

Практикующее сообщество внутреннего аудита (ПС ВА)

Протокол заседания Исполнительного комитета

Дата: 20 апреля 2012 г.

Место: София, Болгария (по окончании встреч рабочих групп по вопросам анализа рисков, обучения и наставничества)

Присутствовали члены исполкома: Станислав, Лерка, Максим, Албана, Диана, Юуп, Нино, Кристина и Арман (также взял на себя роль фасилитатора)

1. Членство в исполкоме и выборы

Исполком поприветствовал Нино Элиашвили (начальницу Центрального отдела гармонизации ВА из Грузии) в качестве нового платинового члена ПС ВА (соответствующая рекомендация была подана во время предыдущей встречи исполкома).

С учетом серьезного расширения деятельности ПС, исполком единогласно согласился учредить две должности вице-председателей ПС. Один из них будет отвечать за содержательную сторону встреч (проверять презентации, обсуждать и давать рекомендации в отношении целей и ожидаемых результатов мероприятий, заниматься другими вопросами по существу), а другой – оперативными вопросами, в том числе логистикой (мероприятия по повестке дня, приглашения, письма, визы, связь с участниками по организационным вопросам, поддержка страницы в wiki). Оба вице-председателя будут работать под руководством председателя, который кроме того будет представлять ПС в Руководящем комитете и будет участвовать во всех мероприятиях ПС. Вице-председатель по оперативным вопросам должен также строго координировать организационные вопросы с Секретариатом.

Исполком обсудил и необходимость ротации председателей, что дало бы возможность лидерам ПС получать новые идеи и подходы. Исполком постановил избирать председателя на один год. Нового председателя решено избирать на ежегодных пленарных заседаниях. Для вице-председателей конкретного срока работы в должности установлено не было. Исполком решил избрать временно исполняющего обязанности председателя вплоть до пленарного заседания в Будапеште, когда будет избран председатель на полный срок. Исполком также решил избрать действующих вице-председателей, которых пленум должен будет только утвердить в должности (а председателя предстоит избрать на пленуме).

Затем были организованы анонимные выборы для избрания действующего председателя и двух вице-председателей. В результате Лерку выбрали действующим председателем, Албану – действующим вице-председателем по вопросам содержания, а Кристину – вице-председателем по оперативным вопросам. Исполком поздравил вновь избранных членов.

Постановили: разослать официальные письма, оповещающие об избрании председателя, вице-председателей и нового члена исполкома (ответственные: Секретариат разработает проект письма, а вице-председатель по оперативным вопросам и Арман проверят его).

2. Анализ встречи в Софии и связанные вопросы

Исполком оценил прошедшие встречи рабочих групп по анализу рисков, обучению и наставничеству как продуктивные и успешные. Участники проявили высокую активность, выше, чем во время предыдущих встреч. Участники встреч соблюдали принятое ранее решение отводить не более половины времени заседаний презентациям и убедились в его правильности. В ходе встреч было использовано несколько инструментов («аквариум», «всемирное кафе», дискуссии в группах экспертов, и т.д.), которые оказали положительное влияние на эффективность и качество результатов работы в рабочих группах. Обратной стороной этого было то, что не все участники были задействованы в работе этих заседаний.

Исполком обсудил и согласился, что следует стремиться к тому, чтобы комбинированные встречи планировались не более чем на 3 дня и приходились на конец рабочей недели, ближе к выходным. Таким образом, можно было бы приурочить поездки к выходным дням. Что касается ограничений логистики и времени и ресурсов, инвестированных в поездки, приглашения, получение формального согласия участников на поездку и других вопросов, было решено, что проводить каждый раз только по одной встрече рабочей группы было бы слишком накладно. В результате, при комбинировании встреч рабочих групп, исполком договорился на каждую встречу отводить по 1,5 дня.

Постановили:

- 1) *Инструменты семинарской работы оказывают положительное воздействие на уровень участия и заинтересованности, и поэтому их следует использовать постоянно. Необходимо проводить предварительную подготовку и изучать существующие условия (напр., вид помещения, доступная площадь, количество участников, и т.д.). Вдобавок, при составлении повестки дня заранее следует предусматривать подробные инструкции участникам об используемых инструментах. (Ответственные: председатель, вице-председатель по оперативным вопросам, лидеры рабочих групп, Арман и внешний фасилитатор, если есть)*
- 2) *Повестки дня рабочих заседаний должны составляться с учетом того, чтобы, по возможности, первый день был более насыщенным, а последний – менее насыщенным. (Ответственные: председатель, вице-председатель по содержанию, лидеры рабочих групп, Арман и внешний фасилитатор, если есть)*
- 3) *Заседания следует планировать на конец рабочей недели, ближе к выходным, чтобы участники могли разъехаться в субботу. Пятница должна быть полным рабочим днем. Секретариат должен бронировать билеты на поздний вечер пятницы или на субботу. (Ответственные: Секретариат, затем к работе подключается вице-председатель по оперативным вопросам)*
- 4) *Если одновременно организуется более одного мероприятия (напр., встречи двух рабочих групп, или встреча рабочей группы, приуроченная к проведению пленарного*

заседания), встреча рабочей группы должна продолжаться 1,5 дня. Можно продолжить и текущую практику проведения двухдневных встреч, если речь идет об организации отдельной встречи рабочей группы. (Ответственные: вице-председатель по оперативным вопросам, лидеры рабочих групп, Арман)

- 5) Чтобы повысить активность участия всех членов рабочих групп, их потенциальных участников следует просить описать свой вклад в предстоящую встречу. Если от них не будет получено никакого ответа (или ответ будет неясным), таких участников не следует приглашать на встречи рабочих групп. Лидеры рабочих групп должны задолго до проведения мероприятий запрашивать информацию о выступлениях участников. (Ответственные: лидеры рабочих групп с помощниками, затем к ним подключается вице-председатель по оперативным вопросам)*
- 6) Число участников рабочих групп ограничивается до двух представителей от каждой страны. Ресурсные лица (эксперты) сюда не относятся. (Ответственные: лидеры рабочих групп, вице-председатель по оперативным вопросам, Арман, Секретариат)*
- 7) За каждым столом должно сидеть по одному представителю от каждой страны, если для этого нет языковых ограничений. (Ответственные: вице-председатель по оперативным вопросам, лидеры рабочих групп, Секретариат)*

3. Доклады о встрече Руководящего комитета и бюджет ПС ВА

Юуп и Арман проинформировали членов Исполкома об основных темах и решениях, принятых на последнем заседании РК, в том числе об обсуждении плана действий и бюджета. Арман проинформировал собравшихся о Плане действий и бюджете ПС ВА. Присутствующие их обсудили и согласовали.

Постановили: внести поправки в План действий и бюджет (Ответственные: Арман).

4. Рабочие группы и следующие встречи

Исполком провел обсуждение будущей деятельности Рабочей группы тренинга и сертификации (ТиС). Члены исполкома договорились посоветоваться на пленарном заседании в Будапеште, следует ли продолжать тематику ТиС в соответствующем направлении, или прекратить работу по данной теме и перейти к следующей приоритетной теме (напр., к инспекции). Члены исполкома договорились заручиться одобрением пленума в отношении следующих шагов рабочих групп по анализу рисков (АР) и гарантии качества (ГК). Участники договорились провести следующие встречи рабочих групп во вторую неделю октября (с 8 октября 2012 г.) во Львове, Украина.

Постановили:

- 1. Посоветоваться с участниками пленума о том, следует ли рабочей группе по ТиС продолжать работу, и в каком направлении. (Ответственные: председатель, лидер рабочей группы ТиС, Арман)***

2. Запланировать следующие встречи рабочих групп на вторую неделю октября (с 8 октября 2012 г.) во Львове, Украина. (Ответственные: вице-председатели, лидеры рабочих групп, Арман, Секретариат)

5. Повестка дня следующего пленума и встречи рабочей группы по вопросу гарантии качества в Будапеште

Была согласована тема предстоящего пленума. Он будет посвящен *отношению между внутренним аудитом, инспекцией и внешним аудитом* (согласованная повестка дня приведена ниже). Члены исполкома договорились пригласить представителей Высших органов аудита из Венгрии, Украины и Турции (или Албании, если Турция не сможет), и органов финансовой инспекции из Молдовы, Венгрии и Украины выступить с презентациями. Исполком еще раз подчеркнул, что тематика пленума не должна быть широкой, а должна быть сужена до конкретных тем.

Исполком постановил предоставлять участникам инструкции для чтения накануне мероприятий (на первой странице Повестки дня), а также добавить в Повестку дня колонку *Цели и комментарии*, т.е. что участники должны прочитать до заседания, и что они будут делать в ходе заседания.

Проект повестки дня пленума

- Доклады всех трех рабочих групп о проделанной работе, за которыми следуют групповые обсуждения.
- Получение рекомендаций от сообщества к дальнейшей работе этих групп. Темы для изучения в рамках рабочих групп должны записываться на отдельных листах.
- «Венгерский день» - система ВА, отношение ВА с внешним аудитом и инспекцией.
- Презентации от других стран об отношении между внешним аудитом и инспекцией и ВА (Украина, Турция/Албания, Молдова). Далее пленум определяет рекомендуемые нормы таких отношений.
- Обращение к участникам ПС представить новые темы для дальнейшей работы ПС (с использованием списков из Охрида и Бледа).
- Составление и согласование текста Коммюнике.
- Выборы председателя и утверждение вице-председателей
- Встреча исполкома (в воскресенье, 16 июня)

Постановили:

- 1. Подготовить повестку дня пленума. (Ответственные: председатель, вице-председатели, Юуп, Арман, Бев)**
- 2. Связаться с Турцией и другими странами-экспертами и заручиться их участием (Ответственные: Юуп и вице-председатель по оперативным вопросам)**