

Пленарное заседание Практикующего сообщества внутренних аудиторов (СВА) региональной сети PEMPAL

Пленарное заседание СВА состоялось 2-4 декабря в Бухаресте, Румыния. Мы рады сообщить вам об успехе проведения этого ежегодного пленума Практикующего сообщества внутреннего аудита сети PEMPAL и о последних достижениях этой профессиональной сети. Наше сообщество растет и становится сильнее; мы с радостью приветствуем в своих рядах представителей Республики Чехия.

Данные мероприятия СВА состоялись по приглашению Министерства финансов Румынии. В состав участников вошли Ричард Маггз (консультант в области УГФ /ВАО), Жан-Пьер Гаритт (консультант по вопросам внутреннего аудита), Диана Гросу-Аксенти (член ресурсной группы), Гашпер Плешко и Матия Милотич (Секретариат PEMPAL), Манфред ван Кестерен (Институт при Министерстве финансов Голландии), Моника Кос (Советник министра финансов, Польша), и Беерсон Бабуджи (начальник ЦГГ Казначейства ЮАР). Участники из Польши и ЮАР участвовали в пленарных сессиях и в президиуме, в частности, по таким вопросам, как государственный внутренний контроль и аудиторские комитеты, а также приняли участие в работе в малых группах.

В данном мероприятии СВА приняли участие более 60 человек из 23 стран, в т.ч. впервые с участием представителей Чехии в качестве члена СВА. В заседаниях приняли участие также высокие должностные лица из министерств финансов стран-членов СВА.

Мы придаем огромное значение активному вовлечению всех наших участников, поэтому мы все были активно задействованы в работе специальных вспомогательных групп – характерном отличительном элементе СВА. Мы внимательно изучаем приоритетные пожелания стран-членов, чтобы всегда идти навстречу тому, что им действительно нужно. Во время мероприятий мы также собираем сведения от наших членов.

Было осуществлено среднесрочное обновление Стратегии СВА, причем с одобрения участников пленума были установлены следующие приоритетные темы:

1. Финансовое управление и контроль, в т.ч. практическая реализация положений COSO3,

2. Как выполняется задание внутреннего аудита (полный цикл аудита) в современных условиях, с акцентом на прозрачность бюджетных процессов,
3. Роль и полномочия ЦГГ на разных этапах «взрождения» внутреннего аудита.

Некоторые из поднятых участниками тем в качестве приоритетных уже рассматривались ранее (напр., вопрос о подготовке и сертификации). Участники договорились дальше распространять подготовленные документы и результаты работы СВА с 2007 г., в том числе с помощью коротких выступлений «брокеров знаний» на следующих заседаниях.

Было высказано предложение вести видеозапись главных заседаний следующих встреч СВА, чтобы сделать их широкодоступными и использовать в качестве материала для подготовки в странах-членах.

Продукты знаний, выработанные в СВА, признаются очень важными и полезными в большинстве стран, и поэтому было решено их публиковать и распространять. Сервис Wiki, который используется в СВА в качестве инструмента управления знаниями и обмена информацией, необходимо пересмотреть в части его структуры, чтобы сделать накопленную информацию и знания более доступными и удобными в использовании, учитывая расширение СВА за последние несколько лет.

Задачи пленарного заседания были полностью выполнены. Рабочие группы отчитались в серьезных успехах в создании знаний и представили ценные продукты знаний в таких областях, как гарантия качества, оценка рисков и отношения между внутренним аудитом, финансовой инспекцией и внешним аудитом.

Продукты знаний дают возможность для сравнительного анализа. Рабочая группа СВА по оценке риска с гордостью представила свое руководство по планированию аудита на основе рисков, которое отвечает современным профессиональным требованиям к применению оценки рисков. Участники признали, что это очень удобный для использования документ, который помогает понять и применять этот метод, и который, кроме того, можно использовать на тренингах.

Единство в разнообразии! Рабочая группа СВА RIFIX также отчиталась в серьезном прогрессе в выполнении поставленных задач. Ее участники вместе сумели разобраться в различных инструментах контроля, которые должны сотрудничать, а не конкурировать друг с другом.

Продукты знаний СВА являются справочником по хорошей практике. Рабочая группа СВА по гарантии качества работает над созданием уникального и замечательного документа по гарантии качества внутреннего аудита в государственном секторе.

Участники твердо убеждены в том, что это руководство можно использовать на всех этапах становления органа внутреннего аудита.

Участники СВА изучили румынский опыт реформы в области внутреннего аудита (ВА) и трудности ее осуществления, а также высказали свои мнения об этом

В Румынии есть закон о внутреннем аудите, а также вся необходимая методология. Каждая государственная организация в обязательном порядке должна создать свой орган ВА, в составе не менее двух внутренних аудиторов на полную ставку. Подведомственные государственные учреждения сами решают, как организовать свой внутренний аудит. Местные органы власти могут учредить собственный отдел внутреннего аудита, либо воспользоваться услугами общего такого отдела, созданного в сотрудничестве с другими органами (совместными службами внутреннего аудита). Центральная группа гармонизации в области государственного внутреннего аудита (ЦГГ ГВА) отвечает за выработку национальной стратегии ВА, составляет проекты и работает над совершенствованием законодательства и методологии, координирует систему найма сотрудников, систему обучения в области внутреннего аудита, национальный процесс сертификации, направляет местные органы государственной власти и связанные с ними учреждения в вопросах создания системы сотрудничества в области внутреннего аудита. ЦГГ ГВА также несет ответственность за гарантию независимости внутренних аудиторов, утверждая методологические нормы для тех госорганов, чьими руководителями являются распорядители бюджета, а также одобряет кандидатуру руководителя управления службы внутреннего аудита в государственных органах, чьими руководителями являются распорядители бюджета. Внешняя оценка внутреннего аудита в государственных органах, в т.ч. в связанных с ними организациях, также возлагается на ЦГГ ГВА, которая создает систему отчетности по государственному внутреннему аудиту на национальном уровне, и составляет годовой отчет о внутреннем аудите в госсекторе.

Еще одной организацией в системе ГВА является Комитет по ГВА – совещательный орган, предназначенный для улучшения стратегии внутреннего аудита.

Проблемы, которыми Румыния поделилась с СВА и по которым получила профессиональное мнение коллег: сотрудничество с целью налаживания работы внутреннего аудита в госсекторе, сертификация внутреннего аудита в госсекторе (принята правовая база и ведется разработка нормативов, вступят в силу в первом квартале 2015), внедрение Комитета внутреннего аудита на уровне госорганов с бюджетом более 2 миллиардов леев (принята правовая база и ведется разработка нормативов).

Были представлены и обсуждены последние события в области ГВК /ГВФК

От Coso 1, в котором содержатся определения внутреннего контроля и пяти компонентов, до Coso 2, посвященных внутреннему контролю в контексте управления рисками, модели контроля были перенесены в Coso 3, которые вводят метод на основе принципов и требование регулярного мониторинга. Разъясняется модель 3 линии обороны. Первая линия обороны – это осуществление прямого контроля руководством; затем следует вторая линия обороны – мониторинг и надзор за системой контроля со стороны руководства; и третья линия обороны – анализ эффективности контроля с помощью аудита и оценки. Значение внутреннего контроля для внутренних аудиторов чрезвычайно велико, потому что внутренний аудит не может дать гарантий по внутреннему контролю, если аудиторы не разбираются в его главных элементах. Внутренним аудиторам необходимо тщательно разбираться в различных способах обеспечения эффективного внутреннего контроля и типах и характере контроля – например, превентивных и следственных видах контроля. Понимание трех линий обороны может помочь ВА объяснить различные роли ВА и руководства в обеспечении эффективного внутреннего контроля. Внутренний аудит может помочь руководству осознать, что внутренний контроль – это не просто финансовый контроль, а общий контроль со стороны руководства.

Были рассмотрены примеры хорошей практики в области создания аудиторских комитетов (АК) и ФУК в госсекторе

АК помогает высшему руководству выполнять свои обязанности по руководству и надзору в отношении финансовой отчетности организации, системы внутреннего контроля, системы управления рисками и работы внутреннего и внешнего аудита.

Его роль – предоставлять советы и рекомендации высшему руководству в рамках своих полномочий / устава. АК играет важную роль и должен быть создан в государственном секторе, однако следует учитывать такие факторы, как зрелость ВА, среда внутреннего контроля и культура управления рисками. Следует избегать дублирования системы управления. Роль АК должна быть широкой и охватывать внутренний контроль, управление рисками, вопросы управления и внутреннего аудита, но в то же время не вмешиваться в мельчайшие детали управления службой ВА.

Главные органы АК известны как Центральные совещательные органы; Комитеты по управлению внутренним аудитом; Аудиторские комитеты по вопросам управления.

Центральные совещательные органы известны также как «Советы по ГВФК». Хороши в качестве первого шага к созданию Аудиторского комитета; как правило, консультируют кабинет министров или министра финансов по вопросам развития и реализации ГВФК; действуют в тесном сотрудничестве с ЦГГ. В его состав входят должностные лица из других организаций госсектора, независимые лица, не занимающие должностные функции (из научных организаций или частного сектора), и представитель высшего органа аудита (в качестве наблюдателя).

Комитеты по управлению внутренним аудитом: создаются при (отраслевом) министерстве или другой бюджетной организации; основное внимание уделяют плану внутреннего аудита, аудиторским рекомендациям, отчитываются перед высшим руководством.

Аудиторские комитеты по вопросам управления: самое широкое внимание уделяют вопросам «добросовестного управления» (на ведомственном и/или межведомственном уровне); помогают: в финансовом управлении, внутреннем контроле, управлении рисками, финансовой отчетности и внутреннем аудите; надзирающая функция, вспомогательная и координационная функция.

Эффективность работы АК и их членов должны подвергаться регулярной оценке.

СВА можно рассматривать в качестве международной ЦГГ, которая занимается вопросами гармонизации между странами. Вначале СВА помогает лучше разобраться, затем по ходу развития национальных норм направляет нас в этом процессе, а когда системы уже работают – помогает их пересматривать и совершенствовать.

Собрание Рабочей группы по гарантии качества в Бухаресте, Румыния

Рабочая группа СВА по гарантии качества провела свое собрание 30 ноября – 1 декабря 2014 г. в Бухаресте (Румыния).

Рабочая группа была создана с целью подготовить дополнение к шаблону «Пособия по хорошей практике в области внутреннего аудита», разработанного Практикующим сообществом внутреннего аудита РЕМ РАЛ. Шаблон «Пособия по хорошей практике в области внутреннего аудита» подтверждает заинтересованность многих сторон в работе внутреннего аудита. Согласно

международным принятым стандартам внутреннего аудита, а также хорошей профессиональной практике, у внутреннего аудита должна быть программа оценки и повышения качества. Эта программа должна включать в себя

1. внутреннюю оценку качества самим органом внутреннего аудита
2. внешнюю оценку качества со стороны ЦГГ
3. независимую внешнюю оценку качества со стороны внешней независимой организации¹.

Перед собранием рабочей группы в Бухаресте стояли следующие задачи

- завершение работы и утверждение методики РЕМ РAL по внешней оценке внутреннего аудита со стороны ЦГГ
- разработка методики РЕМ РAL по внутренней оценке ЦГГ
- научиться применять на практике продукты РЕМ РAL по гарантии качества
- раскрыть некоторые сложные планы на будущее
- завершить работу над материалами РГ по гарантии качества и подготовить их к раздаче и представлению на пленуме.

Среди ожидаемых результатов – устойчивое понимание того, что есть гарантия качества внутреннего аудита.

Запланированные задачи и результаты были с успехом реализованы. Участники рабочей группы обсудили предложенную структуру методики РЕМ РAL по внешней оценке работы внутреннего аудита со стороны ЦГГ (по всем международным принятым стандартам внутреннего аудита и системе оценок качества условий и практики внутреннего аудита) и методику внутренней оценки ЦГГ. В результате участия в работе группы по гарантии качества ее участники приобрели устойчивое представление о том, как применять международные стандарты внутреннего аудита по оценке и улучшению качества работы отделов внутреннего аудита, и укрепили понимание сути гарантии качества внутреннего аудита. Следует упомянуть, что на предыдущих собраниях рабочей группы участники обменялись опытом своих стран в области гарантии качества внутреннего аудита.

¹ Термин «третья сторона» не относится к ЦГГ или Финансовой инспекции

Сейчас рабочая группа заканчивает работу над созданием уникального и замечательного продукта знаний: «Дополнение к шаблону руководства внутреннего аудита по хорошей практике в области оценки качества и улучшения работы внутреннего аудита». В «Дополнение» войдут следующие части:

- Приложение 1 Критерии качества для текущего контроля в органе внутреннего аудита
- Приложение 2 Вопросы, которые необходимо задавать во время внутренней оценки качества
- Приложение 3 Шаблон анкеты об органе внутреннего аудита
- Приложение 4 Внешняя оценка качества со стороны ЦГГ
- Приложение 5 Вопросы, которые необходимо задавать при осуществлении оценки ЦГГ.

Участники заседания договорились опубликовать и распространить документы, чтобы сделать их широкодоступными. Большинство стран-участниц согласилось с тем, что продукт знаний, разработанный рабочей группой по гарантии качества, чрезвычайно важен и полезен. Они убеждены в том, что эти документы можно использовать на всех этапах становления органа внутреннего аудита. Они планируют использовать их в качестве учебного материала и включить их в методологию внутреннего аудита в своих странах. Участники также договорились получить авторские права на уникальную методологию, разработанную рабочей группой Практикующего Сообщества внутреннего аудита PEM PAL по гарантии качества.