


Model kapaciteta interne revizije u javnom sektoru (IA-CM)

Predavač

Daniela Danescu CIA CGAP

**Član Komisije instituta internih
revizora**



Model kapaciteta interne revizije u javnom sektoru (IA-CM)

Using the IA-CM kao alata za
samooocenjivanje



IA-CM

Agenda

IA-CM

- Šta je IA-CM?
 - Osnovni principi.
- Struktura IA-CM.
- Koraci u samoocenjivanju.
- Razmatranja.
- Saopštavanje rezultata.
- Više informacija.

Šta je IA-CM?

IA-CM

- Sredstvo za komunikaciju.
- Okvir za ocenjivanje.
- 'Mapa puta' za sistematsko unapređenje rada.

Zašto javni sektor?

- Interna revizija (IR) razlikuje se veoma od zemlje do zemlje.
- Razlike u kulturi, načinu i praskama upravljanja i procesima.
- Potreba za procesom dobrog upravljanja, uključujući i IR.
- Prilike da se:
 - modernizuje/evoluirira interna revizija.
 - Unapredi efektivnost.
 - Pruži dodata vrednost.
- Kritična potreba za razvojnim modelom, naročito u zemljama u razvoju.

Osnovni principi

Obaveze interne revizije

- Da bude integralna komponenta efektivnog upravljanja u javnom sektoru.
- Pomaže organizacijama u ostvarivanju ciljeva i izveštavanju o postignutim rezultatima.

Obaveze organizacije

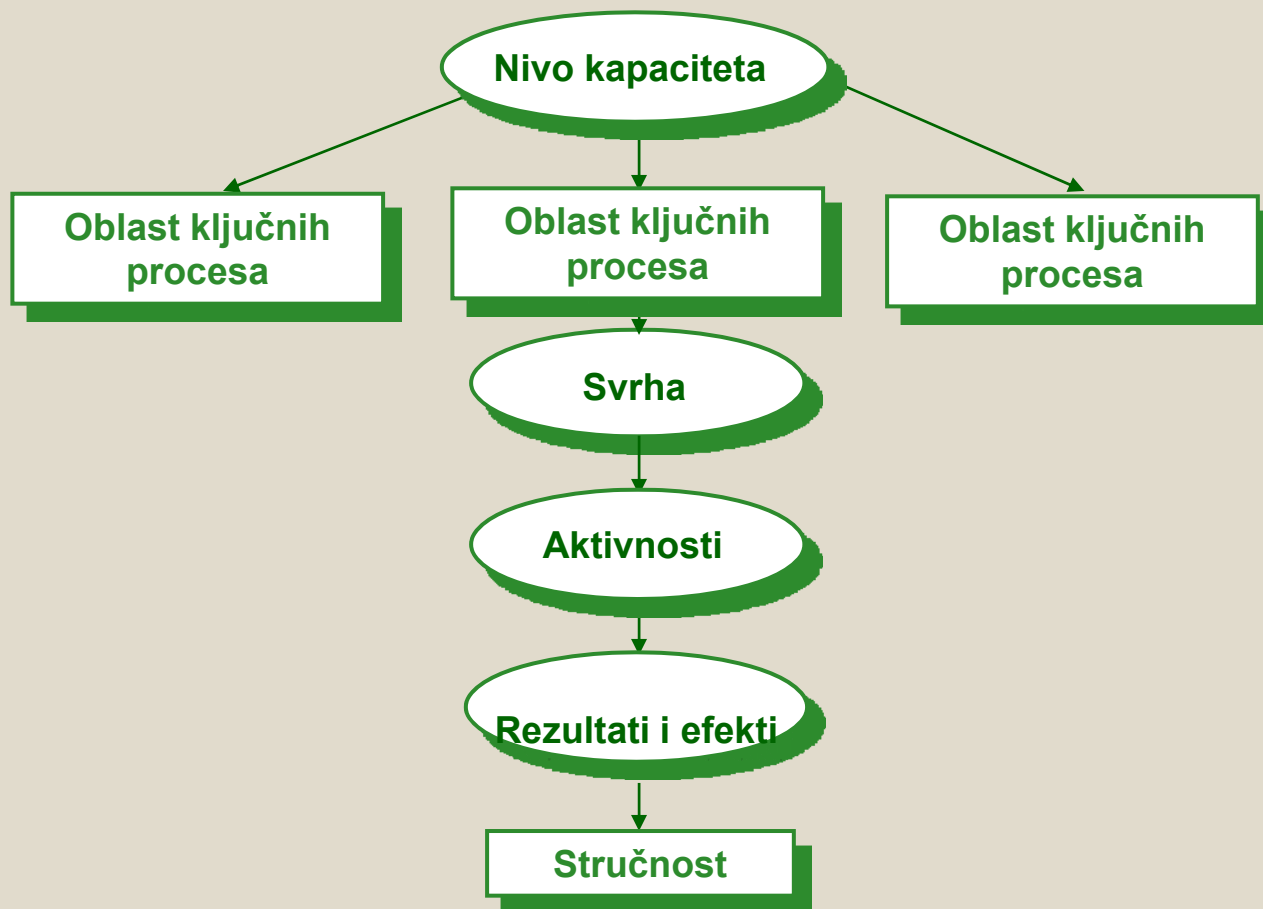
- Utvrđuje optimalni nivo sposobnosti interne revizije da pruži podršku potrebnim rukovodećim strukturama.
- Postiže i održava željene rezultate.

Osnovni principi

Izbor optimalnog kapaciteta

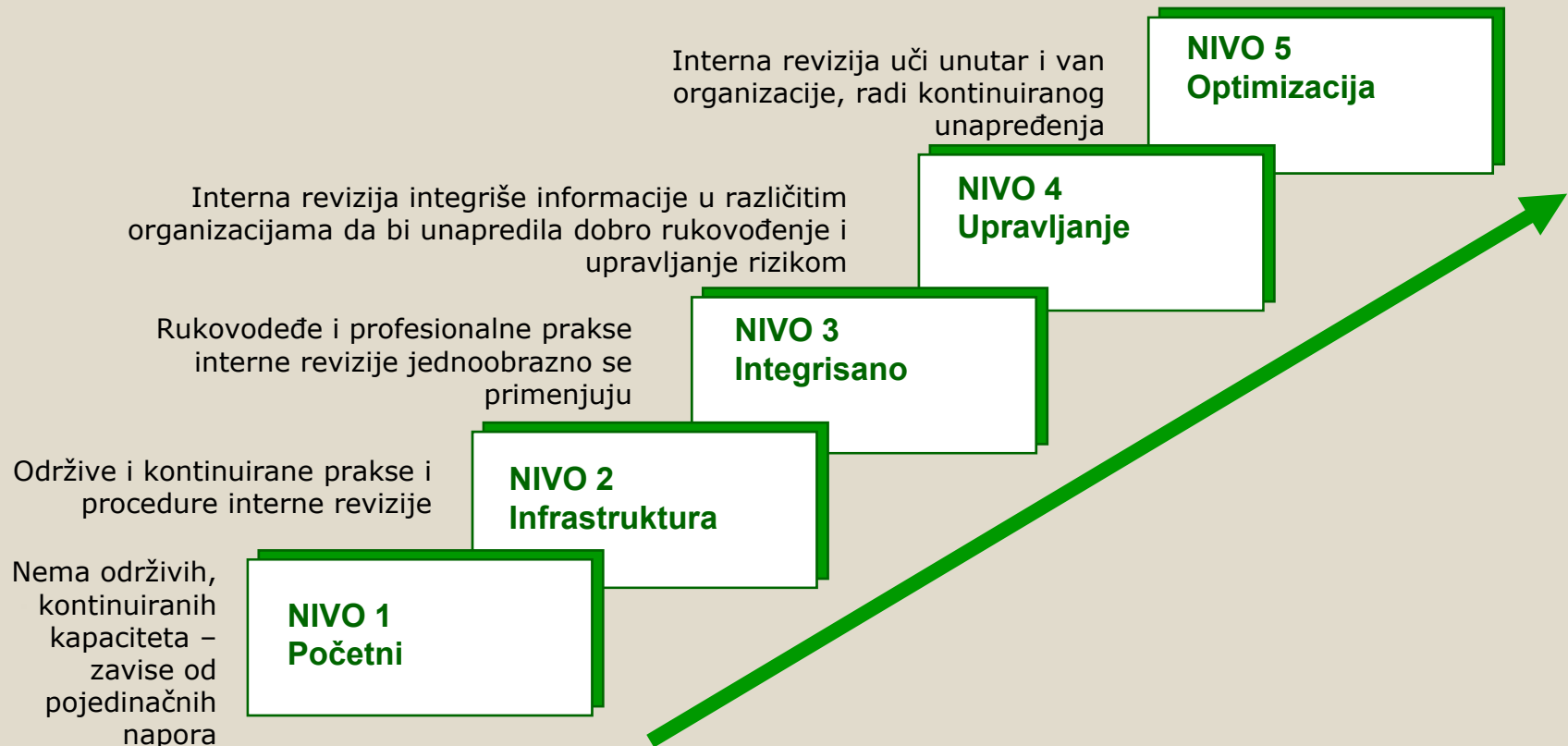
- Tri varijable:
 - Okruženje.
 - Organizacija.
 - Aktivnost interne revizije.
- Zahtevaju se različiti kapaciteti.
- Revizija mora biti racionalna u smislu troškova.
- Ne postoji jedinstveni model koji odgovara svima.

Struktura IA-CM



Nivoi u Modelu kapaciteta interne revizije

IA-CM



Zašto nivoi?

- Različita očekivanja i mere u pogledu učinaka u postojećim praksama.
- Kapaciteti se izgrađuju u koracima/fazama.
- Potrebna je zajednička mapa/konceptualni okvir.
- Pomaže u izboru nivoa kapaciteta koji odgovara datoj organizaciji.

Elementi aktivnosti in revizije

IA-CM

Aktivnost interne revizije sastoji se od sledećih šest elementa:

- Usluge i uloga interne revizije.
- Upravljanje zaposlenima.
- Profesionalne prakse.
- Upravljanje učincima i odgovornost.
- Organizacioni odnosi i kultura.
- Upravljačke strukture.

Tabela (matrica) Modela karp interne revizije

IA-CM

	Usluge i uloga interne revizije	Upravljanje zaposlenima	Profesionalne praske	Upravljanje učincima i odgovornost	Organizacioni odnosi i struktura	Upravljačke strukture
Nivo 5 – Optimizacija	Interna revizija priznata kao ključni agent promene	Rukovodstvo uključeno u rad profesionalnih tela Projekcija potrebne radne snage	Kontinuirano stručno usavršavanje Strateško planiranje interne revizije	Izveštavanje javnosti o delotvornosti rada interne revizije	Efektivni i kontinuirani odnosi	Nezavisnost, moć i ovlašćenja interne revizije
Nivo 4 – Upravljanje	Celokupno uverenje o dobrom upravljanju, upravljanju rizikom i kontrolama	Interna revizija doprinosi razvoju menadžmenta Interna revizija podržava rad profesionalnih tela Planiranje radne snage	Strategija revizije pomaže upravljanju rizikom unutar organizacije	Integracija kvalitativnih i kvantitativnih mera učinaka	CAE savetuje i utiče na najviše rukovodstvo	Nezavisni nadzor rada interne revizije CAE izveštava najviše rukovodioce
Nivo 3 – Integrisanje	Savetodavne usluge Revizija učinaka/vrednosti za uloženi novac	Izgradnja tima i kompetencije Stručno kvalifikovano osoblje Kordinacija zaposlenih	Okvir upravljanja kvalitetom Revizorski planovi na bazi rizika	Mere učinaka Informacije o troškovima Izveštaji interne revizije rukovodstvu	Koordinacija sa drugim grupama za analizu Integralna komponenta rukovodećeg tima	Nadzor rukovodstva nad radom interne revizije Mehanizmi finansiranja
Nivo 2 – Infrastruktura	Revizija zakonitosti poslovanja/usklađenosti sa propisima	Individualno stručno usavršavanje Adekvatno obučeni ljudi identifikovani i regrutovani	Okvir profesionalnih praksi i procesa Plan revizije koji se bazira na prioritetima rukovodstva / zainteresovanih strana	Operativni budžet interne revije Biznis plan interne revizije	Upravljanje unutar rada interne revizije	Pun pristup informacijama, imovini i ljudima u organizaciji Uspostavljene jasne linije i odnosi izveštavanja
Nivo 1 – Početni	Ad hoc i nestrukturiran, izolovane pojedinačne revizije ili analize dokumenata i transakcija radi utvrđivanja tačnosti i zakonitosti; rezultati zavise od veština i znanja konkretnih pojedinaca koji su na položaju; nema konkretno definisanih profesionalnih praksi sem onih koje preporučuju profesionalna udruženja; finansiranje odobrava rukovodstvo, po potrebi; odsustvo infrastrukture; revizori su najčešće deo veće organizacione jedinice; nisu definisane i ustanovljene sposobnosti i kapaciteti, pa stoga nema ni konkretnih ključnih procesnih oblasti.					

12

Primena IA-CM

- Nije preskriptivna – preporučuje šta bi trebalo da se radi, a ne na koji način se radi.
- Univerzalni model uporedivosti principa, praksi i procesa za unapređenje interne revizije koji se mogu globalno primeniti.

Samooocenjivanje koraci

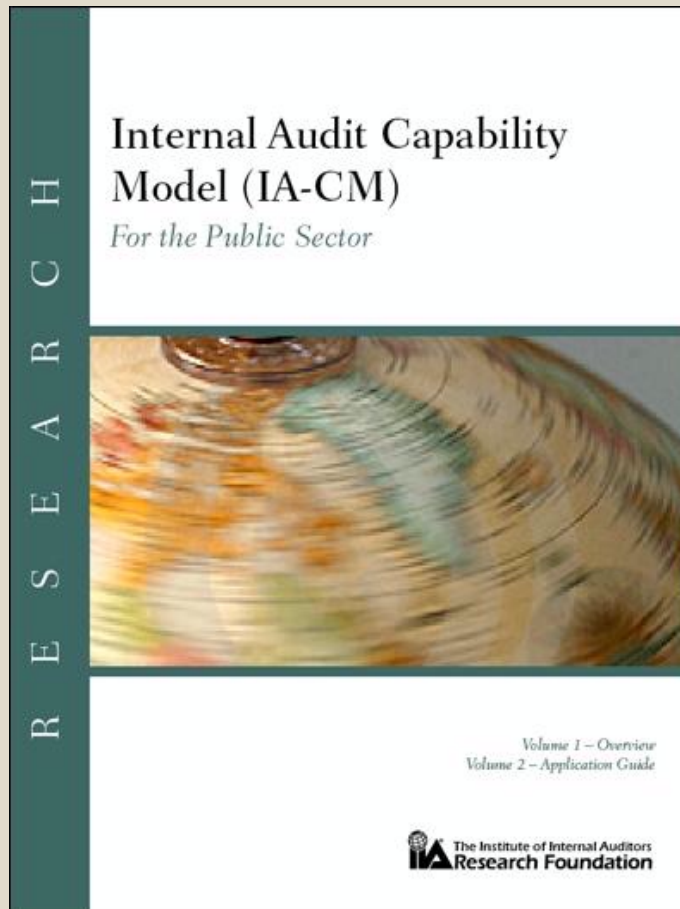
- Razumevanje IA-CM.
- Identifikacija ključnih procesnih oblasti koje treba da se institucionalizuju u sklopu aktivnosti interne revizije.
- Analiza dokumentacije: aktivnost interne revizije, organizacija i okruženje.
- Razgovori sa rukovodstvom / zainteresovanim stranama.
- Potvrda da su ključne procesne oblasti institucionalizovane.
- Utvrđivanje nivoa kapaciteta.
- Saopštavanje rezultata.

Razmatranja

- Primena profesionalne procene.
- Razmatranje okruženja i organizacionih faktora.
- Da li je treći nivo dovoljan?
- Da li se neki od nivoa kapacitea mogu preskočiti?
- Da li se mogu zanemariti ključne procesne oblasti?
- Moraju li svi elementi biti na istom nivou razvoja kapaciteta?

Saopštavanje rezultata

- Identifikacija snaga i oblasti unapređenja aktivnosti interne revizije.
- Identifikacija “vodećih praksi” aktivnosti interne revizije.



<http://www.theiia.org/bookstore/product/internal-audit-capability-model-iacm-for-the-public-sector-1422.cfm>

HVALA VAM NA PAŽNJI!



PITANJA?

Daniela Danescu CIA CGAP

daniela.danescu@gmail.com