

**Практикующее сообщество внутренних  
аудиторов – рабочая группа по обучению  
и сертификации**

**Совокупность знаний  
внутренних аудиторов  
государственного сектора**

**-резюме-  
2-е пленарное заседание PEM-  
PAL**

**Загреб, 28 января 2011 г.**



# Содержание

- Отправная точка и обзор концепции
- Интеграция
  - Отчет Конрада Кнедлера (2008)
  - Отчет Фредерика (2008)
  - Совокупность знаний внутренних аудиторов
  - Функциональная модель внутреннего аудита
  - ...
- Последующие шаги
  - обсуждения, комментарии, идеи в целях совершенствования данного инструмента



# INTERNAL AUDIT

- 1.) TRAINING NEEDS ASSESSMENT (QUESTIONNAIRE)
- 2.) TRAINING, CURRICULUM PROGRAM (MODULES + MIN. KNOWLEDGE LEVEL) (STANDARDS, FMC, ETHICS, RISK, PERFORMANCE, ETC.)
  - a) INTRODUCTION
  - b) ADVANCED
  - c) CERTIFICATION (FRAMEWORK, - MINIMAL CRITERIA)
- 3.) LINK - ANALYSIS CGAP → CIA → ~~THIS~~ THIS CERTIFICATION
- 4.) LOGISTICS { TRAINERS PREMISES BUDGET - SPONSORS - DONORS
- 5.) TRAINERS
- 6.) BUDGET (SPONSORS, DONORS, ETC)
- 7.) ASSESSMENT OF TRAINING PROVIDERS IN DIFFERENT COUNTRIES

14/12/2006

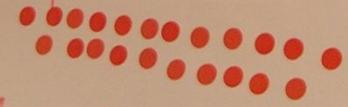
## 1) CERTIFICATION СЕРТИФИЦИРОВАНИЕ ВН. АУДИТОРОВ

20

### Обучение внутренних аудиторов CPE Training of IA 33

- opportunities • ВОЗМОЖНОСТИ
- synergies, alliances • ОБЪЕДИНЕНИЕ НУЖ, ОБЩНОСТЬ ВОПРОСОВ
- internship • СТАЖИРОВКИ

Importance:



Actionability:



# Вывод из семинара в Ялте

- Участникам необходимо больше информации и данных о наполнении модулей обучения и сертификации для внутренних аудиторов, практикующих в гос. секторе.
- Задача семинара
  - Свести воедино **совокупность знаний** (содержание знаний внутренних аудиторов), исходя из уже проделанной работы (и при использовании новых инструментов от ИВА), опыта и идей самих участников.



# Совокупность знаний?

- **Совокупность знаний (СЗ)**
  - представляет собой весь набор концепций, условий и видов деятельности
  - представляет собой профессиональную отрасль
  - определяется соответствующей профессиональной ассоциацией
- **Примеры:**
  - **Совокупность знаний менеджмента проекта**
  - **Совокупность знаний о качестве предмета**

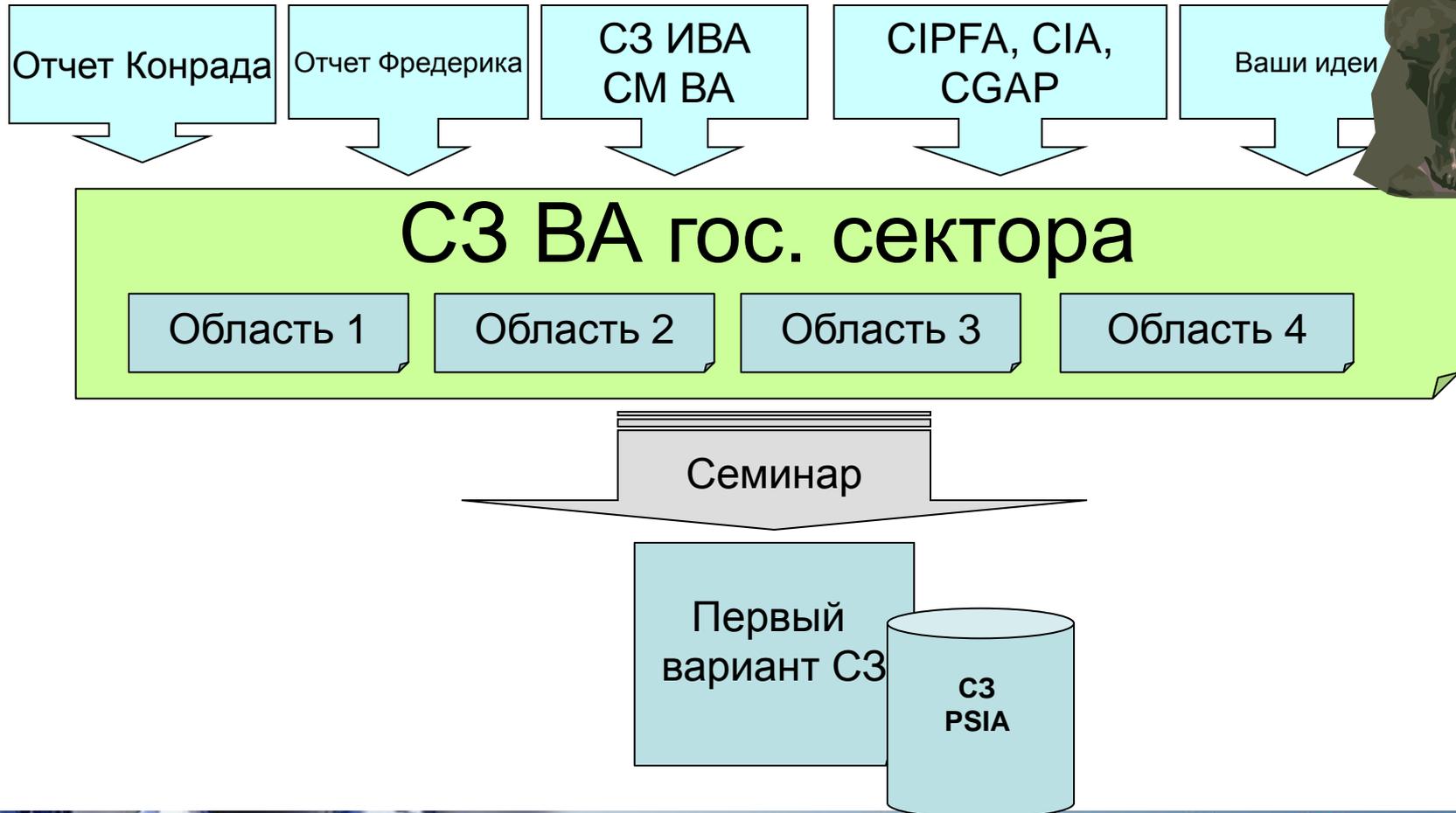


# Внутренний аудит – определение ИВА

- Постоянный источник информации, который является коллективным знанием всей профессии в целом
- Основные элементы, содержащиеся в нем, известны как
  - **Области знания**, в которых отражены общепринятая практика профессии.
    - смежные виды деятельности,
    - навыки, задачи и умения, владение которыми необходимо для профессионального отправления этих видов деятельности,
    - профессиональные стандарты и положения
      - Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (МПСВА),
        - » обязательное к применению и
        - » настоятельно рекомендуемое руководство.



# Наши исходные данные и процесс ...



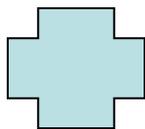
# Внутренний аудит – матрица функциональной модели

	Роль и действия ВА	Управление кадрами	Профессиональная практика	Управление деятельностью и подотчетность	Организационная культура и связи	Структура управления
<b>Уровень 5 – Оптимизация</b>	ВА отведена роль основного проводника перемен	Руководство вовлечено в профессиональные ассоциации  Проецирование кадров	Постоянное совершенствование профессиональной практики  Стратегическое планирование ВА	Подотчетность общественности об эффективности ВА	Эффективные, непрерывные взаимоотношения	Независимость, власть и полномочия подразделения ВА
<b>Уровень 4 – Управление</b>	Общая гарантия корпоративного управления, управления рискам и контроля	Подразделение ВА вносит вклад в разработку и развитие системы менеджмента  Подразделение ВА поддерживает специализированные отделы  Планирование кадров	Стратегия аудита уравнивает систему управления рисками организации	Интеграция качественных и количественных показателей деятельности	Руководитель внутреннего аудита советует и влияет на принятие решений руководством компании	Независимый контроль деятельности ВА  ВА подотчетна непосредственно руководству компании
<b>Уровень 3 – Интегрированный</b>	Консультационные услуги  Аудит деятельности/принесимой пользы от деятельности	Укрепление кадрового потенциала и наращивание компетентности  Персонал, обладающий профессиональной квалификацией  Координация кадров	Система управления качеством  План аудита, основанный на анализе рисков	Показатели деятельности  Информация о стоимости  Отчеты о деятельности ВА	Координирование с другими рабочими группами по проверке  Неотъемлемая часть управленческих кадров	Наблюдение за ВА со стороны руководства  Механизмы финансирования
<b>Уровень 2 – Инфраструктура</b>	Аудит соответствия	Совершенствование профессиональных навыков аудиторов  Поиск и наем на работу подготовленных людей	Система профессиональной практики и процессов  План аудита, построенный исходя из приоритетов	Операционный бюджет ВА  Бизнес план ВА	Менеджмент в рамках заданий по ВА	Неограниченный доступ к информации, активам и сотрудникам компании  Создание системы отчетности

# Формула качества ВА

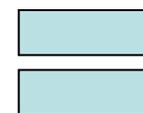
## Независимость

- Юр. форма
- Международ. профес. стандарты ВА (объем)
- Этика
- Положение о ВА
- Декрет организации



## Профессионализм

- Международ. профес. стандарты ВА (рабочие стандарты)
- Устав ВА
- Обучение и сертификация
- Непрерывное повышение квалификации

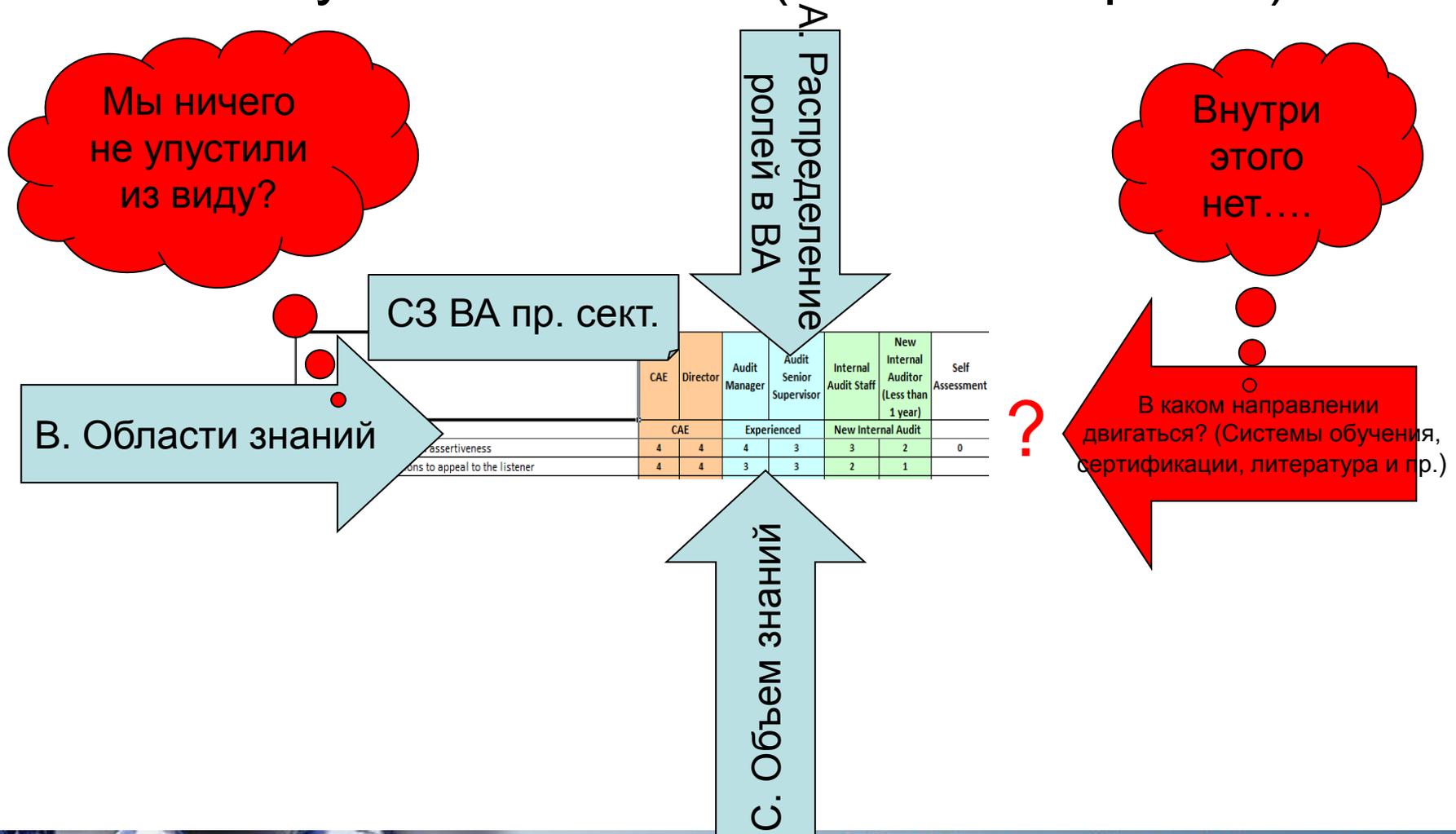


**КАЧЕСТВО**



# Внутренние аудиторы правительственного сектора

## Совокупность знаний (типовой вариант)



# Проделанная работа ...

- Рабочие места
  - Младший внутренний аудитор, ВА, старший ВА, руководитель службы внутреннего аудита
- Области знаний
  - Сведены воедино в 280 строк и обновлены применительно к государственному сектору
  - <http://pempaltc.wikispaces.com>
- Запланированы последующие шаги



# Система компетенций ИВА

В. Области знаний



# Планируемые шаги...

- Разработка модулей
  - Базовый уровень
  - Исходя из опыта стран с существующей системой обучения и сертификации
- Разработка процедур сертификации
- Роль центрального управления по гармонизации?
- Анализ текущей ситуации в странах
- Обмен материалами
- Примеры стран (Косово, Хорватия и пр.)



# Заключение (цитаты из Бледа)...

- «Слонов следует есть по кусочку" (Диана, Молдова)
- “Мне очень понравилось острое выступление SIGMA.” (Албана)
- Семинар был очень продуктивен и конструктивен и проходил в спокойной обстановке. Мы можем гордиться разработанным нами продуктом.  
(неизвестный участник)
- В Хорватии появилось новое руководство по непрерывному усовершенствованию профессиональных навыков внутренних аудиторов – СЗ – неотъемлемая его часть!



Более подробная информация по адресу в интернете  
<http://pempaltc.wikispaces.com/>

The screenshot shows a Firefox browser window displaying the PEM-PAL Internal Audit COP Wikispaces page. The browser's address bar shows the URL <http://pempaltc.wikispaces.com/>. The page header includes the PEM-PAL logo and navigation tabs for home, page, discussion, history, and notify me. A sidebar on the left contains a search bar, a language selection dropdown, and a navigation menu for PEM-PAL IA COP, IA Manual Group, and T&C Group. The main content area is divided into three columns. The left column, titled 'Training & Certification', includes a 'Members' link and a list of links: Countries, PEM-PAL Model, PEM-PAL T&C strat., and PEM-PAL BoK (in progress). The middle column, titled 'Working Groups on Training and Certification & Internal Audit Manual', features a hot air balloon icon and a list of forthcoming events: 10th Plenary meeting all COP (Jan 26-28, 2011 - Zagreb Croatia), 11th IA Manual - Risk assessment methodology (May 26-27, 2011 - Bodrum, Turkey), and 12th Training and Certification (May 30-31, 2011 - Bordon, Turkey). Below this is a list of previous events: 9th T&C workshop - theme: BoK - (Oct 14-15, 2010 - Bled), 8th IA manual workshop (Oct 14-15, 2010 - Bled), 7th Plenary meeting IA COP (May 25-28, 2010, Yalta), 6th T&C workshop (December, 10-11, 2009, Ljubljana), 5th Plenary meeting IA COP (October 21-23, 2009, Yerevan), and 4th IA COP workshop on Sampling (April 1-3, 2009, Liubliana, Slo). The right column, titled 'Internal Audit Manual', includes an 'Internal Audit Manual' link and a 'Members' link, along with a list of links: Countries, Countries IA Manuals, IA Manuals model (in progress), and IA literature. An 'Edit This Page' button is located in the top right corner of the main content area. The browser's taskbar at the bottom shows various application icons and the system clock indicating 16:00 on 16.1.2011.