

Отчёт о пленарном заседании

Ташкент, Узбекистан, 26-27 октября 2017 г.

Практикующее сообщество по внутреннему аудиту (СВА) сети PEMPAL провело 24-26 октября 2017 в г. Ташкент, Узбекистан, свое пленарное заседание на тему: «Эффективная реализация реформ внутреннего аудита»; это пленарное заседание стало 43-им заседанием СВА.

В заседании приняли участие около 70 участников из 26 стран, среди которых – Албания, Армения, Беларусь, Босния и Герцеговина, Бразилия, Болгария, Хорватия, Чешская Республика, Франция, Грузия, Венгрия, Казахстан, Кыргызская Республика, Македония, Молдова, Черногория, Румыния, Российская Федерация, Сербия Таджикистан, Нидерланды, Южно-Африканская Республика (в режиме аудиоконференции), Турция, Украина; кроме того, 9 участников представляли Узбекистан. Группа СВА, занимавшаяся вопросами организации и координации, смогла привлечь к проведению мероприятия Национальную академию финансов и экономики Министерства финансов Нидерландов. В мероприятии участвовали высокопоставленные представители Бразилии (президент CONACI), ЮАР (заместитель Управления подготовки специалистов в сфере УГФ Национального казначейства ЮАР – в режиме аудиоконференции) и Федерального Казначейства Российской Федерации (два заместителя руководителя); они ознакомились с информацией, представленной СВА, и поделились своим опытом. Кроме того, на мероприятиях СВА присутствовали высокопоставленные должностные лица Министерства финансов Узбекистана, включая заместителей министра и директоров департаментов.



Участников пленарного заседания приветствовали Ахадбек Хайдаров, первый заместитель министра финансов Узбекистана, Хидеки Мори, руководитель Представительства Всемирного банка в Узбекистане, а также Арман Ватъян, лидер СВА, руководитель сектора по управлению финансами по региону Европы и Центральной Азии, Всемирный банк. Также в начале заседания выступил Эдгар Мкртчян, председатель СВА, руководитель ЦПП ФУК, который представил цели заседания и познакомил участников с повесткой дня.

Цели пленарного заседания были определены и в полной мере достигнуты, а именно:

- была предоставлена информация о ходе реализации стратегического плана СВА, а также была выявлена конкретная польза странам от «продуктов и знаний», подготовленных СВА РЕМПАЛ;
- были предоставлены достижения стран-членов Сообщества в реформировании системы внутреннего аудита (ВА);
- на обсуждение пленарным заседанием были предоставлены предварительные результаты деятельности рабочих групп (РГ) СВА по внутреннему контролю (ВК) и аудиту на практике (АП);
- были рассмотрены особенности функций центрального подразделения по гармонизации (ЦПП) с учётом развития системы государственного внутреннего контроля;
- была изучена информация об усилиях по реформированию системы УГФ в Узбекистане и предоставлены рекомендации со стороны СВА.

В состав группы экспертов и организаторов вошли Жан-Пьер Гаррит (консультант Всемирного банка, бывший председатель Совета ИВА), Диана Гросу-Аксенти (консультант Всемирного банка, бывший руководитель ЦПП и Централизованной службы аудита), Манфред ван Кестерен и Руслана Рудницка (Национальная академия финансов и экономики Министерства финансов Нидерландов), Стефан Рудиль (Генеральный докладчик, Министерство финансов Франции), Катлин Зееувс (Служба контроля за бюджетом и управлением федеральной государственной службы, Бельгия Бельгия), Кристина Зайтуна и Екатерина Залеева (Секретариат РЕМПАЛ). К участию в мероприятии присоединился Дэниел Бойс (руководитель практики финансового учёта и отчётности в секторе государственного управления, Всемирный банк); он осуществлял руководство и делился мнениями о работе СВА. Помощь в ведении заседания оказывал Мариус Коэн (член Координационного комитета РЕМПАЛ).

Мероприятие было поддержано Правительством Узбекистана и широко освещалось средствами массовой информации; среди СМИ были представлены не только узбекские, но также СМИ из Украины, России и Бразилии¹. Это обеспечило продвижение как реформ в области внутреннего аудита (ВА) в Узбекистане, так и сети РЕМПАЛ, функционирующей при содействии Всемирного Банка, в качестве эффективной платформы для взаимного обучения специалистов в сфере управления государственными финансами и обмена опытом между ними.

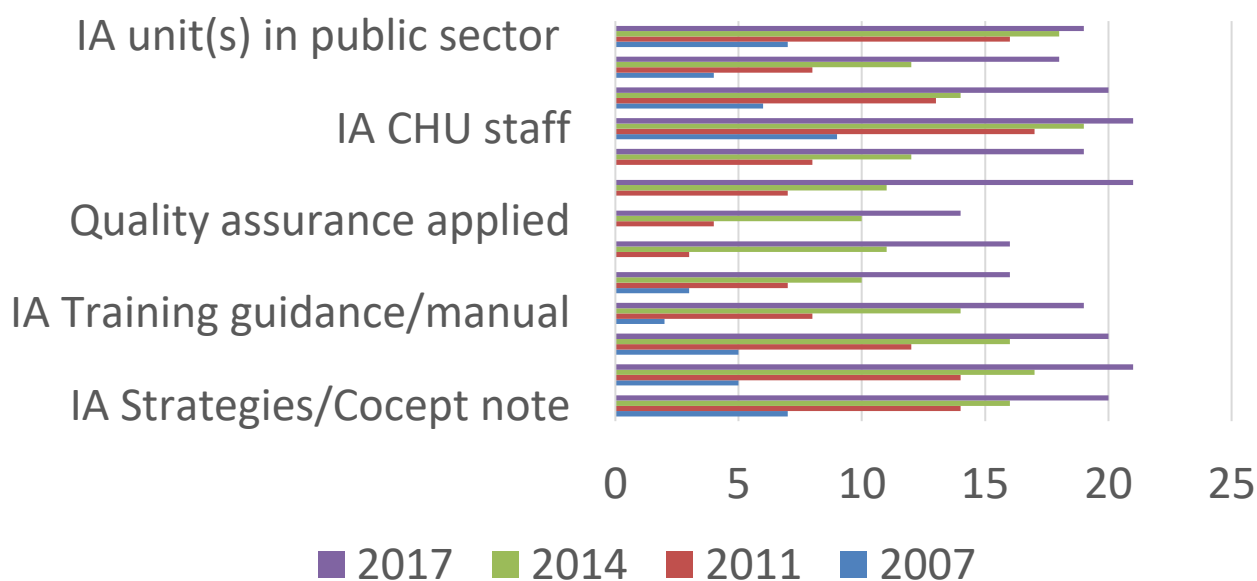
¹ <http://www.roskazna.ru/novosti-i-soobshheniya/novosti/1253329/>
<http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/134631>
<http://conaci.org.br/conaci-esta-no-uzbequistao-para-mais-uma-missao-internacional-do-banco-mundial/>
<https://www.youtube.com/watch?v=x95AHl0tOSs&feature=youtu.be>
<http://finance.uz/index.php/ru/rum-ekonomika/1931-finansoviy-kontrol-i-vnutreniy-audit>
<https://www.youtube.com/watch?v=KEGDgfvXlcc&feature=share>
<https://www.mf.uz/novosti-ministerstva-finansov/item/2071-press-reliz-ministerstva-finansov-respubliki-uzbekistan-o-provedenii-plenarnogo-zasedaniya-soobshchestva-vnutrennego-audita-soobshchestva-po-vzaimnomu-izucheniyu-i-obmenu-opytom-v-upravlenii-gosudarstvennyimi-finansami-v-g-tashkente.html>

Работа началась с представления информации о ходе выполнения Стратегического плана СВА, пользы для стран и дальнейших шагов; аудиторию познакомили с ней Эдгар Мкртчян и Арман Ватъян.

В первый день мероприятия была представлена презентация о достижениях и прогрессе в сфере реформирования систем ВА в странах-членах СВА за последние 10 лет членства. В основу презентации легли результаты недавно проведенного опроса и сравнительного анализа результатов опросов стран-членов СВА, которые проводились в 2007 и 2017 годах. Целью опроса было получить сопоставимую информацию от всех стран, которые участвовали в работе СВА РЕМРАЛ и определить общий прогресс и конкретные достижения в каждой из стран-членов. Сбор ответов осуществлялся с 6 июня по 21 сентября 2017 год; в опросе приняли участие все 23 страны-члена СВА, а именно: Албания, Армения, Азербайджан, Беларусь, Босния и Герцеговина, Болгария, Хорватия, Чешская Республика, Грузия, Венгрия, Казахстан, Косово, Кыргызская Республика, Македония, Молдова, Черногория, Румыния, Россия, Сербия, Таджикистан, Турция, Украина и Узбекистан.

Эдит Немет, заместитель председателя СВА, сообщила, что страны – коллективно и каждая по отдельности - достигли впечатляющих результатов как с точки зрения разработанной методологии, так и численности подразделений ВА и практикующих внутренних аудиторов.

Сколько стран имеют...?



(по вертикали)

Подразделения ВА в государственном секторе

Сотрудников ЦПГ по ВА

Практику применения положений гарантий качества

Руководство по подготовке в области ВА

Стратегии/Концепции ВА

Особенно были отмечены страны, которые в 2007 году показали скромные результаты, однако за последние годы практически догнали страны ЕС, такие как Хорватия, Румыния, Болгария и Венгрия, где реформы начались гораздо раньше. Соответствующими «чемпионами десятилетия» являются Армения, Сербия, Таджикистан, Босния и

Герцеговина, Грузия, Казахстан, Косово, Кыргызская Республика, Македония, Молдова, Черногория, Российская Федерация, Турция и Украина.



Следует отметить что среди этих стран есть страны, представленные в Исполнительном комитете, а также те, что активнее других принимали у себя мероприятия СВА: Армения (3 раза), Россия (3), Молдова (2), Украина (2), Грузия, Кыргызская Республика, Албания, Македония и Черногория (по одному разу).

За этим последовал «круглый стол», в ходе которого обсуждалась ценность «продуктов знаний» СВА и их эффект. Представители Кыргызской Республики, Казахстана, Албании, Армении и Болгарии поделились опытом использования «продуктов знаний» в своих организациях. Участники «круглого стола» рассказали о полученной важности и пользе уникальных материалов, разработанных СВА, и других полученных в рамках СВА знаний, а также о том, как они влияют на реформы в их странах. Все участники подчёркивали высокую ценность «продуктов знаний».



Так, представитель Албании Невила Пичири сообщила, что в стране уже утвердили Руководство по оценке качества внутреннего аудита, образцом для которого стало Руководство, разработанное СВА. Уже осуществляется внешняя оценка качества, и по её итогам формулируются полезные рекомендации подразделениям внутреннего аудита.

Албания смогла улучшить взаимодействие между высшим органом аудита (ВОА), подразделениями внутреннего аудита и финансовой инспекцией: использовались рекомендации, подготовленные Рабочей группой RIFIX, было подписано Соглашение о взаимодействии между внутренними аудиторами, финансовой инспекцией и внешними аудиторами. Кроме того, был подписан документ, регламентирующий деятельность комитетов по аудиту, что способствовало повышению эффективности внутреннего аудита.



Всё это не только позволило Албании достичь количественного прогресса, который был зафиксирован в опросе СВА, но и обеспечило качественный прогресс в части функционирования службы ВА в соответствии с международными стандартами.

Представитель Армении Эдгар Мкртчян подчеркнул характеристики «продуктов знаний» СВА: они полезны, применимы на практике, основаны на лучшем опыте и актуальны в нынешнем контексте реформ. Ниже представлены некоторые примеры того, как в настоящее время «продукты знаний» СВА используются в Армении:

Реформирование системы внутреннего аудита – Применялось Руководство по оценке качества внутреннего аудита государственного сектора.

Реформирование Финансовой инспекции – Применяется Концепция ПСВА по сотрудничеству между органами аудита и финансовой инспекцией государственного сектора (Концепция ПСВА).

Реформирование системы внутреннего аудита – Применялись Руководство по оценке рисков при планировании аудита и Концепция ПСВА.

Представитель Кыргызстана Замира Оморова, член Исполкома СВА, заявила, что Кыргызская Республика использовала все 6 брошюр, подготовленных СВА, и это помогло разработать и внедрить:

- руководящие положения в части обучении внутренних аудиторов;
- программы повышения квалификации, учебные материалы и тестовые задания для проведения квалификационного экзамена специалистов служб внутреннего аудита;
- соглашение «О сотрудничестве в сфере государственного аудита между Министерством финансов и Счетной палатой»;
- Руководство по составлению программы гарантии качества внутреннего аудита;
- Руководство по внутреннему аудиту (перерабатывается);
- Руководство по оценке риска при планировании аудита (планируется разработать).

Представитель Казахстана Арман Бектурова тоже признала высочайшую пользу существующих «продуктов знаний»; она отметила, что примеры, подготовленные СВА, были использованы для разработки:

- методики оценки деятельности служб внутреннего аудита;
- правил внутреннего аудита и процедур, касающихся проверки, перерасчета, бесед, вопросников, проверочных списков и т.д.;
- правил сертификации государственных аудиторов;
- обучающих программ;
- типовой системы управления рисками.

Работа во второй половине дня началась с презентации, которую сделали Амела Муфтич, лидер Рабочей группы «Аудит на практике» (РГАП), глава Центрального подразделения внутреннего аудита Боснии и Герцеговины, и Манфред ван Кестерен,

руководитель службы внутреннего аудита в Министерстве финансов Нидерландов. Докладчики доложили о полученных результатах и представили дальнейшие шаги РГАП. До этого РГАП планировала конкретное аудиторское задание, используя учебный пример, подготовленный членами ресурсной команды. Цель РГАП – поэтапно пройти весь цикл аудита на конкретных примерах, и разработать практические учебные задания/примеры, которые страны-члены СВА могли бы применять в процессе обучения.

Кроме того, г-жа Муфтич и г-н ван Кестерен познакомили аудиторию с передовым опытом своих стран в части формулирования целей аудиторского задания, плана и программы аудита.

Амела Муфтич представила свой опыт в планировании аудиторского задания; согласно ее подходу, планировать надо проведение результативных и эффективных внутренних аудитов в горизонтальных процессах, т.е. процессах, которые направлены на достижение стратегических целей организации.

Она напомнила, что темы аудиторского задания определяются при составлении сначала стратегического, а впоследствии - годового плана аудита. Основные шаги включают в себя: определение предназначения организации (ее миссии), стратегических целей организации, затем - процессов, принятых в организации, и идентификацию тех, что способствуют достижению стратегических задач организации, определение рисков, приоритетных процессов, подлежащих аудиту, с учётом ограниченности ресурсов. На конкретном примере таких планов г-жа Муфтич показала, как увязать эти документы между собой; она подчеркнула и продемонстрировала, что основными источниками информации являются планы организации и стратегические документы касающиеся организации.

В качестве дополнения Зондре Сейтей, заместитель Управления подготовки специалистов в сфере УГФ Национального казначейства ЮАР, будучи подключенной по аудиоканалу, подчеркнула, что, по ее мнению, при планировании необходимо учесть два основных момента:

- стратегические цели организации (информация о результатах работы и эффективности);
- риски, сопутствующие этим целям.

В дополнении к моментам, которые затронула представитель Боснии и Герцеговины, был сделан акцент на необходимости интервью/встречи с руководством, чтобы выяснить, какие именно риски оно считает существенными.

Кроме того, г-жа Сейтей продемонстрировала конкретный пример плана и его составляющих.

Ведущий сессии, Манфред ван Кестерен, ещё раз подчеркнул, что цели аудиторского задания должны давать чёткое представление о том, каким ожидается конечный результат аудита; также эти цели должны описывать то, чего собирается достичь руководство с помощью полученных результатов.

Следующая сессия была организована в виде «ток-шоу» - излюбленном формате СВА: Диана Гросу-Аксенти (Всемирный банк) провела «интервью» с одним из авторов, чья статья вошла в очередной выпуск газеты СВА.

Чолпон Сапарбаева, представитель Кыргызской Республики, ответила на вопросы, связанные с внедрением с марта 2017 года одного из важных механизмов системы непрерывного повышения квалификации, а именно - системы онлайн-обучения SOLO

(solo.minfin.kg), которая позволяет проводить обучение в режиме реального времени без отрыва от работы. В этой системе преподаватель может создавать курсы, наполняя их содержанием в виде текстов, вспомогательных файлов, видеороликов, презентаций, опросников и т.д. Для использования SOLO достаточно иметь любой web-браузер. По результатам выполнения обучающимися заданий преподаватель может оценивать уровень освоения пройденных материалов и давать комментарии по ним. SOLO обладает большим набором средств коммуникации. Это не только электронная почта и обмен вложенными файлами, но также форум (общий новостной на главной странице программы и различные частные форумы), чат, обмен личными сообщениями, ведение блогов. Основными преимуществами SOLO являются массовое и единовременное обучение аудиторов, возможность поддержания знаний внутренних аудиторов на необходимом уровне, повышение уровня знаний и навыков внутренних аудиторов, контроль качества обучения, формирование базы данных внутренних аудиторов.



Кроме того, в рамках этой части заседания Диана Гросу-Аксенти (Всемирный банк) представила «Информационный бюллетень», посвящённый ходу реформирования систем внутреннего аудита в Молдове, Таджикистане и Бразилии. Так, в заметке о Молдове был освещён опыт работы на местном уровне (мэрия Кишинёва) с примерами передовой практики в сфере аудита, деловых и административных процессов, а также рисков. «Информационный бюллетень» прилагается к настоящему отчёту.

В заключение первого дня мероприятия Диана Гросу-Аксенти представила инициативные группы СВА, разъяснив задачи и роли каждой из них, после чего группы приступили к работе. Были отобраны члены в состав этих групп. «Активистам повестки дня» предстояло проанализировать приоритетные темы с точки зрения стран в сопоставлении с приоритетами, установленными стратегией СВА, «Друзьям качества» - определить сильные и слабые стороны мероприятия, а «Социальным репортерам» - создать альбом воспоминаний о мероприятии.

Второй день начался с отчета о деятельности Рабочей группы «Внутренний контроль» (РГВК); его представила лидер группы Эдит Немет, заместитель председателя Исполнительного комитета СВА, представитель Венгрии. Она напомнила, что первая встреча РГВК состоялась в марте 2016 года, после чего прошли ещё два заседания - в Москве и Будапеште. За это время группе удалось рассмотреть:

- основные принципы государственного внутреннего контроля (ГВК) с учётом его понимания в ЕС: Европейская Комиссия, Грузия, Нидерланды, Российская Федерация, ЮАР, Белоруссии и Бразилии;

- терминологию ВК и 17 принципов Концепции COSO применительно к государственному сектору;
- внутренние и внешние факторы, необходимые для создания надёжной системы подотчётности посредством модели «трёх линий обороны»;
- понятие подотчётности применительно к централизованным и децентрализованным системам государственной службы, а также передовой опыт стран-участниц в решении проблем, связанных с внедрением этой концепции;
- добиться более глубокого понимания концепции подотчётности и её внедрения на практике;
- обеспечить прочное уяснение роли ЦПГ и внутренних аудиторов для надёжного обеспечения подотчётности;
- рассмотреть первый вариант глоссария.

В планах рабочей группы еще много целей и тем; при этом следует отметить, что тема подотчетности и ответственности, которая во время Пленарного заседания трёх сообществ в Москве была отмечена как представляющая общий интерес, по-прежнему фигурирует в повестке дня РГВК. Это говорит о приверженности «сквозным» темам, обозначенным в качестве приоритетных всеми тремя сообществами РЕМРАЛ.

Далее был организован «круглый стол». В его задачи входило определение основных функций ЦПГ и вызовов, с которыми ЦПГ сталкиваются в своей деятельности. Участниками «круглого стола» стали Стефан Рудиль, Генеральный докладчик Центрального комитета гармонизации внутреннего аудита Министерства экономики и финансов (Франция), Петру Бабучь, начальник отдела ФУК в ЦПГ ГВФК Министерства финансов Молдовы, Эдгар Мкртчян, руководитель ЦПГ ФУК (Армения), Свилена Симеонова, бывший руководитель ЦПГ ГВФК (Болгария), Катлин Зееувс, служба поддержки руководства, Федеральная государственная службы контроля бюджета и управления (Бельгия), а также Жан-Пьер Гарит, консультант, бывший председатель Совета ИВА, который выступил в роли модератора. Также в ходе обсуждения предполагалось определить особенности функциональной роли ЦПГ в зависимости от степени развития системы государственного внутреннего аудита, проблемы и пути их преодоления.

Затем последовало обсуждение в интерактивном формате («каквариум»); оно было посвящено преимуществам и недостаткам, связанным с наличием разных типов ЦПГ – объединённых или отдельных - для финансового управления и контроля (ФУК) и внутреннего аудита (ВА).



В начале обсуждения выступили представители Румынии, Болгарии и Боснии и Герцеговины; роль ведущего взял на себя Манфред ван Кессерен.

Участники согласились с тем, что наличие единого ЦПГ для ФУК и ВА позволяет более эффективно координировать обе сферы ГВФК, но иногда в таких случаях деятельность ЦПГ ФУК недостаточно увязана с правилами финансового управления в области бюджетного планирования, казначейских операций, государственных закупок и т.д. При этом еще большая проблема возникает с координированием других реформ в государственном секторе, таких как реформа государственной службы, меры, направленные на борьбу с коррупцией, а также другие реформы государственной службы. Кроме того, в разных странах с учётом необходимости оптимизировать расходы намечаются тенденции к централизации. Эти вызовы требуют эффективных решений и учёта традиций и культуры государственного управления соответствующих стран.

В заключение второго дня работы Петру Бабучь, начальник отдела ФУК в ЦПГ ГВФК Министерства финансов Молдовы, рассказал о том, как с помощью вебсайта REMPAL, wiki и библиотеки получить доступ к «продуктам знаний» СВА и примерам, отражающим опыта стран.

Третий день начался с выступления Нодиры Зикрилаевой, которая представила систему ГВФК Узбекистана и познакомила аудиторию с последними событиями, включая внедрение механизмов ВА. В своём подробном выступлении она в полной мере раскрыла содержание и ход реформ, идущих в стране, осветив:

- нормативную и законодательную базу ГФК (Конституция, Бюджетный кодекс, указы Президента Республики Узбекистан, Правительственная программа по борьбе с коррупцией);
- организацию системы ГФК (Кабинет министров в качестве органа общей компетенции, органы особой компетенции, включая Счётную палату Узбекистана – высший контрольно-надзорный орган, Министерство финансов, Казначейство, Главное управление контроля и аудита и его территориальные отделения), нововведения в системе ГФК, введённые рядом указов и распоряжений Президента Республики Узбекистан. Одним из таких нововведений стала подготовка законопроекта о государственном финансовом контроле, который охватывает как внутренний, так и внешний аудит. В Узбекистане службы внутреннего аудита и контроля созданы в пяти министерствах;
- семинары и «круглые столы», посвящённые приоритетным направлениям в части дальнейшего совершенствования системы финансового контроля, органов внутреннего и внешнего аудита и более активного их вовлечения в антикоррупционные мероприятия.

После этого члены СВА обсудили проект закона и ответили на конкретные вопросы, интересующие узбекских коллег. Выступление г-жи Зикрилаевой получило высокую оценку со стороны участников пленарного заседания, которые дали рекомендации по следующим вопросам:

- верно ли описаны основные моменты, касающиеся ВА, его принципы, виды, отчетность и т.д.;
- достаточно ли описано разграничение полномочий и функций, взаимодействие внешнего аудита, внутреннего аудита и финансовой инспекции Министерства Финансов, зоны дублирования, результаты их деятельности, формы финансового контроля и пр.;
- досудебное разбирательство или обжалование результатов внешнего аудита, финансовой инспекции Минфина. Требования, примеры и варианты решения этого вопроса;
- охват системой ГВФК хозяйственных субъектов с государственной долей собственности (50%, 100%), формы, практика, примеры решения этого вопроса.



Перед закрытием мероприятия инициативные группы СВА представили результаты своей работы. «Друзья качества» отметили «газету», интерактивные форматы работы, в особенности – «аквариум» и «ток- шоу», обсуждение за столами, возможность задавать вопросы и предлагать темы следующих заседаний. Также была отмечена подготовка мероприятия, качество презентаций, профессионализм выступающих. Среди пожеланий указывалось на необходимость увеличить долю интерактивных сессий и приводить больше практических примеров. Применительно к организации прозвучали пожелания обеспечить показ материалов на трех экранах, соответственно, на всех трех рабочих языках.

«Активисты повестки дня» подтвердили интерес стран к трём стратегическим темам, обозначенным в Стратегии СВА: внутренний контроль, внутренний аудит и вызовы для ЦПГ.

С заключительным словом выступили Даниэл Бойд, руководитель практики финансового учёта и отчётности в секторе государственного управления (Всемирный банк), Арман Ватьян и Эдгар Мкртчян; они поблагодарили всех представителей стран-участниц и членов ресурсной команды, а также принимающую сторону за их вклад, благодаря которому мероприятие было проведено на самом высоком уровне.

По итогам пленарного заседания его участники подробно ознакомились с прогрессом, которого достигли страны в сфере внутреннего аудита и внутреннего контроля, с текущим положением дел в Рабочих группах по внутреннему контролю и аудиту на практике (РГВК и РГАП), преимуществами и недостатками централизованных и децентрализованных ЦПГ, с «продуктами знаний» REMPAL и способами получить доступ к ним, а также с опытом и планами Узбекистана в области реформы внутреннего аудита.

Особенно следует отметить, что по просьбе правительства Узбекистана параллельно с заседанием СВА были проведены несколько мероприятий (10 в Ташкенте и одно – в регионе), включая пять конференций и две пресс-конференции/ток-шоу, связанных с тематикой мероприятий СВА. Эти мероприятия были проведены с представителями высших учебных заведений, в государственных структурах с сотрудниками Генеральной прокуратуры, Счетной палаты, Антикоррупционного комитета, Министерства финансов, включая Главное управление государственного финансового контроля и Казначейство. В их ходе был представлен мировой опыт создания и реформирования систем государственного внутреннего контроля и внутреннего аудита, разъяснена суть функции внутреннего аудита, преимущества от ее внедрения, а также её отличия от существующих функций контроля. В общей сложности СВА удалось охватить более 1000 государственных должностных лиц. Одна из конференций была организована для 42 заместителей министра и членов Антикоррупционного комитета. Кроме того, члены СВА смогли установить

взаимодействие с представителями региональных органов власти и познакомить их с информацией, полезной для осуществления реформ на региональном уровне².

Отчёт о заседании рабочей группы «Аудит на практике»

Ташкент, Узбекистан, 26-27 октября 2017 г.

Вслед за проведением пленарного заседания члены Сообщества внутреннего аудита (СВА) приняли участие в заседании рабочей группы «Аудит на практике» (РГАП), которое состоялось 26-27 октября 2017 года.

Цели заседания были сформулированы (и в полной мере достигнуты) следующим образом:

- проанализировать процесс планирования аудиторского задания, включая установление целей аудиторской проверки, её диапазона, методов проведения, бюджета по времени и выделение необходимых ресурсов;
- получить прочные теоретические и практические знания о подготовке программы аудита;
- составить учебные практические примеры для использования в учебных целях в странах-членах;
- согласовать дальнейшие шаги в работе РГАП.

Амела Муфтич, руководитель Рабочей группы «Аудит на практике», возглавляющая Центральное подразделение внутреннего аудита Боснии и Герцеговины, и Арман Ватьян, координатор СВА, ознакомили аудиторию с целями заседания РГАП и представили повестку дня.

Работа началась с выступления Манфреда ван Кестерена, представителя Национальной академии финансов и экономики Министерства финансов Нидерландов; в его задачу входило ознакомление аудитории с процессом планирования аудиторского задания. Он представил обзор этапов при планировании аудита, начиная с этапа «Уяснение условий и цели аудиторского задания» и заканчивая этапом «Документальное оформление плана аудита».

За выступлением последовал «круглый стол» с участием экспертов, в число которых вошли Манфред ван Кестерен, руководитель службы внутреннего аудита в Министерстве финансов Нидерландов, Руслана Рудницка, специалист Национальной академии финансов и экономики Министерства финансов Нидерландов, Амела Муфтич, руководитель РГАП и глава Центрального подразделения внутреннего аудита для организаций Боснии и Герцеговины, Ливия Жандык, руководитель службы внутреннего аудита Министерства финансов Молдовы. Эксперты обсудили теоретические и практические аспекты, связанные с формулированием целей для аудиторского задания.

Используя учебный пример из практики работы кадровой службы, группа экспертов во главе с Жан-Пьером Гарритом, консультантом Всемирного банка сформулировала цели организации, цели аудита, а также рассмотрела возможные риски, присутствующие в процессе работы с кадрами.

За «круглым столом» последовало выполнение практических заданий и работа в малых группах. Участникам заседания было предложено рассмотреть два новых учебных примера; в одном речь шла о работе больницы, в другом – о внедрении ИКТ-системы. В течение трёх сессий в рамках заседания был использован поэтапный подход к выполнению групповых заданий; его целью было:

- Выявить управленческие цели и цели организации применительно к некоторым процессам.
- Выявить риски, связанные с некоторыми процессами.
- Для определённых рисков – выявить общие и детальные цели аудита.
- Для определённых целей аудита – разработать подходящую программу аудита.

Все участники заседания работали в составе одной из четырёх малых групп, выполняя по 2 задания. После каждого этапа выполнения упражнения представители групп докладывали полученные результаты, выступая перед «жюри аудиторов». По итогам обсуждения каждого такого доклада члены «жюри» (в его состав вошли эксперты Жан-Пьер Гаррит, Манфред ван Кестерен, Руслана Рудницка) задавали представителям группы вопросы и выступали с замечаниями и комментариями. По мнению участников заседания, эти замечания и комментарии оказались весьма ценными.

В своём втором выступлении Манфред ван Кестерен, представитель Национальной академии финансов и экономики Министерства финансов Нидерландов, представил аспекты, связанные с объёмом аудиторского задания, такие как конкретные процессы и/или области, местоположение и временной период (например, конкретный момент времени, квартал финансового года или календарный год), которые будут охвачены заданием. Кроме того, в ходе выступления была представлена информация о справочной (или нормативной) базе, её месте в процессе аудита, а также о характеристиках применительно к разным типам аудита; участники заседания активно обсуждали полученные сведения.

Следующий «круглый стол» был посвящён рассмотрению ключевых элементов плана и программы аудита; во второй день заседания РГАП были рассмотрены стандарты и проанализирован практический опыт. Представители Бельгии, Молдовы, Украины, Армении и Боснии и Герцеговины познакомили аудиторию с опытом своих стран в части использования планов и программ аудита. Все участники отметили, что ключевые элементы этих документов должны присутствовать независимо от того, используются ли план и программа как отдельные документы или имеется какой-то единый комплексный документ. За «круглым столом» последовала работа в группах, в ходе которой проводился анализ подготовленного ранее плана аудита.

Во время заключительной тематической сессии, которую вели Амела Муфтич и Арман Ватян, участники обсудили теоретические и практические аспекты опыта, связанного с составлением программы аудиторского задания.

В заключение заседания прозвучали выступления Жан-Пьера Гаррита, консультанта Всемирного банка, Манфреда ван Кестерена, представителя Национальной академии финансов и экономики Министерства финансов Нидерландов и Амелы Муфтич, руководителя РГАП. Также выступили представители Всемирного банка: Арман Ватян, координатор СВА, Мариус Коэн, ведущий специалист во области финансового управления в секторе государственного управления и член Координационного комитета РЕМРАЛ, Дэниел Бойс, руководитель практики финансового учёта и отчётности в секторе государственного управления.

По итогам проведённого заседания участники получили прочные теоретические и практические знания о планировании аудиторского задания, **включая** установление целей аудиторской проверки, её объёма, справочной базы, а также о составлении программы аудита.



Заседание Исполнительного комитета СВА

Заседание Исполнительного комитета (Исполком) СВА прошло 28 октября 2017 года; согласно его оценке, прошедшее мероприятие стало одним из наиболее успешных и результативных заседаний СВА. Исполком СВА рассмотрел предложения и соображения, высказанные в ходе планерного заседания касательно Стратегии СВА, и вопросы планирования следующего мероприятия. Он подтвердил приглашение Правительства Бельгии принять следующее заседание СВА и принял к сведению предложение принимающей стороны взять на себя значительную часть расходов, связанных с проведением мероприятия.

Со всеми материалами пленарного заседания СВА и заседания РГАП можно ознакомиться на вебсайте программы PEMPAL по ссылке: <https://www.pempal.org/events/iacop-pempal-event-plenary-meeting-and-audit-practice-working-group-aip-wg-meeting>

