

SMART
INTERACTIVE
TALK

INTERNAL AUDIT DURING
COVID-19 PANDEMIC

April 20, 2020

SMART INTERACTIVE TALK (SIT)

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ВО ВРЕМЯ ПАНДЕМИИ COVID-19

ОБЩАЯ СИТУАЦИЯ

Пандемия COVID-19 (коронавируса) требует чрезвычайных действий со стороны правительств как в развитых, так и в развивающихся странах. К таким действиям относится создание дополнительных мощностей в сфере здравоохранения по мере распространения вируса, выработка новых форм (дистанционного) взаимодействия в обществе, а также предоставление дополнительной финансовой поддержки гражданам и компаниям, непосредственно пострадавшим от этого заболевания. Требования самоизоляции также меняют характер работы государственных организаций: гораздо активнее применяется практика работы в удалённом режиме, а также взаимодействия, не предполагающие непосредственного контакта.

Пандемия оказывает разнообразное влияние на работу внутренних аудиторов. С учётом этого нынешний виртуальный семинар Сообщества внутреннего аудита (СВА) посвящён обсуждению аспектов, которые оказывают непосредственное воздействие на функционирование служб внутреннего аудита.

Программа виртуального семинара включает в себя ряд кратких выступлений, посвящённых влиянию пандемии на работу внутренних аудиторов. Будут рассмотрены примеры из опыта Нидерландов, Украины, Южной Африки и Великобритании. Также будут представлены выгоды и недостатки, связанные с меняющейся ролью внутренних аудиторов. После выступлений предусмотрена сессия вопросов и ответов.

В ходе семинара будет сделана попытка ответить на следующие вопросы:

- Каким образом пандемия повлияет на оценки риска, которые лежат в основе плановой работы подразделений внутреннего аудита, и какие изменения необходимо внести в эту запланированную работу?
- Следует ли проводить новые аудиторские проверки, реагируя на изменение риска, управление высоким риском и мероприятия, чреватые значительными последствиями?
- Следует ли аудиторам принимать на себя иную роль и переходить на другие «линии обороны»?

- Как требования социального дистанцирования и введение практики работы в удалённом режиме влияют на организацию полевой работы в рамках проводимых аудитов?
- Каким образом внутренний аудит может внедрить принципы бережливости и оперативности в свою работу и в подготовку отчётности, чтобы ускорить проведение критически важных аудитов, связанных с чрезвычайными мерами, которые реализуют государственные структуры?
- Как необходимость оперативных действий в интересах страны может повлиять на механизмы внутреннего контроля? Должен ли внутренний аудит «идти на помощь», предоставляя больше ретроспективных гарантий применительно к результативности расходов в сферах, связанных с высоким риском?

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ

- **Присоединитесь к сессии, которая будет проходить на платформе KUDO**, используя ссылку, указанную в приглашении, и выберите язык. Для выбора доступны русский, английский и боснийский/сербский/хорватский.
- **Подсоединитесь в 12:45**, чтобы проверить качество подключения. Простые инструкции по подключению с использованием платформы **KUDO** приведены в Приложении.
- **Загрузите презентации** на своём языке. На экран будут выведены презентации на английском языке, однако при плохом качестве соединения видеотрансляция может быть отключена, так что останется только аудиоканал.

ПРОГРАММА | ПОНЕДЕЛЬНИК, 20 апреля 2020 года, 13:00 (СЕТ, венское время)

13:00

Открытие семинара

Приветствие и краткое представление темы и докладчиков

Дэн Бойс | руководитель Практики в области государственного управления, Всемирный банк

Эдит Немет | председатель Исполкома СВА и руководитель Рабочей группы по внутреннему контролю; начальник отдела ЦПГ, Минфин Венгрии

Ведущий:

Арман Ватян | руководитель программы РЕМРАЛ и лидер СВА; Глобальная практика в области государственного управления, Всемирный банк

13:05 Реакция внутреннего аудита на пандемию COVID-19: международный опыт

Джеймс Патерсон | международный эксперт в области внутреннего аудита

13:25 Последствия для роли внутреннего аудита: примеры из опыта Нидерландов, Украины, ЮАР и Великобритании

Манфред ван Кестерен | руководитель аудита, Служба аудита центрального правительства

Руслана Рудницка | эксперт в области внутреннего аудита, Голландская национальная академия финансов и экономики

Нонтандо Миеза | директор управления, Главное управление внутреннего аудита, Национальное казначейство, Минфин ЮАР

Натан Пэджет | главный внутренний аудитор, Единая служба аудита, Великобритания

14:20 Некоторые замечания относительно выгод и недостатков в связи с меняющейся ролью внутренних аудиторов

Жан-Пьер Гаррит | консультант Всемирного банка, член Комитета ЕК по развитию аудита; бывший председатель Международного совета ИВА

14:30 Вопросы и ответы

Ведущий:

Арман Ватян | руководитель программы REMPAL и лидер СВА; Глобальная практика в области государственного управления, Всемирный банк

15:15 Заключительные выводы

Подведение итогов

Льерка Црнкович | руководитель Рабочей группы СВА «Аудит на практике»; старший советник, ЦПГ, Минфин Хорватии

15:20 Окончание виртуального семинара

БИОГРАФИЧЕСКИЕ СПРАВКИ ДОКЛАДЧИКОВ И ВЕДУЩИХ

(в порядке появления)



ДЭНИЕЛ БОЙС

Руководитель Глобальной практики в области государственного управления, Всемирный банк

Дэниел Бойс является руководителем Глобальной практики в области государственного управления во Всемирном банке по региону Европы и Центральной Азии (ЕЦА). Он располагает обширными знаниями и богатым опытом работы в Латинской Америка и Карибском бассейне, а также в регионе ЕЦА. Г-н Бойс – сертифицированный бухгалтер (CPA), имеет учёную степень в области политологии (Университет Калифорнии- Лос-Анжелес). В круг его обязанностей входит контроль качества операций Всемирного банка, связанных с тематикой государственного управления, а также управления финансовой деятельностью в связи с проектами и проведения обучающих мероприятий специалистами в области государственного управления и управления финансовой деятельностью в регионе ЕЦА. Сюда также относится надзор за осуществлением региональных программ PEMPAL и PULSAR, и руководство программами в странах, которые касаются внутреннего контроля, внутреннего аудита, управления государственным сектором, функционирования государственных предприятий, бухгалтерского учёта, финансовой отчётности и аудита.



ЭДИТ НЕМЕТ

Председатель Исполкома СВА; руководитель Рабочей группы по внутреннему контролю; заместитель начальника отдела политики в области государственных финансов, и.о. начальника управления ЦПГ, Минфин Венгрии

Эдит Немет занимает пост заместителя начальника отдела политики в области государственных финансов, и.о. начальника управления ЦПГ в Минфине Венгрии. Она располагает 10-летним опытом работы в сфере внутреннего аудита, а также 7-летним опытом аудита фондов ЕС. В Венгрии ЦПГ отвечает за координацию, гармонизацию и развитие системы государственного внутреннего контроля и внутреннего аудита. ЦПГ разрабатывает нормативные положения и руководства для центральных и местных органов управления, а также (с 1

января 2020 года) для государственных компаний. ЦПГ организует обучение для внутренних аудиторов и специалистов в сфере внутреннего контроля. Ранее г-жа Немет работала в качестве внутреннего аудитора в частном и в государственном секторе. Она является сертифицированным внутренним аудитором по стандартам Института внутренних аудиторов и преподаёт в Университете национального государственного управления дисциплины внутреннего аудита и внутреннего контроля.



АРМАН ВАТЯН

Ведущий эксперт в области управления финансами – координатор по тематике государственного управления в Центральной Азии; руководитель программы REMPAL и лидер СВА; Всемирный банк

Арман Ватян является действительным членом Института присяжных бухгалтеров Великобритании и Канады, руководит программой REMPAL и является лидером СВА. Со стороны Глобальной практики Всемирного банка в области государственного управления он координирует осуществление проектов Всемирного банка в Центральной Азии в сфере государственного управления, включая программу работы в сфере управления финансами. Он имеет более 20 лет опыта руководства важными инициативами и управления реформами в области управления финансами, включая бухгалтерский и финансовую отчётность в государственном и корпоративном секторах, государственный внутренний и внешний аудит, ИСУГФ и внутренний контроль в государственном секторе, которые осуществлялись в 24 странах Европы и Центральной Азии, Латинской Америки, Ближнего Востока и Северной Африки. Он также руководит программой PULSAR (региональная программа для 13 стран в поддержку реформирования их систем управления государственными финансами). До прихода во Всемирный банк г-н Ватян работал в компании KPMG, где занимался предоставлением консультационных услуг правительствам и крупным государственным компаниям в области управления, стратегического планирования, управления информационными системами, реструктуризации, приобретения активов и приватизации. В течение почти 20 лет в рамках региональных программ и программ MBA преподаёт на курсах ACCA и читает по приглашению лекции в университетах.



ДЖЕЙМС ПАТЕРСОН

Международный эксперт в области внутреннего аудита

Джеймс Патерсон – международный эксперт в области внутреннего аудита. В 2010 году он создал консалтинговую компанию, которая проводит обучение, повышение квалификации и предлагает наставничество в следующих ключевых областях: составление схем гарантий на случай рисков, «бережливый»/оперативный аудит (Джеймс – автор книги *Lean Auditing* («Бережливый аудит»), опубликованной J. Wiley в 2015 году), культура аудита, анализ ключевых причин в интересах внутреннего аудита, инструменты влияния и политический опыт в целях внутреннего аудита. Он проводит открытые курсы совместно с Институтом внутренних аудиторов в 12 институтах Европы, включая Бельгию, Эстонию, Финляндию, Латвию, Нидерланды, Норвегию, Испанию, Швейцарию, Швецию и Великобританию. Он также предлагает программы внутреннего обучения и специализированные рекомендации, призванные повысить результативность работы аудиторов. Г-н Патерсон – бывший главный аудитор AstraZeneca (2002-2009). До этого он занимал различные должности в корпоративной сфере и в области коммерческих финансов; высшим карьерным достижением стал пост руководителя финансовой отчётности группы в AstraZeneca PLC. Получив степень магистра в области управления (Университет МакГилл, Канада, специализация – эффективность организации и изменение культуры), был прикомандирован к кадровой службе, где отвечал за международные программы развития навыков руководства. Является сертифицированным внутренним аудитором.



МАНФРЕД ВАН КЕСТЕРЕН

Руководитель аудита, Служба аудита центрального правительства, международный эксперт в области внутреннего аудита и финансового управления и контроля

Г-н ван Кестерен имеет богатый опыт работы в сфере внутреннего аудита в качестве сотрудника Службы аудита центрального правительства (CGAS) - структурного подразделения Минфина Королевства Нидерландов. С 2007 года он принимает участие в разнообразных международных проектах, таких как партнёрские проекты ЕС и программы технической помощи в области государственного внутреннего финансового контроля. Главное направление специализации – формирование функции внутреннего аудита, финансовое управление и контроль, управление риском. Его работа главным образом

связана со странами, которые уже приступили к реформированию системы управления государственными финансами (Украина, Молдова, Северная Македония, Грузия, Армения и Румыния). Уже в течение нескольких лет г-н ван Кестерен участвует в работе СВА РЕМПАЛ. Является сертифицированным внутренним аудитором по стандартам ИВА, имеет степень магистра в области социологии организаций (Университет Утрехта) и внутреннего аудита (Университет Роттердама).



РУСЛАНА РУДНИЦКА

Соруководитель двустороннего проекта Нидерландов и Украины, Голландская Национальная академия финансов и экономики (NAFE)

Г-жа Рудницка является соруководителем двустороннего проекта Голландской Национальной академии финансов и экономики, который осуществляется Нидерландами и Украиной. Она - член Института внутреннего аудита, докладчик и эксперт в ряде национальных и международных проектов. Г-жа Рудницка имеет более 10 лет опыта работы в сфере оценки проектов, внутреннего аудита, оценки качества, контроля за управлением финансами и аудита эффективности. В качестве международного эксперта работала с министерствами финансов различных стран в рамках проектов Всемирного банка; привлекалась как местный эксперт SIGMA (ОЭСР), а также работала с высшим органом аудита Швеции. Имеет научную степень, степень магистра в области государственного управления и публичной политики (Великобритания), степень бакалавра в области финансового контроля, бухгалтерского учета и аудита.



НОНТАНДО МИЕЗА

Директор Управления внутреннего аудита, Национальное казначейство, Минфин ЮАР

Г-жа Нонтанде Фортунате Миеза – директор Управления главного бухгалтера в Главном управлении внутреннего аудита. До прихода на работу в Национальное казначейство в январе 2019 года последовательно занимала должности от помощника внутреннего аудитора до руководителя среднего звена в различных государственных организациях. Главное управление отвечает за формирование и обеспечение эффективного функционирования подразделений внутреннего аудита и аудиторских комитетов в государственном секторе ЮАР. Среди

пользователей услуг Управления – национальный департамент, департаменты провинций, муниципалитеты и их структуры.



НАТАН ПЭДЖЕТ

Главный внутренний аудитор, Агентство государственного внутреннего аудита (GIAA), Великобритания

Г-н Пэджет является главным внутренним аудитором DEFRA – Департамента по вопросам окружающей среды, продовольствия и сельских районов, и отвечает за предоставление услуг внутреннего аудита 17 организациям, входящим в группу DEFRA, и отвечающим за сельское хозяйство и рыболовство. Активный член группы AMADEUS, которая распространяет опыт внутреннего аудита, знакомя с ним коллег, работающих в сельскохозяйственных фондах ЕС. Г-н Пэджет имеет опыт работы в сфере внутреннего аудита более 20 лет, а также степен магистра в области внутреннего аудита и управления. Является сертифицированным членом Института внутреннего аудита, а также имеет сертификаты CIA, QiAL, CISA, CGEIT и CISSP.



ЖАН-ПЬЕР ГАРРИТ

Консультант Всемирного банка, член Комитета ЕК по развитию аудита; бывший председатель Международного совета ИВА

Жан-Пьер – независимый член Комитета по развитию аудита Европейской комиссии, председатель Аудиторского комитета ОМСУ Фландрии, член Аудиторского комитета Правительства Фландрии и Аудиторского комитета SMALS (организации, обеспечивающие услуги в сфере информационных технологий организациям соцзащиты в Бельгии). С 2019 года он также является генеральным директором Института внутренних аудиторов Бельгии. Г-н Гаррит имеет международный опыт практической работы в сфере государственного управления, управления риском и внутреннего аудита; кроме того, в течение 44 лет он занимался консультационной деятельностью и преподаванием. На протяжении более 20 лет он занимал пост директора по внутреннему аудиту в J. Van Breda & Co, - финансовом холдинге, расположенном в Антверпене, Бельгия. До июня 2010 года он был партнёром в Deloitte Enterprise Risk Services (ERS), где руководил работой в сфере корпоративного управления, внутреннего аудита и управления риском по Европе, Ближнему Востоку и Африке. Направлением специализации г-на Гаррита является стратегическая оценка и перестройка функций внутреннего аудита. Также он выступал в роли консультанта советов директоров и аудиторских комитетов в Бельгии, Германии, Таиланде Малайзии,

Румынии, Словении и Турции, участвовал в обучении и формировании департаментов внутреннего аудита в Бельгии, Венгрии, Польше, Румынии, Турции, Малайзии, Таиланде, Греции Марокко, России и Тунисе. Г-н Гаррит – профессор корпоративного управления, внутренних и информационных систем в Школе менеджмента Антверпена (AMS). Он был приглашённым профессором в Университета Эразма Роттердамского и Лондонского университета Южного побережья (South Bank University in London), а также выступал с докладами в рамках конференций, посвящённых внутреннему аудиту, и проходивших в Европе, Ближнем Востоке, Азии, Северной и Южной Америке.




ЛЬЕРКА ЦРНКОВИЧ

Старший советник-специалист, ЦПГ Минфин Хорватии; со-руководитель Рабочей группы «Аудит на практике» СВА РЕМПАЛ

Льерка Црнкович располагает богатым опытом работы в государственном секторе в качестве главного бухгалтера, внешнего аудитора в Государственном управлении аудита, а также внешнего аудитора по фондам ЕС в Минфине Хорватии.

Она является сертифицированным внешним и внутренним аудитором для работы в государственном секторе, членом Исполнительного комитета Хорватского института внутренних аудиторов, а также членом рабочей группы по сотрудничеству между Европейской конфедерацией Институтов внутреннего аудита и Европейской организацией Высших организаций аудита. Г-жа Црнкович – активный член СВА РЕМПАЛ, и ранее была и.о. председателя СВА и руководителем Рабочей группы по гарантиям качества. В настоящее время является со-руководителем рабочей группы «Аудит на практике».

В последние годы её основной сферой деятельности была разработка методологии для проведения внутреннего аудита (включая программу обеспечения и повышения качества) а также проведение оценки качества мероприятий внутреннего аудита (силами ЦПГ), координация аудитов горизонтальных процессов между организациями государственного сектора в Хорватии (в отношении национальных фондов и фондов ЕС) и обучение внутренних аудиторов.

 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO



MINISTRY OF FINANCE
OF THE RUSSIAN FEDERATION

