Опрос СВА PEMPAL по мониторингу ВА

Опрос был организован по инициативе Сообщества по внутреннему аудиту для сбора сопоставимой для всех стран-участниц СВА PEMPAL и некоторых других стран информации о мониторинге внутреннего аудита.

Опрос проводился с 9 по 16 октября 2020 года.

Ссылка на онлайн-версию опроса - https://www.surveymonkey.com/r/DCJSFF9 .

Анкету в электронном формате заполнили представители 22 стран: Албании, Армении, Австрии, Боснии и Герцеговины, Бельгии, Бразилии, Болгарии, Хорватии, Чешской Республики, Грузии, Венгрии, Косово, Кыргызской Республики, Молдовы, Черногории, Северной Македонии, Польши, Румынии, России, Сербии, Голландии и Украины.

Содержащийся в настоящем документе анализ основан на 22 полученных ответах.

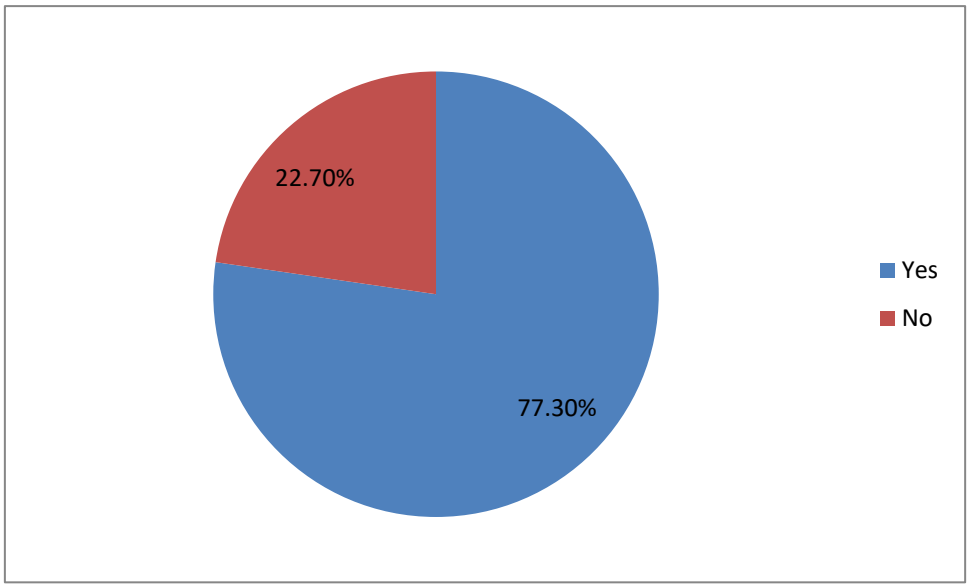
Анкета состоит из 10 вопросов и составлена на 3 языках: английском, русском и боснийско-сербско-хорватском.

1. **<u>Имеется ли у вас система мониторинга работы внутренних аудиторов?</u>**

На вопрос ответили представители всех 22 стран. В большинстве стран (17) действует система мониторинга внутреннего аудита.

Страна	Имеется ли у вас система мониторинга работы внутренних аудиторов?	
Албания	Да	
Армения	Нет	
Австрия	Да	1) Система мониторинга действует отдельно по каждому министерству, включая подведомственные и подконтрольные ему подразделения. (Ответы на следующие вопросы отражают точку зрения Министерства финансов) 2) Между подразделениями внутреннего аудита министерств осуществляется обмен опытом. 3) Аудит / инспекция расходования фондов ЕС в настоящее время централизованы в Министерстве сельского хозяйства, регионов и туризма.
БИГ	Нет	Да, такая система необходима, но мониторинг должен быть направлен на совершенствование профессии аудитора и ее полезности, а также проводиться на основе соответствующих количественных и качественных показателей. Увеличение количества аудиторских проверок и количества рекомендаций не обязательно означает увеличение добавленной ценности внутреннего аудита. Кроме того, сравнение несопоставимых данных также не приносит пользы...., например, количество аудиторских проверок, проведенных подразделением внутреннего аудита, без учета сложности системы, количества компонентов системы, системных ценностей, важности для непрерывности бизнеса, типа системы или процессов (основные или вспомогательные процессы), видов аудиторских проверок (финансовый аудит, который чаще всего является аудитом соответствия, ИТ-аудит или аудит эффективности, который я считаю наиболее важным) и т.д. Использование неадекватных показателей может привести к неверному восприятию ситуации, что не может быть ожидаемым результатом мониторинга.
Бельгия	Нет	Общегосударственной системы не существует. При этом нет сомнений в том, что все функциональные подразделения внутреннего аудита будут принимать необходимые меры в соответствии со стандартом 1300.
Бразилия	Да	
Болгария	Да	
Хорватия	Да	
Чешская Республика	Да	
Грузия	Да	
Венгрия	Да	
Косово	Да	
Кыргызская Республика	Да	Да. С сентября 2018 года мы проводим сертификацию внутренних аудиторов. Постановлением Правительства Кыргызской Республики № 177 от 13 марта 2009 года утвержден перечень государственных органов, обязанных иметь службу внутреннего аудита. Этот перечень постоянно обновляется. На сегодняшний день службы внутреннего аудита открыты в 29 министерствах и ведомствах, среди которых: 11 министерств, 2 государственных комитета, 14 департаментов и 2 органа местного самоуправления (МСУ).
Молдова	Да	
Черногория	Да	
Северная Македония	Нет	Мы еще не начали стандартных выборочных (надзорных) проверок в отношении подразделений ВА, но следим за их работой по документам,

		предоставляемым в ЦПГ (Годовые отчеты, стратегические и годовые планы и другие документы подразделений ВА).
Польша	Да	
Румыния	Да	Румыния имеет систему для мониторинга деятельности подразделений внутреннего аудита. Для контроля деятельности аудиторов используется функция надзора, кроме того, для каждого аудиторского задания составляется программа. Я не понимаю вопроса. Вы имеете в виду непосредственно аудиторов или аудиторскую деятельность в целом?
Россия	Да	
Сербия	Да	Мониторинг внутреннего аудита осуществляется путем сбора ЦПГ ежегодных отчетов о работе подразделений внутреннего аудита, на основе которых готовится Сводный отчет IFKJ для правительства. ЦПГ также проводит обзор качества работы подразделений внутреннего аудита .
Нидерланды	Да	В Нидерландах действует централизованная служба внутреннего аудита при Министерстве финансов. Мониторинг ВА осуществляется как часть постоянной деятельности по внутреннему контролю и мониторингу, проводимой самой центральной аудиторской службой. Один из отделов центральной аудиторской службы отвечает за мониторинг таких аспектов, как качество и соответствие стандартам.
Украина	Да	
Всего **Да** **Нет** **Нет с комментариями**	**18** 4	



Да

Нет

2. Как долго осуществляется такой мониторинг в вашей стране?

На вопрос ответили представители 21 страны (кроме БиГ).

Страна	Как долго осуществляется такой мониторинг в вашей стране?	
Албания	4-6 лет	
Армения	7-10 лет	
Австрия	Более 15 лет	
Бельгия	нет	ЦПГ не существует, необходимости в нем нет
Бразилия	1 - 3 года	
Болгария	11 – 15 лет	
Хорватия	11 – 15 лет	
Чешская Республика	11 – 15 лет	
Грузия	4 - 6 лет	
Венгрия	более 15 лет	
Косово	4 - 6 лет	
Кыргызская Республика	7 – 10 лет	В 2009 году был принят закон "О внутреннем аудите в Кыргызской Республике". В случае наличия в штате министерств служб внутреннего аудита такие службы подают отчет о деятельности службы внутреннего аудита по утвержденной в 2009 году форме.
Молдова	7 – 10 лет	
Черногория	4 - 6 лет	
Северная Македония	11 – 15 лет	
Польша	Более 15 лет	
Румыния	более 15	Я не понимаю вопроса. Как человек или как отдел внутреннего аудита? В Румынии, являясь ЦПГВА, мы имеем право контролировать деятельность по ВА всех отделов центральной и местной администрации. Ежегодно мы представляем результаты на заседаниях Правительства.
Россия	4 - 6 лет	
Сербия	11 – 15 лет	Od 2009. godine se prikupljaju izvestaji a od 2015. godine radi se sagledavanje kvaliteta
Нидерланды	более 15	Служба внутреннего аудита в Нидерландах имеет длительную историю
Украина	7 – 10 years	

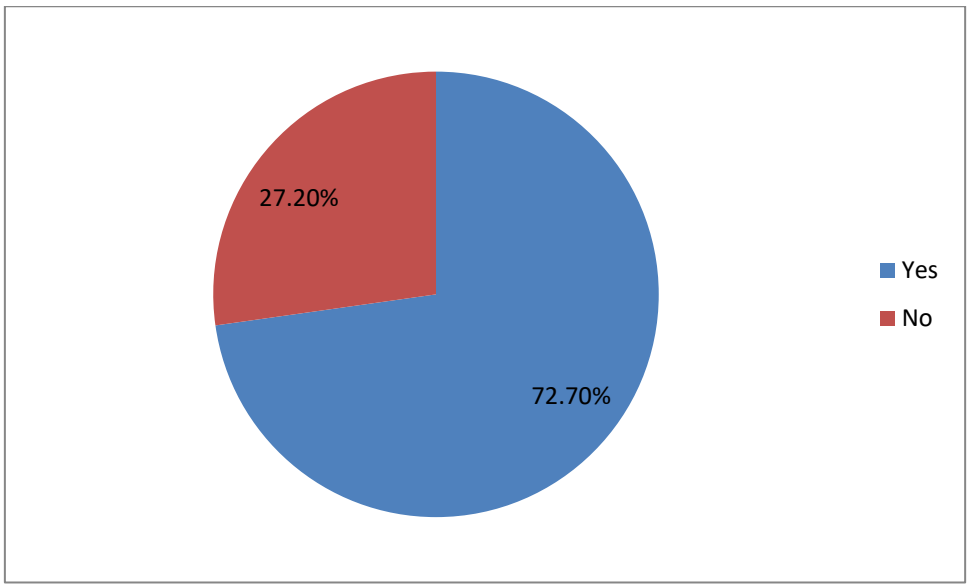
Продолжительность	**1-3 года**	**4-6 лет**	**7-10 лет**	**11-15 лет**	**Более 15 лет**	**Нет**
Страны	2	**5**	4	5	4	2

3. Регулируется ли мониторинг нормативно-правовым актом?

На вопрос ответили представители всех 22 стран. В большинстве стран (16) действует система мониторинга деятельности внутренних аудиторов.

Страна	Регулируется ли мониторинг нормативно-правовым актом?

Албания	Да	Закон о внутреннем аудите и методология обеспечения качества внутреннего аудита
Армения	Нет	
Австрия	Да	Мониторинг осуществляется в соответствии со стандартами Института внутренних аудиторов. Мониторинг предусмотрен Аудиторской хартией, которая по своей сути является подзаконным актом / административной директивой, и распространяется на всех сотрудников Министерства и его подведомственных и аффилированных подразделений.
БиГ	Нет	
Бельгия	Нет	
Бразилия	Нет	
Болгария	Да	Закон о внутреннем аудите в государственном секторе
Хорватия	Да	Руководство по проверке качества внутреннего аудита в соответствии с Законом о ГВК
Чешская Республика	Да	Закон о финансовом контроле
Грузия	Нет	
Венгрия	Да	Постановление правительства 370/2011. (XII. 31.) о внутреннем аудите и внутреннем контроле бюджетных учреждений
Косово	Да	ЗАКОН № 06/L –021 о ГВФК
Кыргызская Республика	Да	Перечень государственных органов и учреждений, органов местного самоуправления, в которых должны функционировать службы внутреннего аудита, утвержденный Постановлением № 177 от 13 марта 2009 г. Правительства Кыргызской Республики "О создании служб внутреннего аудита в государственных органах и учреждениях Кыргызской Республики".
Молдова	Да	Отчетность о деятельности ВА
Черногория	Да	регулируется законом и нормативным актом
Северная Македония	Да	ЗАКОН О ГВФК
Польша	Да	Закон о государственных финансах
Румыния	Да	Процесс мониторинга деятельности ВА упоминается как функция ЦПГ в законе о ВА
Россия	Да	Бюджетный кодекс Российской Федерации
Сербия	Да	Закон о бюджетной системе, раздел о внутреннем финансовом контроле и Положение об общих критериях организации внутреннего аудита в государственном секторе, стандартах и методических инструкциях по проведению внутреннего аудита и отчетности по нему
Нидерланды	Нет	
Украина	Да	Порядок организации и осуществления функции внутреннего аудита (Постановление Правительства 2011 г.).)
Всего **Да** **Нет**	 **16** 6	



Да

Нет

4. Какие данные вы собираете для целей мониторинга?

Ответили представители 19 стран. В большинстве стран (17) собираются данные обоих типов.

Страна	Какие данные вы собираете для целей мониторинга?		
	Количественные	Качественные	Те и другие
Албания			x
Армения			x
Австрия			x
Бразилия			x
Болгария			x
Хорватия			x
Чешская Республика			x
Грузия	x		
Венгрия			x
Косово			x
Кыргызская Республика			x
Молдова			x
Черногория		X	
Северная Македония			x
Польша			x
Россия			x
Сербия			x
Нидерланды			x
Украина			x
Всего	1	1	**17**

Количественные Качественные Те и другие

5. Применяете ли вы программу обеспечения и улучшения качества?

Ответили представители всех 22 стран. В большинстве стран (11) такая программа действует.

Страна	Применяете ли вы программу обеспечения и улучшения качества?	
Албания	Да	
Армения	Да	
Австрия	Да	
БиГ		Только в отношении постоянного внутреннего аудита, при этом некоторые подразделения также проводят периодическую оценку.
Бельгия		В соответствии с IPPF такая программа является обязательной
Бразилия	Да	
Болгария	Да	
Хорватия		Программа обеспечения и повышения качества является частью Руководства по внутреннему аудиту с 2010 года.
Чешская Республика	Нет	
Грузия	Нет	
Венгрия	Нет	
Косово	Да	
Кыргызская Республика		Руководство по разработке программы обеспечения качества внутреннего аудита, утвержденное приказом № 212-П от 28 декабря 2016 года Министерства финансов Кыргызской Республики.
Молдова	Да	
Черногория		Установлено правовое обязательство в отношении принятия и реализации Программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита, и большинство подразделений внутреннего аудита приняли этот документ.
Северная Македония	Нет	
Польша	Да	
Румыния	Да	
Россия	Нет	
Сербия		Программа обеспечения качества не оформлена в виде отдельного документа, а является составной частью Ежегодной рабочей программы НИОКР. В недоукомплектованных подразделениях внутреннего аудита (только один внутренний аудитор) невозможно функционально реализовать программу обеспечения качества, поэтому, как правило, она отсутствует. (Program za osiguranje kvaliteta se ne formira kao poseban dokument vec je sastavni deo Godisnjeg programa rada IR. U nepotpunim jedinicama IR (samo jedan interni revizor) nije moguce funkcionalno sprovoditi prpgram za osiguranje kvaliteta, pa po pravilu se izostavlja)
Нидерланды	Да	
Украина	Да	
Да **Нет**	**11** 5	

6. Кратко опишите используемые вами средства мониторинга.

На вопрос ответили представители 19 стран (за исключением Албании, БиГ и Румынии).

Страна	Кратко опишите используемые вами средства мониторинга			
	Онлайновый инструмент, например, таблицы Excel или формы Google	**Специализированная информационная система**	**Иные средства**	**Комментарии**
Армения	Да	Нет		
Австрия	Для количественных данных используются Excel и внутренние приложения	Анкетирование после каждой проверки	Аудиторская документация, аудиторские отчеты используются для получения качественных данных	
Бельгия				Мониторинг не проводится.
Бразилия	Excel и Google forms			
Болгария			Мониторинг системы, годовая отчетность, сбор информации из отчетов об оценке качества	
Хорватия	Excell (CPE, годовая отчетность)		Проверка качества деятельности внутреннего аудита на месте в соответствии с годовым планом и предписанной методикой.	
Чешская Республика	Онлайновая анкета			
Грузия	Excel, опросы google, и мы разрабатываем программу, которая скоро будет внедрена. Это ее решение разрабатывается сотрудниками Минфина совместно с ЦПГ.			
Венгрия	Excel			
Косово			Анкета самооценки и результаты мониторинга. Мы находимся в процессе пересмотра программы обеспечения качества и анкеты самооценки	
Кыргызская Республика	Онлайновые ресурсы не используются	Нет	Excel	Было бы замечательно, если бы у нас была специализированная информационная система. Но пока приходится звонить и спрашивать
Молдова			Годовые отчеты	
Черногория			Физически (fizičkim uvidom)	
Северная Македония	Формы Excel	/	Анкеты	
Польша	Excel			
Россия	Онлайновые инструменты			
Сербия			Специальная информационная система в сочетании с подачей документов на бумаге	

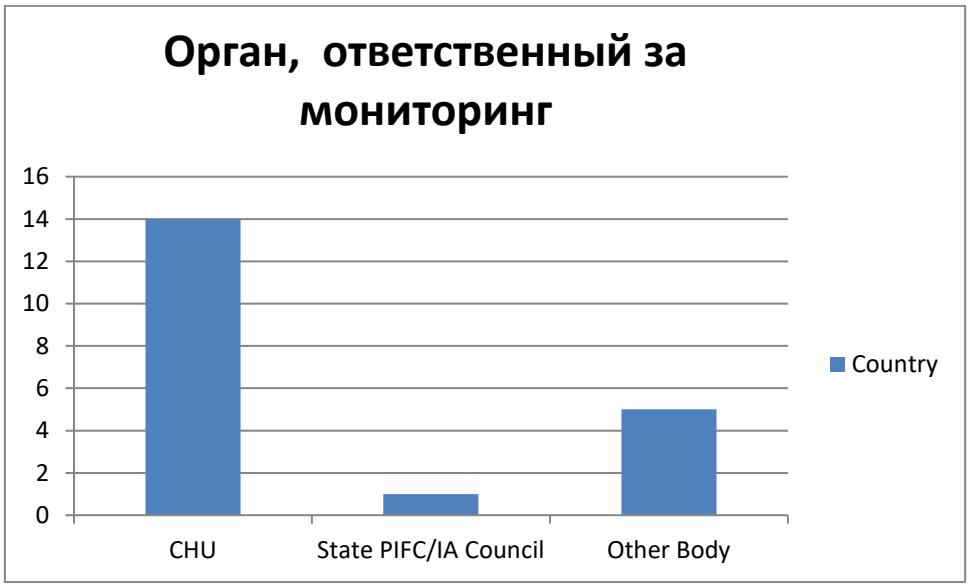
Нидерланды	Да	Да	Внутренние оценки качества, ВПОК (QAIP)	
Украина	Excel с макросами, Google forms			

7. Кто отвечает за мониторинг?

Ответили представители всех 22 стран. В большинстве стран (14) за мониторинг отвечает ЦПГ.

Страна	Кто отвечает за мониторинг?			
	ЦПГ	Государственный совет по ГВФК/ВА	Другой орган	Комментарии
Албания	X			
Армения	X			
Австрия			1) ежегодно: Главный аудитор - самооценка, результат публикуется в годовом отчете 2) Каждые 4 года: внешний оценщик; обычно выбирается из "большой четверки" аудиторских компаний, например: в последний раз это была EY (бывшая "Эрнст энд Янг").	
БиГ				Соглашусь, мониторинг необходим. Он должен осуществляться независимыми экспертами. Часто ЦПГ не располагают достаточными возможностями, а их сотрудники не обладают необходимыми знаниями. Трудно ожидать, что два или три человека обладают необходимыми знаниями в тех областях, которые ЦПГ намеревается охватить.
Бельгия			Самоконтроль	
Бразилия			Группа специально назначенных аудиторов	
Болгария			Министр финансов	
Хорватия	X			
Чешская Республика	X			
Грузия	X			
Венгрия	X			
Косово	X			
Кыргызская Республика	X			Уполномоченным органом в области ВА является Отдел методологии внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита и методологии бухгалтерского учета Министерства финансов Кыргызской Республики.
Молдова	X			
Черногория	X			
Северная Македония	X			
Польша	X			

Румыния	X			Мы задействуем процесс мониторинга, осуществляемый в рамках деятельности отделов внутреннего аудита.
Россия		X		
Сербия	X			
Нидерланды			Отдел соответствия и качества CGAS в рамках нашего регулярного цикла планирования и контроля.	
Украина	X			
ВСЕГО	**15**	1	4	



ЦПГ Госсовет по ГВФК/ВА Другой орган

8. Создан ли у вас механизм измерения вклада аудиторов в финансовом выражении? Ответили представители всех 22 стран. В большинстве стран (18) нет механизма вклада аудиторов в финансовом выражении.

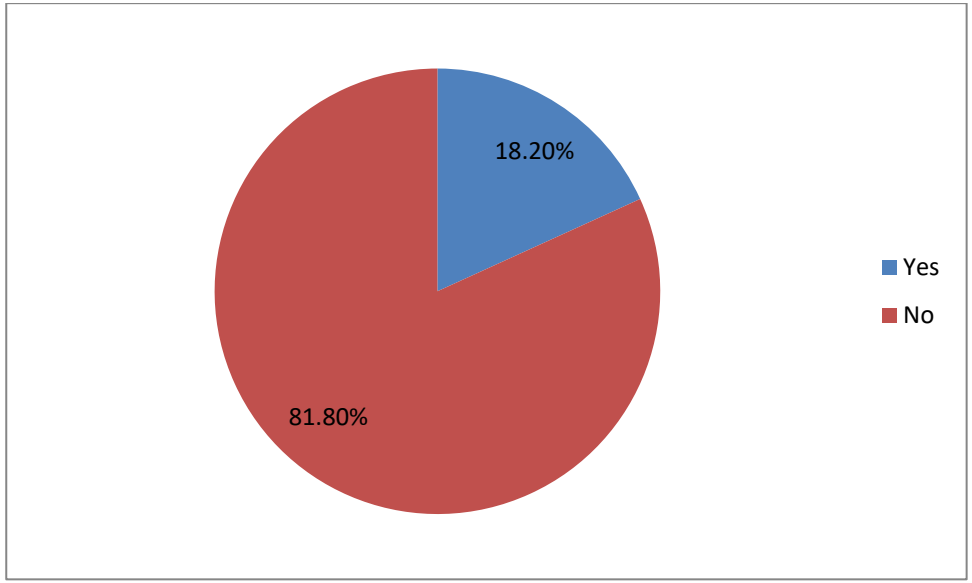
9. Осуществляется ли правовое регулирование этим механизмом измерения финансового вклада? Получено 5 ответов.

10. В случае, если такой вклад измеряется, имеет ли место вознаграждение? Получено 5 ответов.

Country	Создан ли у вас механизм измерения вклада аудиторов в финансовом выражении?		Осуществляется ли правовое регулирование этим механизмом измерения финансового вклада?		В случае, если такой вклад измеряется, имеет ли место вознаграждение?	
Албания	Нет					
Армения	Нет					
Австрия	Нет	Причина в том, что это может привести к дисбалансу между количественными и качественными результатами.				
БиГ	Нет	Это непростая задача, если учесть, что помимо финансового эффекта существуют и другие воздействия, которые косвенно способствуют финансовым результатам. Нам нужны адекватные показатели/критерии				
Бельгия	Нет					
Бразилия	Да		Да		Нет	
Болгария	Нет					

Хорватия	Да	Подразделения ВА ежегодно отчитываются о финансовых последствиях выполненных аудиторских рекомендаций.	Да	Руководство по проверке качества деятельности внутреннего аудита	Нет	
Чешская Республика	Нет					
Грузия	Нет					
Венгрия	Нет					
Косово	Нет		Нет		Нет	
Кыргызская Республика	Да	В ежегодном отчете о деятельности служб внутреннего аудита приводится информация о выявленных финансовых нарушениях	Нет	Выявленные финансовые нарушения отражаются в годовых отчетах. Однако отдельной формулы или механизма измерения не существует. Руководство по составлению программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита предусматривает методологию проведения внутренней оценки качества работы ВА, но не для оценки выявленных нарушений.	Нет	Да. Актуальный вопрос. У нас нет системы вознаграждения, суммы по выявленным нарушениям перечисляются в правоохранительные органы. Многие внутренние аудиторы просят принять соответствующие нормативно-правовые акты о вознаграждении, чтобы заинтересовать внутренних аудиторов.
Молдова	Нет					
Черногория	Нет					
Северная Македония	Нет					
Польша	Да		Нет	Возможно, на уровне организаций	Нет	

Румыния	Нет	Деятельность аудиторов не имеет прямых финансовых последствий в сравнении с деятельностью контролеров. Можно рассчитать суммарную стоимость выявленных нарушений.				
Россия	Нет					
Сербия	Нет					
Нидерланды	Нет					
Украина	Нет					
Всего **Да** **Нет**	 4 **<u>18</u>**		 2 3		 0 5	



Да

Нет