

# Мониторинг деятельности по внутреннему аудиту Опыт Болгарии

СВА РЕМПАЛ

Виртуальная интерактивная беседа

2 ноября 2020 года

Свилена Симеонова

# Создание ЦПГ в Болгарии

- ▶ Закон «О внутреннем аудите в государственном секторе», принятый в 2006 году, дал старт реализации **децентрализованной модели внутреннего аудита** во всех министерствах, большинстве муниципалитетов и агентствах с созданием при Министерстве финансов центрального подразделения по гармонизации (дирекции) для выполнения функций внутреннего контроля (ВК) и внутреннего аудита (ВА) в организациях государственного сектора.
- ▶ Это произошло **после** переходного периода 2000-2006 годов, когда система внутреннего аудита была централизована в рамках агентства при Министерстве финансов и была объединена с функцией финансовой инспекции.
- ▶ Создание ЦПГ обосновывалось необходимостью формирования контактного центра, на который возложены функции координации и гармонизации ВК и ВА. Все сферы компетенции и обязанности регламентируются законом, нормативным актом о структуре Министерства финансов, утвержденным Советом министром, другими нормативными актами Министра финансов и Совета министров, Стандартами ИВА, а также национальными методологическими документами - справочником, инструкциями и руководством.

# Мониторинг как широкая функция

МОНИТОРИНГ - БАЗОВАЯ, ВАЖНАЯ, ШИРОКАЯ, ПОСТОЯННАЯ ФУНКЦИЯ, ВСТРОЕННАЯ ВО ВСЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЦПГ

- ▶ ЦПГ отвечает за функционирование всей системы ВА, ее постоянное совершенствование с точки зрения выполнения роли и основного предназначения ВА в государственном секторе - проводить независимую работу по обеспечению уверенности и оказанию консультационных услуг и привносить дополнительную ценность в государственное управление, менеджмент рисков и внутренний контроль.
- ▶ Поэтому ЦПГ обязано проводить обзор всей системы, вести наблюдение и мониторинг и при необходимости принимать корректирующие меры.
- ▶ Все обязанности и мероприятия ЦПГ нацелены на обеспечение функции мониторинга.

# Обязанности ЦПГ

- ▶ Обязанности и задачи ЦПГ зависят от уровня зрелости системы ВА. Следовательно:
- ▶ На первом этапе, охватывавшем 3-4 года (2006-2009 гг.) приоритетами деятельности ЦПГ были следующие:
  - ✓ Построение полной системы ВА в государственном секторе;
  - ✓ Подготовка проектов и распространение законодательства о ВА (нормативно-правовые акты, распоряжения), национальных стандартов (основанных на МПСВА ИВА), а также методологических материалов (справочник, инструкции, руководства);
  - ✓ Обучение и сертификация внутренних аудиторов;
  - ✓ Популяризация функции внутреннего аудита и профессии внутреннего аудитора.
- ▶ На втором этапе (2009-2016 годы и до настоящего времени) деятельность была сосредоточена на постоянном совершенствовании системы ВА с акцентом на следующих аспектах:
  - Соблюдение законодательства и стандартов
  - Качество работы по ВА
  - Планирование работы по ВА и отчетность
  - Совершенствование методологии

# Виды деятельности ЦПГ

- ▶ ЦПГ выполняет свои обязанности с помощью следующих инструментов и мероприятий:
- ▶ Постоянное взаимодействие - в рамках рабочих встреч, тренингов, с помощью территориальной электронной информационной системы, вопросов и ответов.
- ▶ Обучение и сертификация новых кандидатов на должность внутреннего аудитора.
- ▶ Сбор информации в рамках годовой отчетности путем подготовки Сводного годового отчета о состоянии системы финансового контроля, включая ВА (представляется министром финансов в Совет министров).
- ▶ Сбор и анализ информации о результатах реализации Программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита (ПГПК) во всех подразделениях ВА - все отчеты по внешней оценке качества представляются в ЦПГ (процесс регламентируется специальным распоряжением).
- ▶ Сбор и анализ информации о деятельности комитетов по аудиту (регламентируется специальным распоряжением).
- ▶ «СИСТЕМНЫЙ МОНИТОРИНГ»

# «Системный мониторинг» - один из видов деятельности ЦПГ

Системный мониторинг (СМ) - специальная процедура, осуществляемая на месте в подразделениях внутреннего аудита с помощью анкетирования, рассмотрения документации, проведения интервью.

Цели СМ - выявление примеров хорошей практики, распространение их, совершенствование общей методологии.

Оценка НЕ проводится; рекомендации НЕ выносятся (неофициальные рекомендации возможны); результаты используются для общих целей, относящихся ко всей системе, а не только к соответствующему подразделению ВА.

Существует внутреннее руководство (правила и процедуры) по планированию и проведению системного мониторинга.

Системный мониторинг похож на внешнюю оценку качества, но отличается от нее в том, что касается процедуры, цели и последствий.

**Отличия внешней оценки качества** как одного из механизмов Программы гарантии и повышения качества внутреннего аудита (стандарты Международных основ профессиональной практики внутреннего аудита (IPPF) 1300 - 1322) - внешние оценщики; требования периодического (как минимум, раз в пять лет) вынесения рекомендаций по улучшению практики; использование заключения «Соответствует МПСВА».

**Исключение** - в период с 2012 по 2016 год по финансовым соображениям ЦПГ Болгарии было поручено временно проводить внешнюю оценку качества осуществления внутреннего аудита подразделениями ВА. В этот период функция системного мониторинга была включена во внешнюю оценку качества.

**Сходство** - охват (все аспекты работы по ВА - от положения и полномочий до практических вопросов; критерии).

**Выводы.** Положительные стороны СМ - прямые профессиональные контакты, возможность обмена идеями по улучшению работы, сбор информации, обсуждение возможных проблем; отрицательная сторона - возможная нагрузка на подразделения ВА, особенно небольшие.