



- ОТЧЕТ -

18е, 19е и 20е заседания IA COP PEM PAL по Оценке рисков, Обучению и сертификации и Гарантии качества – Львов, Украина (8-12 октября 2012г.)

Члены Практикующего сообщества по внутреннему аудиту (IA COP) встретились во Львове, Украине в октябре для проведения рабочих заседаний по Оценке рисков, Обучению и сертификации и Гарантии качества. На рабочих заседаниях присутствовали 39 участников из 13 стран, включая членов PEM PAL (Албании, Армении, Боснии и Герцеговины, Хорватии, Венгрии, Македонии, Молдовы, Черногории, Румынии, России, Украины и Узбекистана), а также Нидерландов и Португалии (членов ресурсной группы, приглашенных для того, чтобы поделиться опытом). Эксперты OECD SIGMA Жан-Пьер Гаррит и Йоп Фройлик, представитель Всемирного Банка Арман Ватян, переводчики и представители Секретариата PEM PAL также присутствовали на данном мероприятии.

На семинарах во Львове участники рассмотрели существующую хорошую практику в странах-участниках и работали над подготовкой своих ресурсов знаний IA COP. Они продолжили работу над шаблоном методологии оценки рисков. Кроме того, участники разработали инструкцию хорошей практики для постоянного профессионального развития внутренних аудиторов государственного сектора и одобрили и приняли документы, которые ранее были разработаны рабочей группой по Обучению и сертификации, и которые будут опубликованы в будущем: Программа обучения внутренних аудиторов PEM PAL IA COP, Шаблон руководства по наставничеству и Глоссарий терминов, использующихся в сфере внутреннего аудита. Участники также разработали Инструкцию постоянного контроля.

1) Семинар по Оценке рисков (RA) при годовом и стратегическом планировании (8-9 октября 2012г.)

Задачи семинара:

- Обеспечить новейшую информацию для участников по вопросам существующей хорошей практики в области оценки рисков
- Рассмотреть проект шаблона оценки рисков и согласовать структуру методологии хорошей практики оценки рисков
- Разработать специальные темы шаблона методологии хорошей практики оценки рисков

Ожидаемые промежуточные результаты:

К концу второго дня семинара, участники должны иметь:

- Согласованную структуру методологии хорошей практики оценки рисков
- Первый разработанный проект шаблона оценки рисков, отражающий основные/ключевые темы

Конечные результаты семинара:

Данный семинар должен помочь участникам:

- Применять механизмы международной профессиональной практики и международные стандарты для профессиональной практики внутреннего аудита (стандартов) по оценке рисков
- Получить четкое понимание используемых процедур для проведения оценки рисков деятельности по внутреннему аудиту
- Изучить рекомендуемые подходы к оценке рисков и определить наиболее подходящий соответствующей организации подход

Албана Джинопулли, руководитель рабочей группы по оценке рисков, и Станислав Бычков, соруководитель рабочей группы, отчитались о прогрессе в рабочей группе по оценке рисков. Они представили обзор последних достижений и план будущей работы. Рабочая группа занимается подготовкой шаблона методологии оценки рисков. До семинара во Львове было подготовлено содержание. Подготовка шаблона продолжалась во Львове. Работа проводилась в виде групповой. Фасилитатором группы был Жан-Пьер Гаритт, эксперт OECD SIGMA. Участники работали над главой *типы рисков (категории)* и параграфом *критериев рисков*, которые будут включены в шаблон.

Задачей рабочей группы по оценке рисков является представить шаблон методологии оценки рисков на пленарном заседании в Тбилиси весной 2013г. В процессе подготовки выяснилось, что прогресс оказался не таким значительным, как ожидалось. Это произошло из-за того, что предмет довольно трудный и полтора дня недостаточно для рассмотрения данного вопроса. Во время обсуждения возможности отложить опубликование документа, члены решили, что важно изучить процесс подготовки шаблона и что окончательный продукт должен быть хорошего качества и понятным для всех. На заседании Исполнительного Комитета было принято решение, что в Тиране будет организован семинар по оценке рисков длительностью два с половиной дня. OECD SIGMA привлечет экспертов с практическим опытом в области оценки рисков во время подготовки к следующему заседанию рабочей группы по оценке рисков. После достигнутого прогресса в Тиране будет решено, какие будут приняты дальнейшие шаги в отношении публикации окончательного документа.

В рамках семинара по оценке рисков были представлены презентации двух стран. Григор Арамян из Министерства финансов Армении представил армянский опыт в области оценки рисков при стратегическом и годовом планировании внутреннего аудита. Жозе Виегас Рибейро, IGF, Португалия, SIGMA, представил опыт в области оценки рисков в Португалии.

2) Семинар по обучению и сертификации (Т&С) (9-10 октября 2012г.)

Задачи и ожидаемые промежуточные результаты:

- Разработать руководство хорошей практики постоянного профессионального развития внутренних аудиторов государственного сектора
- Завершить и принять документы, разработанные рабочей группой по обучению и сертификации, которые будут опубликованы, включая:
 - Программу обучения PEM-PAL IA COP для практикующих внутренних аудиторов
 - Шаблон руководства по наставничеству
 - Глоссарий терминов, использующихся в области внутреннего аудита
 - Руководства по постоянному профессиональному развитию внутренних аудиторов государственного сектора
- Преобразование рабочей группы по обучению и сертификации в рабочую группу по взаимоотношениям между внутренним аудитом, финансовой инспекцией и внешним аудитом и планирование соответствующих видов деятельности новой рабочей группы

Кристина Скутельник, руководитель рабочей группы по обучению и сертификации, представила задачи семинара и что было сделано до настоящего момента в отношении обучения и сертификации. Участники приняли документы, которые были разработаны рабочей группой по обучению и сертификации и которые будут в будущем опубликованы: Программа обучения РЕМ PAL IA COP для практикующих внутренних аудиторов, Шаблон руководства по наставничеству и Глоссарий терминов, которые используются в области внутреннего аудита.

Семинар был посвящен разработке руководства хорошей практики в области постоянного профессионального развития (CPD) внутренних аудиторов государственного сектора. Арман Ватян, представитель ресурсной группы от Всемирного банка представил введение в CPD. Он представил стандарты, принципы и практики CPD. Работа по руководству хорошей практики для CPD проводилась в группах, и участники ее успешно завершили. Окончательный документ будет отредактирован и принят участниками на пленарном заседании в Тбилиси.

Эдит Немет, Министерство национальной экономики Венгрии, представила опыт Венгрии в отношении программы CPD для внутренних аудиторов, а Мария Матек из Министерства финансов Хорватии представила свой опыт в отношении CPD для внутренних аудиторов. Григор Арамян, Министерство финансов Армении, представил оценку знаний внутренних аудиторов и постоянное развитие в Армении. После презентаций последовали обсуждения открытых вопросов и общий обмен информацией о системах обучения и сертификации в разных странах. Для информации о системе внутреннего аудита принимающей страны, Сергей Чорнуцкий, из Государственной финансовой инспекции Украины, представил изменения системы координации деятельности Государственной финансовой инспекции Украины.

3) Семинар по Гарантии качества (QA) (11-12 октября 2012г.)

Задачи:

- Изучить опыт принимающей страны и других стран в области методологии гарантии качества;
- Рассмотреть и согласовать структуру проекта шаблона гарантии качества;
- Разработать методологию постоянного контроля;
- Спланировать дальнейшие шаги рабочей группы гарантии качества

Ожидаемые промежуточные результаты:

- Согласованная структура шаблона методологии гарантии качества, с упором на постоянный контроль;
- Разработанный первый вариант шаблона методологии постоянного контроля обеспечения качества.

Окончательные результаты семинара:

- Применять механизмы международной профессиональной практики и международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита по гарантии качества

Лерка Црнкович, руководитель рабочей группы гарантии качества, представила работу, проведенную на семинаре по гарантии качества в Будапеште, чтобы продолжать работу в этом направлении. Были четко определены задачи рабочей группы по гарантии качества. Участники работали над завершением проекта шаблона методологии гарантии качества. Они обсудили содержание разработанного проекта инструкции постоянного контроля

качества во время выполнения задания по аудиту и почти завершили подготовку окончательного документа. Они разработали длинный список тем для включения в инструкцию. Более краткий список будет подготовлен руководителями рабочей группы и предоставлен участникам до заседания в Тбилиси.

Для определения хорошей практики методологии гарантии качества был представлен опыт нескольких стран. Жозе Виегас Рибейро, IGF, Португалия, SIGMA, представил опыт Португалии в области гарантии качества внутреннего аудита. Максим Тимохин из Государственной финансово-инспекции Украины представил внутреннюю и внешнюю оценки качества внутреннего аудита в государственном секторе Украины. Григор Армян, Министерство финансов Армении, представил оценку качества аудита в Армении. Доротея Манолова Димитрова, Министерство финансов Болгарии, представила опыт Болгарии в оценке качества внутреннего аудита. После презентаций стран последовало групповое обсуждение открытых вопросов.

Подготовила: Полона Сирник