



**- ОТЧЕТ -**

**13-е заседание Практикующего сообщества по внутреннему аудиту PEM PAL (IA COP) – Охрид, Македония  
(25-29 октября 2011г.)**

**1. Краткая информация**

Члены IA COP провели пленарное заседание в г. Охрид, Македония в октябре. Это событие IA COP собрало вместе 67 участников из двадцати стран, включая членов PEM PAL (Албания, Армения, Беларусь, Босния и Герцеговина, Болгария, Хорватия, Грузия, Казахстан, Косово, Киргизская республика, Македония, Молдова, Черногория, Румыния, Россия, Таджикистан, Украина и Узбекистан), а также Венгрия и Эстония (приглашены, чтобы поделиться опытом). Распорядители, переводчики, представители секретариата PEM PAL и координатор мероприятия также присутствовали на заседании. Арман Ватян возглавил заседание, представляя Мировой банк. Жан-Пьер Гаритт и Йоп Фролийк представляли OECD/SIGMA на этом заседании.

**2. Задачи пленарного заседания**

Задачами пленарного заседания были:

1. Вовлечь всех участников в активный обмен мнениями и информацией, чтобы легче было научиться на опыте других стран, продвигая реформы в области внутреннего аудита государственного сектора, и продолжать развивать CoP в качестве динамического партнерства, накапливающего знания.
2. Представить и обсудить последние достижения рабочих групп практикующего сообщества по внутреннему аудиту, включая распространение:
  - модели руководства хорошей практики по внутреннему аудиту для государственного сектора (вариант 1, 2011) и
  - программы обучения хорошей практике работы для практикующих внутренних аудиторов в государственном секторе (вариант 1, 2011).
3. Обменяться коллективным опытом CoP и обеспечить рекомендации по темам, связанным с работой внутреннего аудита в Македонии (через пример страны).
4. Проанализировать существующую методологию и практику отчета групп внутреннего аудита центральному органу гармонизации (CHU), поделиться опытом и предоставить рекомендации хорошей практики.
5. Разработать и одобрить пленарное коммюнике IA CoP на основе пленарных обсуждений и достигнутых соглашений.

**3. Представление новой информации со времени предыдущего заседания**

Заседание открыл председатель Томислав Мичетич, Министр финансов Хорватии. Он приветствовал участников 13го пленарного заседания в г. Охрид, Македонии. Он сообщил, что нового произошло со времени предыдущего заседания, и представил планы будущей деятельности. Арман Ватян, МБ сообщил о прогрессе в области реформ по

внутреннему аудиту в странах IA CoP. Большинство стран показали значительный прогресс в разработке законодательства по внутреннему аудиту и процедурных основ по внутреннему аудиту. В отношении законодательных основ 80% стран разработали и приняли закон о внутреннем аудите и вторичное законодательство с 2007 г. Также показательным является тот факт, что с 2007 г. в 30% стран были назначены внутренние аудиторы в государственном секторе (Это те страны, где раньше не было внутренних аудиторов). В остальных странах общее количество внутренних аудиторов увеличилось на 93% с 2007г.<sup>1</sup>

Участников встречи в Охриде приветствовал г-н Недим Рамизи, замминистра финансов республики Македонии. Он выразил надежду, что конференция поможет решить проблемы, стоящие перед Македонией в области системы внутреннего финансового контроля, особенно внутреннего аудита в государственном секторе. Понимая, что разработка этих систем является сложной задачей для внедрения на практике, он сказал, что Македония ценит возможность обмена информацией с другими странами. Он также объявил о желании Македонии делиться опытом, который Македония приобрела, разрабатывая систему внутреннего контроля и внутреннего аудита, с надеждой на то, что этот опыт будет полезен странам, чтобы избежать определенных трудностей при внедрении государственного внутреннего финансового контроля.

#### **4. Модель руководства хорошей рабочей практики по внутреннему аудиту для государственного сектора (вариант 1, 2011)**

Жан Пьер Гаритте, OECD/SIGMA сообщил на пленарном заседании о работе, проводившейся над руководством до пленарного заседания в Охриде. Разработка руководства хорошей практики началась в Словении, Блед, в 2010г. Там была разработана схема руководства. В Кишиневе, Молдове, в июне 2011 г. был разработан более детальный проект. В Охриде был представлен первый вариант руководства.

Процесс разработки руководства был результатом совместной работы OECD/SIGMA и участников IA CoP. Жан Пьер Гаритте, эксперт OECD/SIGMA, сделал первый проект текста и упростил процесс разработки. Во время процесса разработки в руководство были включены комментарии и идеи участников IA CoP.

Руководители рабочей группы по руководству по внутреннему аудиту Албана Джинопулли, Албания; Лерка Црнкович, Хорватия и Ясенка Мичетич, Хорватия вкратце представили главы руководства, и проделанную работу по улучшению содержания. Лерка Црнкович объяснила, что огромная работа позади, но небольшие изменения были сделаны после работы Жан - Пьера Гаритте.

Хотя вариант 1 готов, руководство - это постоянно совершенствующийся продукт. Была продолжена работа над руководством, чтобы дать рекомендации по варианту 2 руководства. Каждому из восьми столов дали по одной главе руководства. Участники детально рассмотрели данные им главы. Они согласились, что руководство является отличным материалом, который могут использовать не только специалисты СНУ работающие по внутреннему аудиту национального руководства, но также практикующие внутренние аудиторы и главы управлений по внутреннему аудиту.

#### **5. Программа обучения хорошей рабочей практике для практикующих внутренних аудиторов государственного сектора (вариант 1, 2011)**

Мария Матек, Министерство финансов Хорватии, представила работу, которая была проведена по программе обучения и сертификации на семинаре IA CoP в Молдове в июне 2011 г., включая учебный план программы, которая была разработана.

---

<sup>1</sup> Более подробно о достигнутом прогрессе в каждой стране со времени последнего заседания в главе 8: *Прогресс, достигнутый каждой страной со времени предыдущей встречи участников пленарного заседания.*

Последовало обсуждение за столами программы обучения и сертификации. Участники каждого стола обсудили, чего еще не хватает, и чего не должно быть в программе, с целью предоставить рекомендации на следующие шаги в разработке программы. Каждый стол представил свои рекомендации по обсуждаемой теме.

Ключевым посланием участников, а также частью коммюнике CoP было то:

- что сформированная система обучения и сертификации внутренних аудиторов содержит обязательные и факультативные темы, необходимые для результативного обучения внутренних аудиторов.
- что необходимо уделять равное внимание вопросам государственного внутреннего контроля, стандартам и методологии внутреннего аудита, а также стимулированию внутреннего аудита с помощью наставничества.
- что этот вариант системы обучения и сертификации требует дальнейшего улучшения, особенно надо добавить, четкого определения групп пользователей и ожидаемых задач.

## **6. Анализ практического примера Македонии**

### **Панель: Роль финансовой инспекции (правовые основы, функции, роли) и отношение к внутреннему аудиту**

Чтобы предоставить новую информацию по этой теме Йоп Фролийк, OECD/SIGMA сообщил о заключениях второй региональной конференции, проходившей в г. Порторож, Словении с 21 сентября по 23 сентября 2011г., о роли финансовой инспекции по отношению к внутреннему аудиту. Трайко Спасовски, Министр финансов Македонии, представил практический пример Македонии "Роль финансовой инспекции (правовая основа, функции, роли, роль внутреннего аудита в решении вопросов мошенничества и коррупции) и отношения с внутренним аудитом", чтобы обеспечить контекст и определить открытые проблемы и вопросы.

Потом последовало открытое обсуждение с целью исследования вопросов, обмена информацией и предложений. Задачей было использовать коллективный опыт и понимание всех членов при рассмотрении вызовов стоящих перед Македонией. Обсуждение было плодотворным и привело к достижению консенсуса по поводу разницы между внутренним аудитом и инспекцией.

Участники пришли к заключению, что финансовая инспекция не исключает, а скорее результативно дополняет внедрение внутреннего аудита, так как она направлена на выявление и предотвращение финансовых нарушений и мошенничества. Сотрудничество между службой внутреннего аудита и инспекцией может быть взаимовыгодным, если они будут правильно информировать друг друга с правильным разделением задач, которые должны быть определены в национальном законодательстве (Источник: IA CoP Communiqué Ohrid, 2011).

## **7. Отчет внутреннего аудита центральному органу гармонизации**

Йоп Фролийк, эксперт OECD/SIGMA сделал введение в тему своей презентацией о ежегодных отчетах внутреннего аудита центральному органу гармонизации. Затем были презентации примеров двух стран. Лерка Црнкович, Министерство финансов Хорватии, представила пример отчета по внутреннему аудиту центральному органу гармонизации, а Эвелин Пунгас, Министерство финансов Эстонии, представила эстонскую систему отчетности внутреннего аудита центральному органу гармонизации. Задачей было поделиться опытом стран-партнеров, проанализировать существующую методологию и практику работы по ежегодной отчетности групп внутреннего аудита центральному

органу гармонизации, и обменяться опытом и предоставить рекомендации по хорошей практике.

Затем последовали обсуждения за столами по следующим вопросам:

- Каковы вызовы по внедрению структуры отчетности в вашей стране?
- Что одинаково и что отличается в содержании, методологии и прозрачности?
- Как вы отчитываетесь? Какая наилучшая практика в вашей стране?

Каждый стол обсуждал один из вопросов. В соответствии с количеством столов, а их было восемь, два или три стола обсуждали один и тот же вопрос. Участники обменивались информацией по странам в отношении отчетности ИА. В результате обсуждений участники обсудили слабые и сильные стороны существующей системы отчетности центральному органу гармонизации и консолидированную практику отчетов правительству/парламенту.

## 8. Пленарное коммюнике ИА СоР

Четыре лидерских группы взяли на себя ответственность за аспекты всего мероприятия, каждая по одному.

- Активисты порядка дня, ответственные за порядок дня с обменом опытом.
- Критики, ответственные за критическое отражение процесса.
- Социальные репортеры, ответственные за фиксирование событий.
- Внешние посланники, ответственные за разработку коммюнике для внешних заинтересованных лиц.

Внешние посланники разработали коммюнике, которое будет рассылаться с письмами благодарности после мероприятия.

## 9. Прогресс, достигнутый пленарными участниками в каждой стране, со времени предыдущего заседания. (Источник: страница wiki по внутреннему аудиту СоР)

**Македония** имеет закон PIFC и в настоящее время работает над законом о финансовой инспекции. Внедрение *твининг-проекта* с Нидерландами по внутреннему аудиту и внутреннему контролю находится в процессе.

**Босния и Герцеговина** – федерация сформировала центральный орган гармонизации в 2010г. В Боснии и Герцеговине есть три центральных органа гармонизации: на государственном уровне, на уровне федерации и Сербской Республики. Все три уровня сформировали координационный совет и работают вместе по модели устава, руководствам, кодексу этики. Стандарты ИА разрабатываются независимо. До конца года должно быть разработано вторичное законодательство. На федеральном уровне существует 62 бюджетных пользователя, 10 из них имеют внутренний аудит. Еще у них есть 10 кантонов, 84 муниципалитета и города. Критерии для создания внутреннего аудита были определены по инструкции по внутреннему аудиту для бюджетных пользователей.

**Хорватия** изменила и обновила Руководство по внутреннему аудиту в четвертом варианте в конце прошлого года и ввела новые инструкции. В этом году обучаются три новые группы из 20 внутренних аудиторов для получения сертификата.

**Украина** в настоящий момент работает по обучению внутренних аудиторов и дальнейшему развитию законодательства по внутреннему аудиту.

**Молдова** разработала закон о внутреннем контроле, который находится в настоящий момент в парламенте и будет принят в начале 2012г. РЕМ-PAL помог в разработке этого закона, предоставив разные примеры.

**Болгария** – центральный орган гармонизации начал проводить внешнюю оценку групп внутреннего аудита, и в данный момент они работают над поправками в национальные стандарты на основе изменений IPPF.

**Косово** разработало и приняло новую политику PIFC на 2011-2012 гг. и создала новый вариант Руководства по внутреннему аудиту. 32 аудитора получили сертификаты. Аудиторы провели 11 пилотных аудитов.

**Черногория** разработала 3й вариант Руководства по внутреннему аудиту и внедряет проект IPA по внутреннему аудиту.

**Грузия** разрабатывает закон о PIFC и методологию управления рисками.

**Румыния** обновляет закон о внутреннем аудите и новое постановление о контроле качества.

**Эстония** движется к сертификации CGAP.

**Армения** разработала кодекс этики и закон о государственной инспекции.

## **10. Определены новые предложения рабочих групп и новые темы**

### *10.1 Новые предложения рабочих групп*

1. Оценка риска (связь с Руководством по внутреннему аудиту вер.1.)
  - Для индивидуального аудита
  - Для стратегического планирования
2. Контроль качества внутреннего аудита
  - Внутренний
    - Связь с Руководством по внутреннему аудиту вер.1.
  - Внешний
    - Связь с Ежегодной отчетностью по внутреннему аудиту центральному органу гармонизации

### *10.2 Определены новые темы*

- Контроль качества одним человеком из группы IA
- Минимальные критерии для создания внутреннего аудита
- Мнение внутреннего аудита о системе внутреннего контроля
- Процедура и хорошая практика решения вопросов мошенничества/коррупции/нарушений
- Построение партнерских отношений с руководством
- Отношение IA с функцией финансового управления и финансовыми департаментами
- Сравнение в матрице (разница между финансовой инспекцией, внутренним аудитом, внешним аудитом)
- Криминалистический аудит
- Подготовка обучающего персонала
- Инструменты маркетинга для СНГ
- Нарращивание потенциала управления

- Управленческая подотчетность и PIFC
- Управленческая подотчетность
- Модели управленческого контроля
- Децентрализованная модель управления против централизованной – роль IA
- Комитет по аудиту в государственном секторе
- Доклад SIGMA по AC в странах переходного периода
- Операционный аудит

## **11.Следующие мероприятия IA COP**

График будущих мероприятий включает:

- (i) 14 и 15е рабочие заседания по руководству IA и обучению и сертификации IA предположительно 25-27 апреля в Софии, Болгария.
- (ii) заседание рабочей группы по контролю качества (QA) 14-15 июня 2012г. в Будапеште, Венгрия и 16е пленарное заседание IA COP 18-20 июня 2012г. в Будапеште, Венгрия.