



INTERNAL AUDIT
COMMUNITY OF PRACTICE

Совокупность знаний внутренних аудиторов
государственного сектора
Европа и Центральная Азия
Практикующее сообщество по внутреннему
аудиту (ПСВА)
1 версия

23-е пленарное заседание
22-24 апреля, 2013, Тбилиси,
Грузия

Содержание

- Отправная точка и обзор концепции
- Предыстория и интеграция
 - Отчет Конрада Кнедлера (2008)
 - Отчет Фредерика (2008)
 - Совокупность знаний внутренних аудиторов
 - Функциональная модель внутреннего аудита
 - Семинар по обучению и сертификации - 18-19 октября, 2010 г., Блед, Словения
 - 2-е пленарное заседание сети PEM PAL, 26-28 января, 2011 г, Загреб, Хорватия
- Обзор совокупности знаний и его использование
- 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

Начало: 14/12/2006 - Любляна

1) IACR + STAT. EXAM CERTIFICATION

СЕРТИФИЦИРОВАНИЕ ВН. АУДИТОРОВ

20

ОБУЧЕНИЕ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ CPE Training of IA 33

- opportunities
- synergies, alliances
- internship
- ВОЗМОЖНОСТИ
- ОБЪЕДИНЕНИЕ НАПРАВЛЕНИЙ ОБЩНОСТЬ ВОПРОСОВ
- СТАЖИРОВКИ

Importance:



Actionability:



Вывод из семинара в Ялте(Май 2010 г)

- Участникам необходимо больше информации и данных о наполнении модулей обучения и сертификации для внутренних аудиторов, практикующих в гос. секторе.
- Задачей семинара в Блесе (2010 г) было
 - свести воедино совокупность знаний (или содержание знаний внутренних аудиторов), исходя из уже проделанной работы (и при использовании новых инструментов от ИВА), а также 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 по менеджменту проекта**
 - **совокупность знаний о качестве предмета**

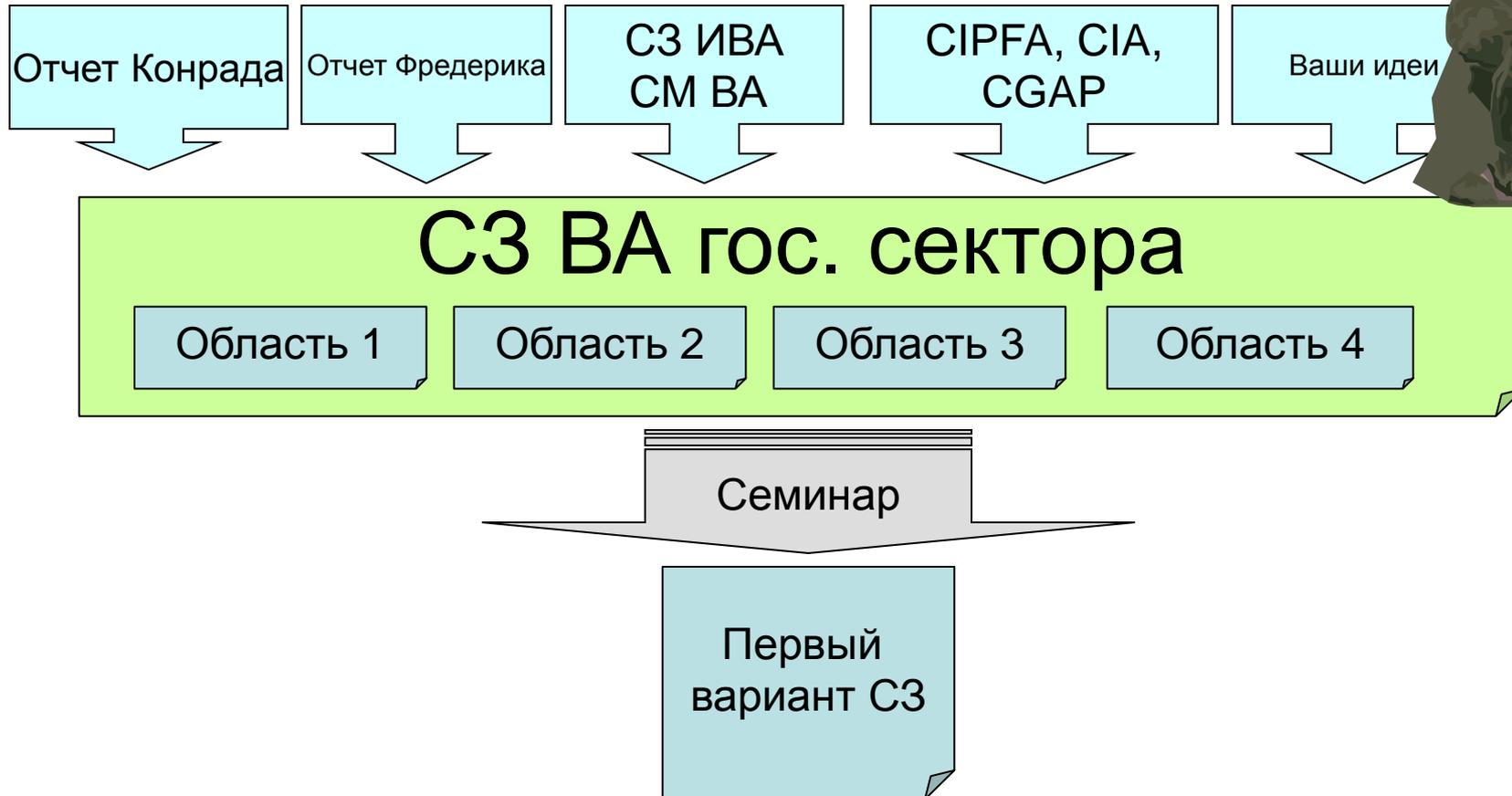


Внутренний аудит – определение ИВА (СЗ)

- Постоянный источник информации, который является совокупностью знаний по всей области специализации
- Основные элементы, содержащиеся в нем, известны как
 - **области знания**, в которых отражена общепринятая практика по области специализации.
 - смежные виды деятельности,
 - навыки, задачи и умения, владение которыми необходимо для профессионального отправления этих видов деятельности,
 - профессиональные стандарты и положения
 - Международные основы профессиональной практики (МОПП),
 - » обязательное к применению и
 - » настоятельно рекомендуемое руководство.
- Тесно взаимосвязано с и лежит в основе модели руководства по ВА и передовой практике в этой области сети PEM-PAL



Наши исходные ресурсы и процесс ...



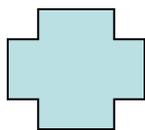
Внутренний аудит – матрица функциональной модели

	Роль и действия ВА	Управление кадрами	Профессиональная практика	Управление деятельностью и подотчетность	Организационная культура и связи	Структура управления
Уровень 5 – Оптимизация	ВА отведена роль основного проводника перемен	Руководство вовлечено в профессиональные ассоциации Проецирование кадровой политики	Постоянное совершенствование профессиональной практики Стратегическое планирование ВА	Подотчетность общественности об эффективности ВА	Эффективные, непрерывные взаимоотношения	Независимость, власть и полномочия подразделения ВА
Уровень 4 – Управление	Общая гарантия по области корпоративного управления, управления рисками и контроля	Подразделение ВА вносит вклад в разработку и развитие системы менеджмента Подразделение ВА поддерживает специализированные отделы Планирование кадровой политики	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
Уровень 3 – Интегрированный	Консультационные услуги Аудит деятельности/эффективности использования ресурсов	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 управленческой группы	Наблюдение за ВА со стороны руководства Механизмы финансирования
Уровень 2 – Инфраструктурный	Аудит соответствия	Совершенствование профессиональных навыков аудиторов Поиск и наем на работу подготовленных людей	Система профессиональной практики и процессов План аудита, построенный исходя	Операционный бюджет ВА Бизнес план ВА	Менеджмент в рамках заданий по ВА	Неограниченный доступ к информации, активам и сотрудникам компании Функционирующая

Формула качества ВА

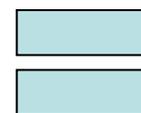
Независимость

- Юр. форма
- МОПП (атрибутивные стандарты)
- Этика
- Положение о ВА
- Указ организации

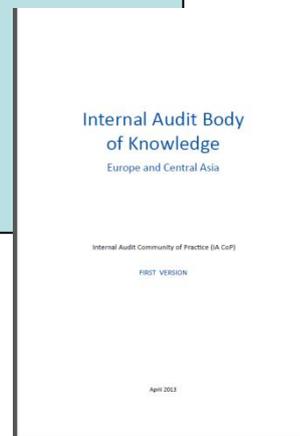


Профессионализм

- МОПП (рабочие стандарты)
- Руководство по ВА
- Обучение и сертификация
- Непрерывное профессиональное развитие

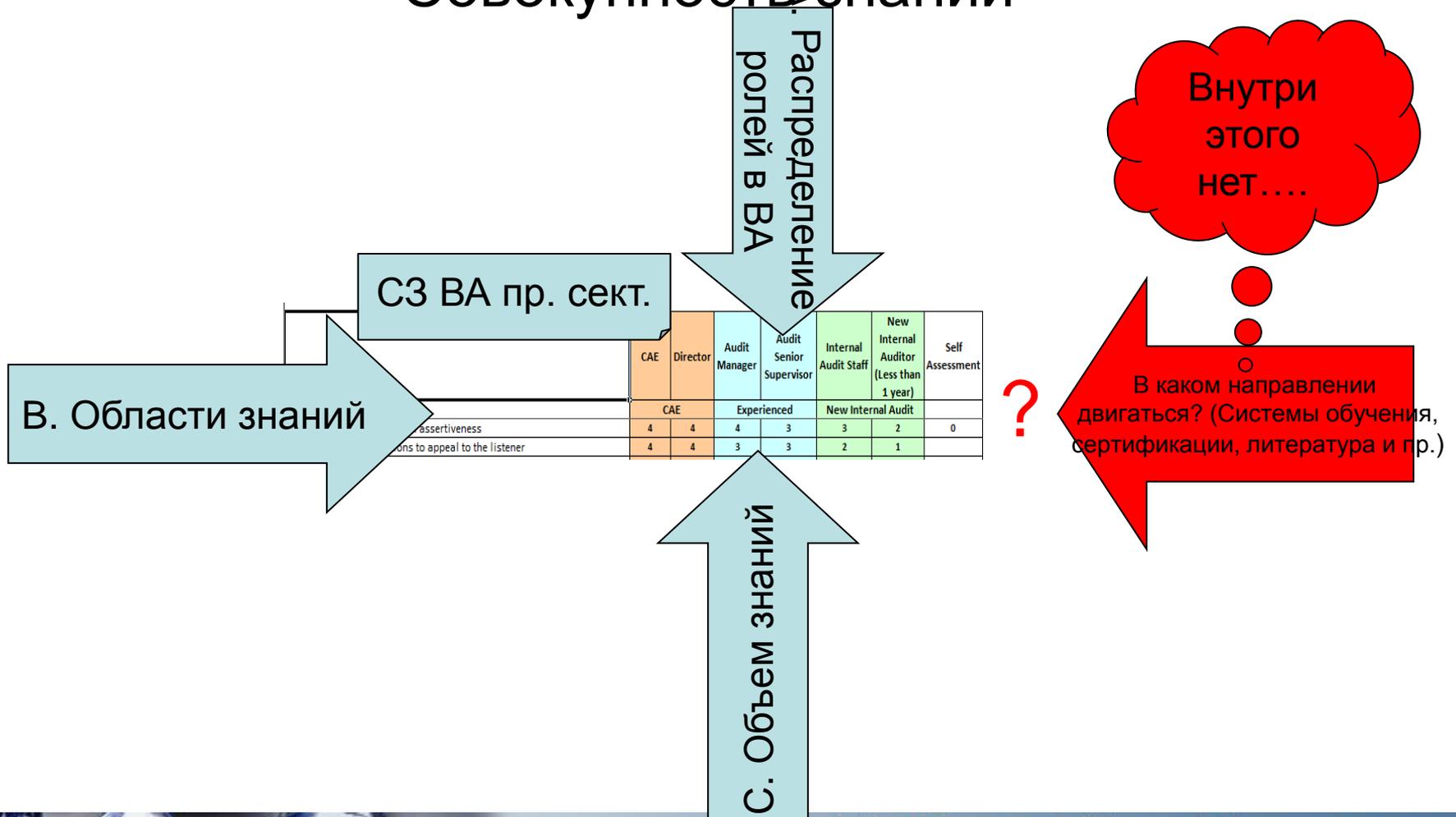


КАЧЕСТВО



Внутренние аудиторы правительственного сектора

Совокупность знаний



Проделанная работа ...

- Рабочие места
 - Младший внутренний аудитор, ВА, старший ВА, руководитель службы внутреннего аудита
- Области знаний
 - Адаптированы и модифицированы для нужд и особенностей государственного сектора
 - <http://pempaltc.wikispaces.com>



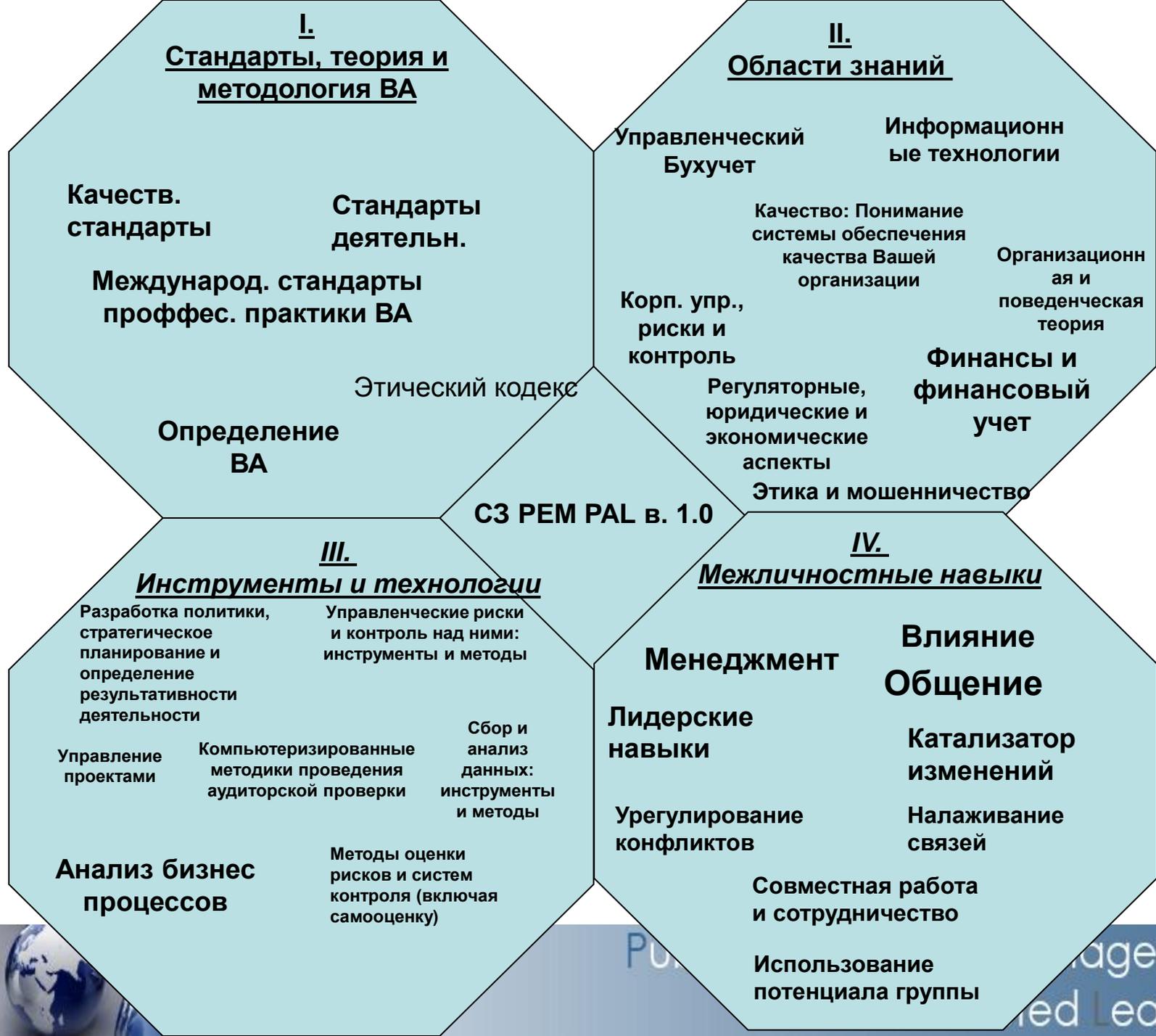
Таблица условных обозначений

- Уровни компетентности
 - 1 = Общая осведомленность
 - 2 = Базовый уровень компетентности и знаний, при необходимости поддержки со стороны других
 - 3 = Уровень самостоятельной компетентности в обычных условиях
 - 4 = Уровень самостоятельной компетентности в уникальных и сложных ситуациях
 - НП = неприменимо
 - О = обязательно
 - НО = необязательно
 - Ж = желательно



Система компетенций

В. Области знаний



Использование СЗ...

- Сверка ваших систем обучения
- Сверка объемов Ваших личных знаний
- Разработка новых модулей
- Обмен материалами с другими странами
- Модули обучения в рамках сети PEM-PAL



Заключение (цитаты из Бледа)...

- «Слонов» (применительно к нашему случаю, вопросы профессионального развития) следует есть по кусочку" (Диана, Молдова)
- Семинар был очень продуктивен и конструктивен и проходил в спокойной обстановке. Мы можем гордиться разработанным нами продуктом. (неизвестный участник)



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 list of site categories such as '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 items: '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)'. It also lists 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 a book icon, a link to the 'Internal Audit Manual', and a 'Members' link, followed by a list of items: '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 Windows taskbar at the bottom shows the system clock at 16:00 on 16.1.2011.