

# ИСТОРИИ УСПЕХА

## ПРОДУКТЫ ЗНАНИЙ СООБЩЕСТВА ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ

Уникальные продукты знаний, подготовленные силами СВА, служат справочными материалами о наилучшей практике работы во всём мире. Совместными усилиями члены СВА разработали следующие продукты:

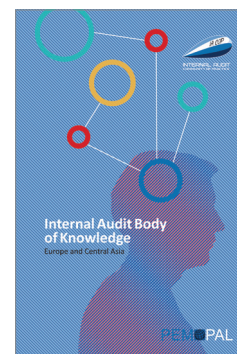
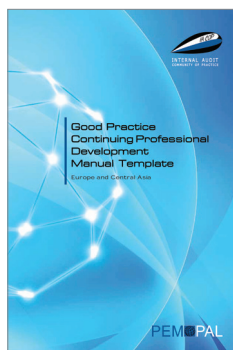
- **Образец пособия по надлежащей практике внутреннего аудита** (опубликован)
- **Образец пособия по надлежащей практике повышения профессиональной квалификации** (опубликован)
- **Основы знаний о внутреннем аудите** (опубликованы)
- **Оценка рисков в планировании аудита** (опубликована)
- **Руководство по оценке качества внутреннего аудита в государственном секторе** (опубликовано)
- **Концептуальный доклад по взаимодействию внутреннего аудита, финансовой инспекции и внешнего аудита** (готов к публикации)

[www.pempal.org/ru/knowledge-product-list](http://www.pempal.org/ru/knowledge-product-list)

С 2013 года в рамках СВА организованы пять тематических групп, которые дают странам-



участницам дополнительные возможности поиска ответов на самые животрепещущие вопросы, оказывая им неоценимую помощь в ситуации, когда отсутствуют документы с указанием передовой международной практики в области внутреннего аудита в государственном секторе. Продукты знаний с обобщением передового опыта являются результатом обмена идеями, опытом и знаниями между странами-участницами СВА. На подготовку публикации продукта с описанием передовой практики уходит в среднем от двух до трёх лет. Такие опубликованные документы используются странами-участницами в качестве справочных материалов в поддержку своих реформ в области внутреннего аудита, а также в качестве источника информации при разработке собственной политики и соответствующих документов. Они воспринимаются в качестве уникальных и ценных продуктов знаний, явившихся результатом коллективных усилий ответственных за формирование политики лиц и практикующих специалистов из 23 стран.



Ниже в обобщенном виде представлена информация об обмене опытом и разработке продуктов знаний, подготовленных двумя тематическими группами за последнее время.

## РАБОЧАЯ ГРУППА ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ КАЧЕСТВА (РГОК)

Идея создания РГОК обсуждалась в Скопье (Македония) в октябре 2011 г. Перед РГОК были поставлены следующие задачи:

- понять, как применять международные стандарты и передовую практику, чтобы способствовать повышению качества практики внутреннего аудита;
- добиться глубокого понимания процесса выполнения внутренней и внешней оценок функции внутреннего аудита;
- выявить доказавшие свою действенность инструменты и способы оценки качества;
- изучить опыт стран по методике обеспечения контроля качества: рассмотреть рекомендованные подходы к внутренней и внешней оценке качества и определить наилучший подход для нашей собственной организации;

- в конечном счёте, улучшить общее качество внутреннего аудита во всех странах-участницах СВА.

*Дебаты руководителей СВА*



## Чего мы достигли?

- Разработана общая методика
- Методика обеспечения качества представляет собой дополнение к Части 4 «Образца пособия по надлежащей практике внутреннего аудита» (Публикация СВА).
- Руководство по обеспечению качества функции внутреннего аудита включает образец анкеты для обследования аудиторской организации и методические указания в отношении:
  - непрерывного надзора
  - периодической внутренней оценки;
  - внешней оценки функции внутреннего аудита со стороны ЦПГ;
  - внутренней оценки ЦПГ.

Данный продукт является конечным результатом серии семинаров, где участники учились у коллег, каким образом поднять планку эффективного внедрения надлежащей практики внутреннего аудита в своих странах.



## Как это будет применяться? В чём практическая польза?

Многие страны заявили, что Руководство по обеспечению качества (РОК) - превосходный, уникальный, очень полезный и высококачественный документ. Более того, РОК не зависит от размера организации и может легко применяться во всех организациях. РОК можно адаптировать к условиям организации и функции внутреннего аудита (ВА). Например, в Боснии и Герцеговине уже официально используют РОК СВА. Молдова тоже разработала проект Положения о внешней оценке на основе РОК СВА и уже провела две пробные внешние оценки. По плану Молдова намерена провести оценку пяти подразделений ВА в 2017 г. Хорватия отталкивается от «Руководства» при выявлении степени соблюдения требований подразделениями ВА и различий между ними, а также видит в нём основу будущего развития методики. Сербия разрабатывает проект свода правил по оценке качества. Украина применяла «Руководство» частично. Так называемая потенциальная полезность «Руководства» может быть

реализована, если СВА проведёт оценочную миссию в принимающей стране по её просьбе. Некоторые страны уже выразили свою заинтересованность в апробировании методики оценки системы ВА на национальном уровне. Оценку можно провести в виде партнёрской экспертной оценки, а её проведение зависит от наличия финансовых средств.

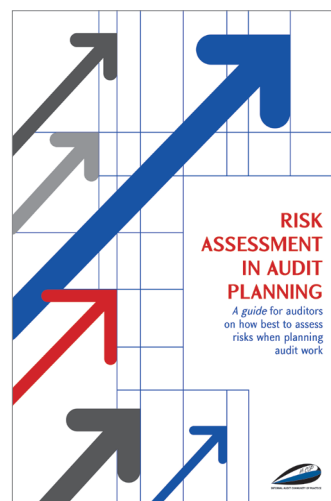
*Все за работой*



## РАБОЧАЯ ГРУППА ПО ОЦЕНКЕ РИСКОВ

Рабочая группа по оценке рисков была создана в апреле 2012 г. в Софии (Болгария) и завершила свою работу в декабре 2014 г. Члены рабочей группы научились применять оценку рисков (ОР), обычно используемую при планировании ежегодного аудита, при разработке стратегических планов внутреннего аудита, в целях повышения производительности труда аудиторов и обеспечения контроля качества. На начальном этапе Рабочая группа изучила различия между традиционным планированием, в основе которого лежит принцип тотального контроля, и новым подходом, основанным на оценке рисков, учитывающим на уровне отдельного аудита приоритеты и вопросы, которые больше всего беспокоят руководство организации. Рабочая группа помогла изучить общую терминологию ОР, стандарты IPPF и методическое руководство по ОР, включая необходимость начала внутреннего аудита с оценки рисков, пользу оценки рисков и практическое применение подхода, основанного на ОР, для получения максимального эффекта от аудита и вложенных в него средств в виде результатов, имеющих далеко идущие последствия. Рабочая группа разработала методику ОР при годовом планировании, представляющую собой пошаговое руководство с использованием надлежащей практики различных

методик ОР, применяемых в странах СВА и мире. Также был разработан тематический пример для использования в качестве обучающего материала по теме ОР. Тематический пример и Руководство по ОР при планировании аудита впервые применялись для обучения персонала в Венгрии и Молдове, примеру которых последовали уже многие страны. Ключевые показатели эффективности (КПЭ), применяемые в СВА для мониторинга применения методики оценки рисков, показали её значительный вклад в улучшение показателей с нулевого уровня в 2007 году до 10-12 баллов из 20 в 2014 году.





СЕКРЕТАРИАТ PEMPAL

Б. Молчановка, д. 36/1  
Г. Москва, 121069, Российская Федерация  
Т: +7 495 745 70 00

**Бюджетное Сообщество (БС)**

Т: доб. 2038  
E: BCOP@pempal.org

**Сообщество Внутреннего Аудита (СВА)**

Т: доб. 2002  
E: IACOP@pempal.org

**Казначейское Сообщество (КС)**

Т: доб. 2078  
E: TCOP@pempal.org

[www.pempal.org/ru](http://www.pempal.org/ru)

© Секретариат PEMPAL

Настоящий документ подготовлен Секретариатом PEMPAL.

**Права и разрешения:**

Настоящие материалы являются собственностью программы PEMPAL. PEMPAL поощряет распространение своих материалов, поэтому информация, содержащаяся в документе, может быть частично или полностью воспроизведена в некоммерческих целях при надлежащем указании источника.

Все вопросы следует направлять в Секретариат PEMPAL.