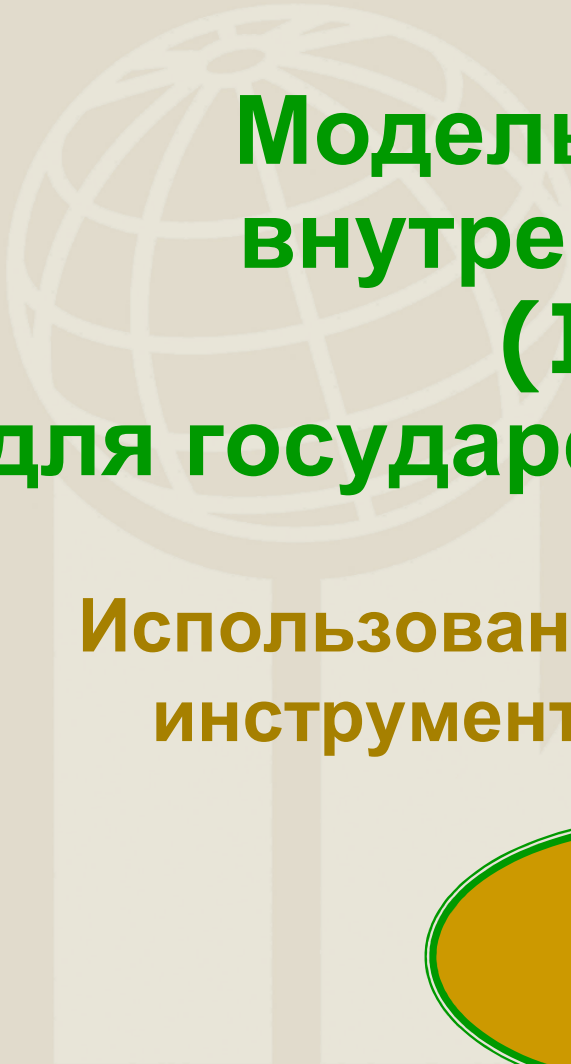


**Модель потенциала и
функциональных
возможностей внутреннего
аудита государственного
сектора
(IA-СМ)**

**Представила Даниэла
Дэнеску CIA CGAR
Член Комитета ИВА по
государственному сектору**



Модель потенциала внутреннего аудита (IA-СМ) для государственного сектора

Использование IA-СМ в качестве
инструмента для самооценки



IA-СМ

План

IA-CM

- Что такое IA-CM?
 - **Основополагающие принципы.**
- Структура IA-CM.
- Шаги самооценки.
- Соображения.
- Сообщение результатов.
- Больше информации.

3

Что такое IA-СМ?



- Средство общения.
- Основа для оценки.
- Дорожная карта для упорядоченного улучшения.

Почему государственный сектор?

IA-CM

- Внутренний аудит (ВА) очень варьируется в различных странах.
- Различия в культуре, практиках и процессах управления.
- Необходимость модели управления, включая ВА.
- Возможности:
 - Модернизировать/развить ВА.
 - Повысить его эффективность.
 - Обеспечить добавленную стоимость.
- Чрезвычайная необходимость модели развития, особенно в развивающихся странах.

5

Основопологающие принципы

IA-CM

Обязательства деятельности ВА

- Быть неотъемлемой частью эффективного управления в государственном секторе.
- Помочь организациям в достижении своих целей и в представлении результатов.

Обязательства организации

- Определить оптимальный уровень потенциала ВА в плане поддержания требуемых структур управления.
- Достичь и поддерживать желаемый потенциал.

6

Основополагающие принципы

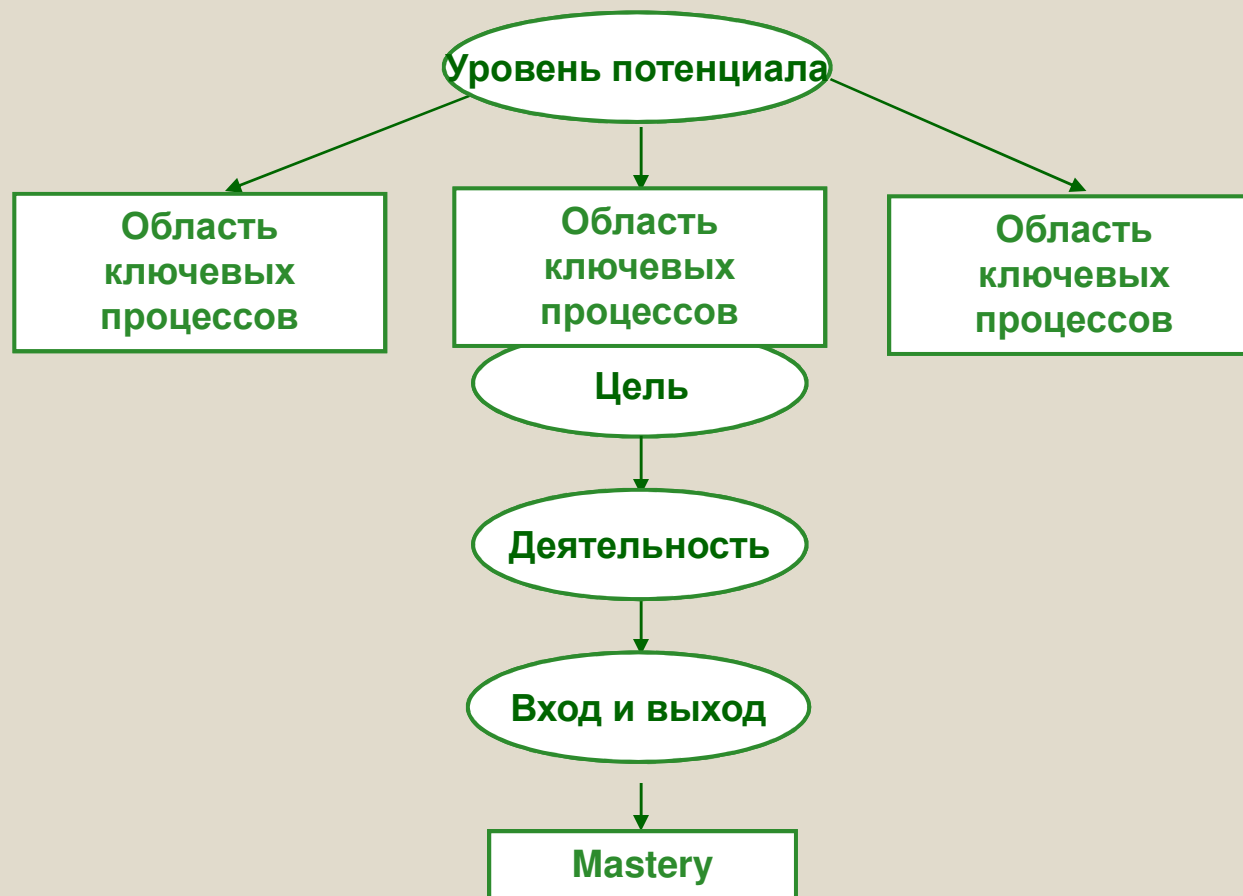
IA-CM

Выбор оптимального потенциала

- Три переменные:
 - Окружающая среда.
 - Организация.
 - Деятельность ВА.
- Требуется различный потенциал.
- Аудит должен быть эффективным с точки зрения затрат.
- Нет такого «один размер подходит всем».

7

Структура IA-СМ



Уровни модели потенциала ВА



Почему уровни?

IA-CM

- Различные ожидания и меры в отношении эффективности в нынешней практике.
- Потенциал строится по шагам/этапам.
- Необходимость единой карты/концептуальной основы.
- Помочь выбрать уровень потенциала, подходящий для организации.

10

Элементы деятельности ВА

IA-CM

Деятельность ВА состоит из следующих шести элементов:

- Услуги и роль ВА.
- Руководство людьми.
- Профессиональные практики.
- Управление эффективностью и подотчетность.
- Организационные отношения и культура.
- Структуры управления.

11

Матрица модели потенциала внутреннего аудита



	Услуги и роль ВА	Управление людьми	Профессиональные практики	Управление эффективностью и подотчетность	Организационные отношения и культура	Структура управления
Уровень 5 – Оптимизация	ВА признан ключевым агентом изменения	Участие руководства в профессиональных органах Прогнозы рабочей силы	Непрерывное улучшение профессиональной практики Стратегическое планирование ВА	Публичная отчетность по эффективности ВА	Эффективные и непрерывные отношения	Независимость, власть и полномочия деятельности ВА
Уровень 4 – управляемый	Общее заверение по руководству, управлению рисками и контролю	ВА способствует развитию руководства Деятельность ВА поддерживает профессиональные органы Планирование рабочей силы	Стратегия аудита страхует управление рисками организации	Интеграция качественных и количественных мер эффективности	CAE консультирует и влияет на руководство высшего уровня	Независимый надзор деятельности ВА Отчеты CAE властям высшего уровня
Уровень 3 – Интегрированный	Консультационные услуги Аудит эффективности /ценности-за-деньги	Построение команды и компетенции Профессиональный и квалифицированный персонал Координация рабочей силы	Основы управления качеством Планы аудита, основанные на риске	Меры эффективности Информация о затратах Отчеты ВА для руководства	Координация с другими группами проверок Неотъемлемый компонент команды руководства	Надзор руководства за деятельностью ВА Механизмы финансирования
Уровень 2 – Инфраструктура	Аудит соответствия	Индивидуальное профессиональное развитие Идентифицированы и наняты квалифицированные люди	Основы профессиональных практик и процессов Аудиторский план, основанный на приоритетах руководства/ вовлеченных лиц	Операционный бюджет ВА Бизнес план ВА	Руководство в деятельности ВА	Полный доступ к информации организации, оценкам и людям Установлены отношения отчетности
Уровень 1 – Начальный	Специальный и неструктурированный; изолированные единичные аудиты или проверки документов и сделок на предмет точности и соответствия; результаты зависят от навыков конкретных людей, занимающих соответствующую должность; нет конкретных профессиональных практик, кроме как те, что предусмотрены профессиональными ассоциациями; финансирование утверждено руководством, по необходимости; отсутствие инфраструктуры; аудиторы, скорее всего, часть большого организационного подразделения; нет установленного потенциала; следовательно, нет конкретных областей ключевых процессов					

Использование IA-СМ

IA-СМ

- Не предписано – скорее что должно быть сделано, нежели как сделать это.
- Универсальная модель с сопоставимостью по принципам, практикам и процессам для улучшения ВА и применения на глобальном уровне.

13

Самооценка Шаги



- Понять IA-CM.
- Идентифицировать КРА, которые институционализируются деятельностью ВА.
- Рассмотрение документации: Деятельность, организация и окружающая среда ВА.
- Интервью с менеджерами/вовлеченными лицами.
- Подтвердить фактическую институционализацию КРА.
- Определить уровень потенциала.
- Сообщение результатов.

Соображения

IA-CM

- Применять профессиональное суждение.
- Рассмотреть природоохранные и организационные факторы.
- Достаточен ли уровень 3?
- Можно ли пропустить уровни возможностей?
- Можно ли игнорировать КРА?
- Должны ли все элементы быть на одном и том же уровне возможностей?

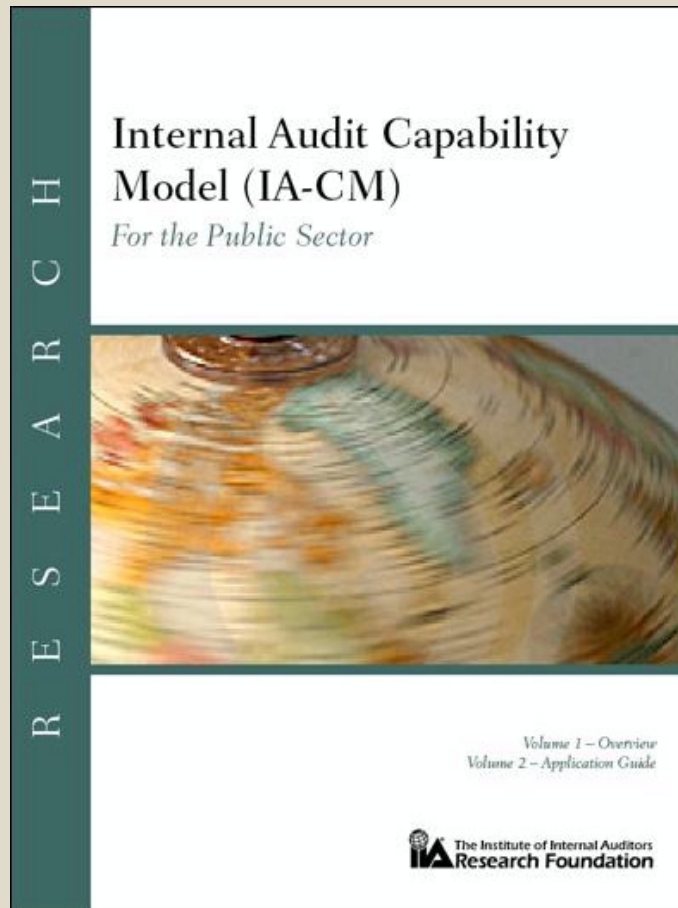
15

Сообщение результатов

IA-CM

- Идентифицировать сильные стороны и области для улучшения деятельности ВА.
- Идентифицировать «ведущие практики» деятельности ВА.

16



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

БОЛЬШОЕ СПАСИБО!



ВОПРОСЫ?

Даниэла Дэнеску CIA CGAR

daniela.danescu@gmail.com