dashboard

MENU

- Organizations
- Users
- Report Indicators
- Report Documents
- Analytics Reports
- Activity Log

Details Edit

Coordinate Organization
CHU

Official email address
sivana.gushali@kultura.gov.al

Official phone
+355686876098

Address
Rruga Aleksander Moisiu No.76, Ish Kinostudio, Tirana, Albania

Additional notes
Drejtore i Drejtorise se Auditimit te Brendshem

Documentation

Deactivate Department

GET dashboard/departments/{id}/profile 7MB 184ms </> 8.0.12

Типы организаций

The screenshot displays the PEMOPAL dashboard interface. The browser address bar shows the URL `pempal.codeman.am/dashboard/department_type`. The page title is "Organization Types" with a breadcrumb trail "Home - Organization - Types". The user is logged in as "CHU | Moderator" (Albana Gjinopulli, AG).

The dashboard features a left sidebar with the following menu items: Dashboard, Organizations, Users, Report Indicators, Report Documents, Analytics Reports, and Activity Log.

The main content area displays a grid of organization types:

- Local Government Organization**: Total organizations/departments with this type: 2. Status: Active.
- Ministry of Finance and Economy**: Total organizations/departments with this type: 0. Status: Deleted.
- Ministry**: Total organizations/departments with this type: 3. Status: Active.
- Agency**: Total organizations/departments with this type: 2. Status: Active.
- Public sector organization**: Total organizations/departments with this type: 1. Status: Active.
- Add New Type**: A button to create a new organization type.

Organization Type	Total organizations/departments with this type	Status
Local Government Organization	2	Active
Ministry of Finance and Economy	0	Deleted
Ministry	3	Active
Agency	2	Active
Public sector organization	1	Active

Create organization



Name *

Enter a name of organization

Parent Organization

CHU

Type *

Select option



Has unite separation ⓘ

Address *

Total 8 items

Dashboard

MENU

Organizations

Users

Report Indicators

Report Documents

Analytics Reports

Activity Log

Has unite separation

Ministry of Agriculture and Rural Development



Ministry

Active

Members



Has unite separation

Universiteti Tiranes



Agency

Active

Members



Has unite separation

Bashkia e Tiranes



Local Government Organization

Active

Members



Has unite separation

BASHKIA DURRES



Local Government Organization

Active

Has unite separation

Ministry of Culture



Ministry

Active

Has unite separation

Posta Shqiptare



Public sector organization

Active

Одобрение регистрации пользователя

The screenshot displays the PEMPAL Users List page. The page title is "Explore all user" and the breadcrumb is "Home - Users - Explore". The user is logged in as "CHU | Moderator" (Albana Gjinopulli, AG). The page shows a list of users with the following details:

Initials	Name	Email	Status	Organization	Registration Date	Actions
AZ	Amarildo Zere	amarildo.zere@kultura.gov.al	Active	Culture	2022 6:18:52 PM	
IÇ	Ina Çoka	ina.coka@tirana.al	Active	Bashkia e Tiranës	Thursday, February 10, 2022 2:36:53 PM	Actions
FN	Filloreta Hasan Nikaj	filloreta.nikaj@bujqesia.gov.al	Active	Ministry of Agriculture and Rural Development	Thursday, February 10, 2022 10:30:36 AM	Actions
IB	Ina Beqiraj	inabeqiraj92@gmail.com	Active	Posta Shqiptare	Thursday, February 10, 2022 10:10:10 AM	Actions
BK	Brunilda Nazmi Kelo	bruna.kelo@yahoo.com	Active	Ministry of Agriculture and Rural Development	Monday, February 7, 2022 4:13:27 PM	Actions
AP	Altin Pasko	paskoaltin@yahoo.com	Active	Posta Shqiptare	Friday, February 4, 2022 12:58:01 PM	Actions

The sidebar menu includes: Dashboard, Organizations, Users, Report Indicators, Report Documents, Analytics Reports, and Activity Log. The footer shows technical details: GET dashboard/users/types/list, 6MB, 90.25ms, 8.0.12, #2 list?user_type=2&draw=...

Содержание отчетов

- ❑ Текстовая часть и таблицы с показателями
- ❑ Подразделения ВА и кадровый состав:
 - ❑ Количество подразделений внутреннего аудита
 - ❑ Статус (управление/сектор/отдел)
 - ❑ Должности аудиторов
- ❑ Планирование внутреннего аудита:
 - ❑ Количество аудиторских заданий, запланированных изначально, в разбивке по типам аудита
 - ❑ Количество выполненных аудиторских заданий, в разбивке по типам аудита
 - ❑ Доля (%) выполненного Годового плана

- ❑ ВА: задания и отчетность:
 - ❑ Наблюдения (количество, категория и системы/подсистемы)
 - ❑ Доля (%) наблюдений по каждой системе
 - ❑ Тенденция наблюдений
 - ❑ Анализ наблюдений по каждой категории организаций
- ❑ Рекомендации аудиторов:
 - ❑ Количество рекомендаций, в разбивке по категориям и системам/подсистемам
 - ❑ Доля (%) принятых рекомендаций
 - ❑ Доля (%) выполненных рекомендаций
 - ❑ Динамика (%) принятых и выполненных рекомендаций
- ❑ Аудиторские комитеты
- ❑ Повышение квалификации внутренних аудиторов
 - ❑ Сертифицированные внутренние аудиторы
 - ❑ Внутренние аудиторы, подготовленные по программе CPD

Ой... Нужно отчитываться.....



Создание показателей и отчетность

- ❑ Модератор ЦПГ – единственный пользователь, которому разрешено создавать, редактировать или публиковать показатели для дальнейшего использования другими пользователями.
- ❑ Модератор ЦПГ создает показатели на основании определенных типов/подразделений.
 - ❑ Тип внутреннего контроля
 - ❑ Тип внутреннего аудита
 - ❑ Тип ЦПГ

- Dashboard
- MENU
 - Organizations
 - Users**
- Report Indicators
- Report Documents
- Analytics Reports
- Activity Log

IA

Exists 12 users.

Show all IA users

CHU

Exists 7 users.

Show all CHU users

Deactivated

Exists 1 users.

Show all

Перечень показателей

№	Показатель	Критерий	Итого
1.1	Численность внутренних аудиторов	1.1.1. Штатная/плановая укомплектованность кадрами внутренних аудиторов:	количество
		1.1.2. Фактическая укомплектованность кадрами внутренних аудиторов	количество
		1.1.3. ПВА организован на уровне:	количество
		1.1.3.1 ПВА сформировано как Управление	количество
		1.1.3.2. ПВА сформировано как Сектор	количество
		1.1.3.3. ПВА сформировано как Отдел (менее 3 внутренних аудиторов)	количество
		1.1.4. Динамика укомплектованности кадрами ВА:	х
		1.1.4.1 вновь нанятые сотрудники ВА	количество
		1.1.4.2. уволенные/ушедшие сотрудники ВА	количество
1.2	Сведения об организационной и функциональной независимости ПВА	1.2.1. ПВА подчиняется непосредственно руководителю организации	Да/Нет
		1.2.2. ПВА выполнял функции и задания, не имеющие отношения к организации и осуществлению внутреннего аудита	х
1.3	Объекты аудита	1.3.1. Количество объектов аудита	количество
	Внутренние аудиторы (ВА)	1.4.1 Имена ВА	х

2.2

Выполнение	2.2.1. Выполнено внутренних аудитов, из которых:	КОЛИЧЕСТВО
ВА	2.2.1.1. плановых аудитов, из которых:	количество
	2.2.1.2. плановых аудитов, из которых $(2.2.1.1 \times 100 / 2.1.1) \%$	Доля (%) от запланированного количества
	2.2.1.1.1. аудитов соответствия	Количество человеко-дней
	2.2.1.1.2. аудитов соответствия $(2.2.1.1.1 \times 100 / 2.1.1.1) \%$	Доля (%) от запланированного количества
	2.2.1.1.3. финансовых аудитов	Количество человеко-дней
	2.2.1.1.4. финансовых аудитов $(2.2.1.1.3 \times 100 / 2.1.1.2) \%$	Доля (%) от запланированного количества
	2.2.1.1.5. аудитов эффективности	количество
	2.2.1.1.6. аудитов эффективности $(2.2.1.1.5 \times 100 / 2.1.1.3) \%$	Доля (%) от запланированного количества
	2.2.1.1.7. аудитов в сфере ИТ	Количество
	2.2.1.1.8. аудитов в сфере ИТ $(2.2.1.1.7 \times 100 / 2.1.1.4) \%$	Доля (%) от запланированного количества
	2.2.1.1.9. Смешанных аудитов	
	2.2.1.1.9. Смешанных аудитов $(2.2.1.1.9 \times 100 / 2.1.1.5) \%$	
	2.2.1.2. Внеплановых аудитов/Аудитов по запросу <i>HoE</i>	количество

Полный перечень показателей (пример)

Dashboard

MENU

Organizations

Users

Report Indicators

Report Documents

Analytics Reports

Activity Log

Documentation

Manage Annual Report on IA performance and activity report indicators

Annual Report on IA performance and activity			
<input type="radio"/> Institutional aspects of the Internal Audit activity		without answer	<input type="checkbox"/> ✂️ 🗑️
<input type="radio"/> Organization of internal audit service		without answer	<input type="checkbox"/> ✂️ 🗑️
<input type="radio"/> Internal Audit Directory	Enum	with answer	<input checked="" type="checkbox"/> ✂️ 🗑️
<input type="radio"/> Internal Audit Sector	Enum	with answer	<input checked="" type="checkbox"/> ✂️ 🗑️
<input type="radio"/> Internal Audit Function	Enum	with answer	<input checked="" type="checkbox"/> ✂️ 🗑️
<input type="radio"/> Internal Audit Staffing		without answer	<input type="checkbox"/> ✂️ 🗑️
<input type="radio"/> Regular/Planned number of Internal Auditors	Number	with answer	<input checked="" type="checkbox"/> ✂️ 🗑️



Предварительный просмотр

New Tab x PEMPAL - Report Form Preview x +

← → ↻ 🔒 pempal.codeman.am/dashboard/report-forms/11/preview

PEMOPAL <<

Explore Report Details

Home - Report Indicators - IA - Report Form Preview

Logged in as CHU | Moderator

Albana Gjinopulli AG

Dashboard

MENU

- Organizations
- Users
- Report Indicators
- Report Documents
- Analytics Reports
- Activity Log

№	Indicator	Criterion	Data
Section 1. Institutional aspects of the Internal Audit activity			
1.1	Organization of internal audit service	1.1.1 Internal Audit Directory	Internal Audit Directory
		1.1.2 Internal Audit Sector	Internal Audit is a Secto
		1.1.3 Internal Audit Function	yes/no
1.2	Internal Audit Staffing	1.2.1 Regular/Planned number of Internal Auditors	Approved Number of int
		1.2.2 Current number of internal auditors	Number of internal audit
		1.2.3 Vacant internal auditors positions	Vacant internal auditors

GET dashboard/report-forms/{id}/preview 9MB 350ms </> 8.0.12

- Dashboard
- MENU
 - Organizations
 - Users
- Report Indicators
- Report Documents
- Analytics Reports
- Activity Log

10 ▾

RAW ID	FORM NAME	FORM TYPE	PUBLISH TYPE	FOR YEAR	ACT
#1	Annual Report on IA performance and activity	IA	Every year	2021	Actions ▾
#2	IA form	IA	Every month	2022	Actions ▾
#3	IA form	IA	Every quarter	2022	Actions ▾
#4	IA form	IA	Every half year	2022	Actions ▾
#5	IA form	IA	Every year	2022	Actions ▾

Showing 1 to 5 of 5 records

< 1 >

Documentation

2021 Every year 2022

Dashboard

MENU

Organizations

Users

Report Indicators

Report Documents

Analytics Reports

Activity Log

Documentation

No	Indicator	Criterion	Data
Section 1. Institutional aspects of the Internal Audit activity			
1.1	Organization of internal audit service	1.1.1 Internal Audit Directory	Yes <input type="button" value="v"/> <input type="text" value="Rejection Comment"/>
		1.1.2 Internal Audit Sector	No <input type="button" value="v"/> <input type="text" value="Rejection Comment"/>
		1.1.3 Internal Audit Function	No <input type="button" value="v"/> <input type="text" value="Rejection Comment"/>
1.2	Internal Audit Staffing	1.2.1 Regular/Planned number of Internal Auditors	9 <input type="text"/> <input type="text" value="Rejection Comment"/>
		1.2.2 Current number of internal	7 <input type="text"/> <input type="text" value="Rejection Comment"/>



Публикация показателей для целей отчетности

- ❑ При создании формы показателя Модератору ЦПГ необходимо изменить статус: «Действия» (Actions) -> «Редактировать детали» (Edit Details) - с «Незавершенный» (Pending) на «Завершенный» (Completed)
- ❑ После этого действия Модератор ЦПГ может войти в https://pempal.codeman.am/report-documents#published_forms раздел «Отчетные документы» и опубликовать отчет для его заполнения Операторами.
- ❑ **Название формы отчетности** – Модератору ЦПГ необходимо выбрать форму, подлежащую публикации.
- ❑ **Тип публикации** – Модератор ЦПГ выбирает тип публикации из предусмотренного перечня
 - ❑ **ежемесячная** – в этом случае форма будет доступна каждый месяц, следующий за отчетным
 - ❑ **ежеквартальная** – в этом случае форма будет доступна для заполнения каждый месяц, следующий за отчетным кварталом.
 - ❑ **полугодовая** – в этом случае опубликованная форма будет доступна для заполнения каждый месяц, следующий за отчетным полугодием.
 - ❑ **ежегодная** – в этом случае опубликованная форма будет доступна для заполнения каждый месяц, следующий за отчетным годом.
- ❑ **Отсчет дней до срока** – Модератор ЦПГ указывает отсчет дней, в течение которых Оператор должен заполнить форму.
- ❑ **Напоминание каждые x дней до наступления срока** – в определенные дни система будет посылать уведомление с напоминанием.
- ❑ **Год** – Модератор ЦПГ выбирает год, за который публикуются формы.

Консолидация

PEMOPAL <<

Reports | Home - Report Documents

Logged in as CHU | Moderator



Albana Gjinopulli

AG

Dashboard

MENU

Organizations

Users

Report Indicators

Report Documents

Analytics Reports

Activity Log

Published forms 5 Submitted Reports **Ready Move up** Submitted / Rejected reports

Search form

Generate Consolidation

Filter

10

USER	ORGANIZATION	YEAR	PUBLISH TYPE	MONTH
Arsen Test	Developers Ministry	2021	Every year	2022
Delina Jasini	Bashkia e Tiranes	2021	Every year	2022
Altin Pasko	Posta Shqiptare	2021	Every year	2022

Сравнительные преимущества

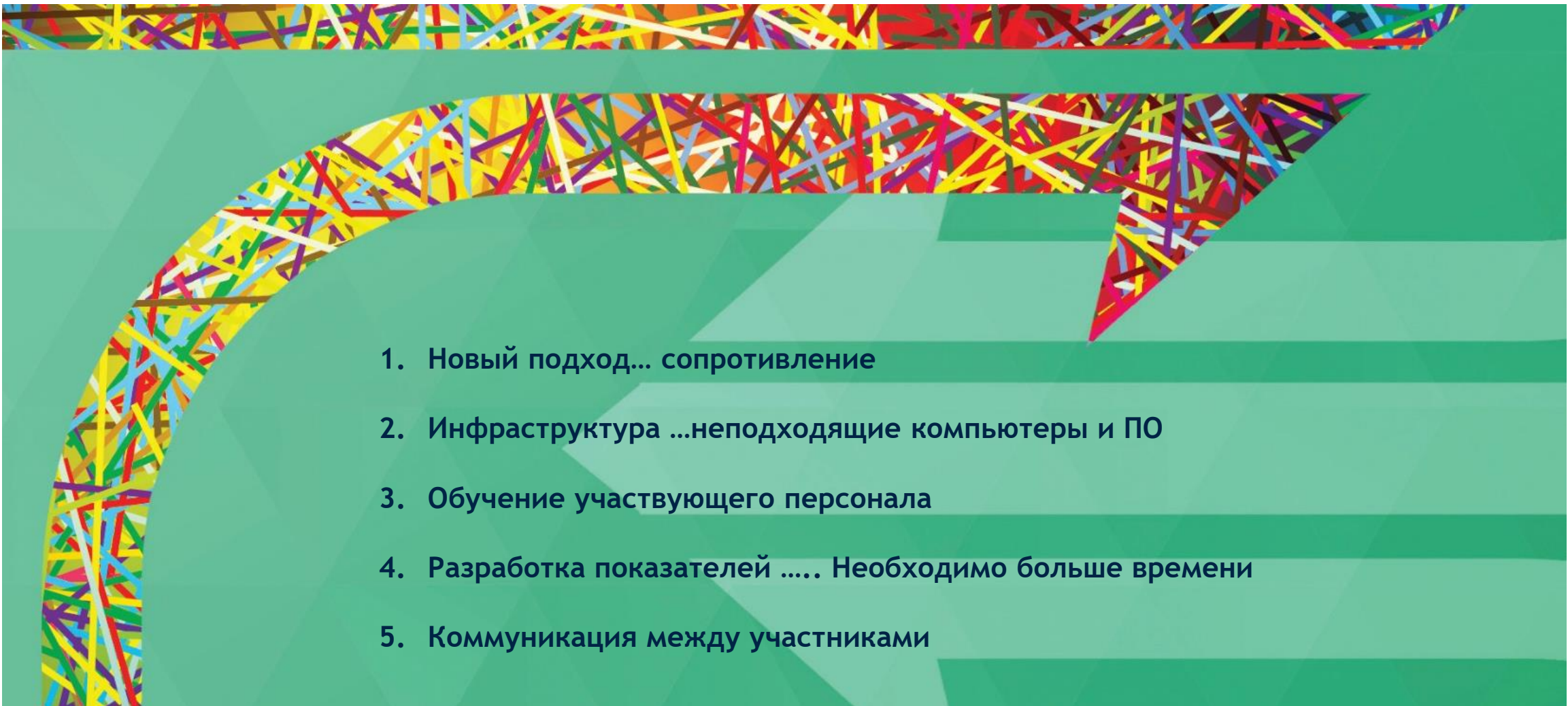
- ❑ Несоблюдение сроков подачи отчетов ПВА
 - ❑ Отчеты поступают с опозданием
 - ❑ Требуется много времени
 - ❑ С 15 февраля до мая
 - ❑ Разумная уверенность
 - ❑ Возможны ошибки
 - ❑ Умеренная точность
- 
- ✳ Своевременная отчетность
 - ✳ Платформа напоминает о сроках
 - ✳ Экономия времени
 - ✳ 15 февраля все данные сведены для 135 ПВА.
 - ✳ Консолидация данных осуществляется точно и правильно
 - ✳ (нет математических ошибок)
 - ✳ Возможность отследить информацию
 - ✳ как для ЦПГ, так и для руководителя ПВА
 - ✳ Обеспечивается контроль качества на протяжении всего процесса отчетности

Сравнительные преимущества

- ❑ Нехватка времени для анализа
- ❑ Сложности с обобщением
- ❑ Сроки выполнения рекомендаций по итогам аудита
- ❑ КАЧЕСТВО Годового отчета??????
- ❑ У заинтересованных сторон много вопросов, они скептически относятся к Годовым отчетам 135 ПВА
- ❑ Аудиторы ВОА не удовлетворены, количество рекомендаций
- ☀ Достаточно времени для анализа. 15 февраля консолидированы все данные по 135 ПВА.
- ☀ Показатели разрабатываются исходя из потребностей в анализе. Данные консолидируются точно и верно.
- ☀ Информация поступает на раннем этапе. Время представления отчетов.
- ☀ Обеспечивается качество данных, содержащихся в отчетах
- ☀ Более высокое качество Годового отчета на основании глубинного анализа
- ☀ Все заинтересованные стороны удовлетворены предоставленной информацией

Проблемы

32

- 
1. Новый подход... сопротивление
 2. Инфраструктура ...неподходящие компьютеры и ПО
 3. Обучение участвующего персонала
 4. Разработка показателей Необходимо больше времени
 5. Коммуникация между участниками

Что дальше.....

- ❑ Платформа нужна В ОБЯЗАТЕЛЬНОМ ПОРЯДКЕ
- ❑ Высокое качество отчетов
- ❑ Экономическая эффективность
- ❑ Много выгод
- ❑ Повышение качества персонала

Более
эффективная
коммуникация

Более
существенный
эффект от
аудита



Благодарю за внимание!
