



INTERNAL AUDIT
COMMUNITY OF PRACTICE

**Baza znanja interne revizije
Evropa i Centralna Azija
Zajednica prakse interne revizije
(ZPIR)
1. verzija**

**23. plenarni sastanak
22-24. april 2013, Tbilisi - Gruzija**

Sadržaj

- Polazna osnova i pregled koncepta
- Istorijat i integracija
 - Izveštaj Konrad Knedler (2008)
 - Izveštaj Frederic (2008)
 - BZ IIR
 - Model sposobnosti interne revizije
 - Radionica za trening i certifikaciju - 18-19. okt 2010 - Bled, Slovenija
 - 2. PEM PAL plenarni sastanak 26-28. jan 2011, Zagreb - Hrvatska
- Pregled i upotreba BZ
- Naredni koraci
 - diskusija, komentari, ideje za unapređivanje alata

INTERNAL AUDIT

- 1.) TRAINING NEEDS ASSESSMENT (QUESTIONNAIRE)
- 2.) TRAINING, CURRICULUM PROGRAM (MODULES + MIN. KNOWLEDGE LEVEL) (STANDARDS, FMC, ETHICS, RISK, PERFORMANCE, ETC.)
 - a) INTRODUCTION
 - b) ADVANCED
 - c) CERTIFICATION (FRAMEWORK, - MINIMAL CRITERIA)
- 3.) LINK - ANALYSIS CGAP ↔ CIA ↔ ~~IS~~ THIS CERTIFICATION
- 4.) LOGISTICS TRAINERS PREMISES BUDGET - SPONSORS - DONORS
- 5.) TRAINERS
- 6.) BUDGET (SPONSORS, DONORS, ETC)
- 7.) WB ASSESSMENT OF TRAINING PROVIDERS IN DIFFERENT COUNTRIES

Početak: 14/12/2006 - Ljubljana

1) BACR + STAT. EXAM CERTIFICATION

СЕРТИФИЦИРОВАНИЕ ВН. АУДИТОРОВ

20

ОБУЧЕНИЕ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ Training of IA

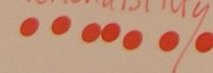
33

- opportunities
- synergies, alliances
- internship
- ВОЗМОЖНОСТИ
- ОБЪЕДИНЕНИЕ НАШЕЙ ОБЩНОСТИ ВОПРОСОВ
- СТАЖИРОВКА

Importance:



Actionability:



Zaključak sa Jalte (Maj/2010)

- Članovi žele više informacija i podataka o **sadržaju modula** za obuku i certifikaciju internih revizora u javnom sektoru.
- Cilj radionice na Bledu (2010):
 - Razvijanje **Baze znanja (ili sadržaja znanja internih revizora)** zasnovane na urađenom poslu (i novom alatu IIR), iskustvu i idejama članova.



Baza znanja?

- **Baza znanja (BZ)**
 - Predstavlja kompletnan set pojmova, termina i aktivnosti
 - Sačinjava profesionalni domen
 - Definisana od strane relevantnog profesionalnog udruženja
- **Primeri:**
 - **Baza znanja projektnog menadžmenta**
 - **Baza znanja za kvalitet**

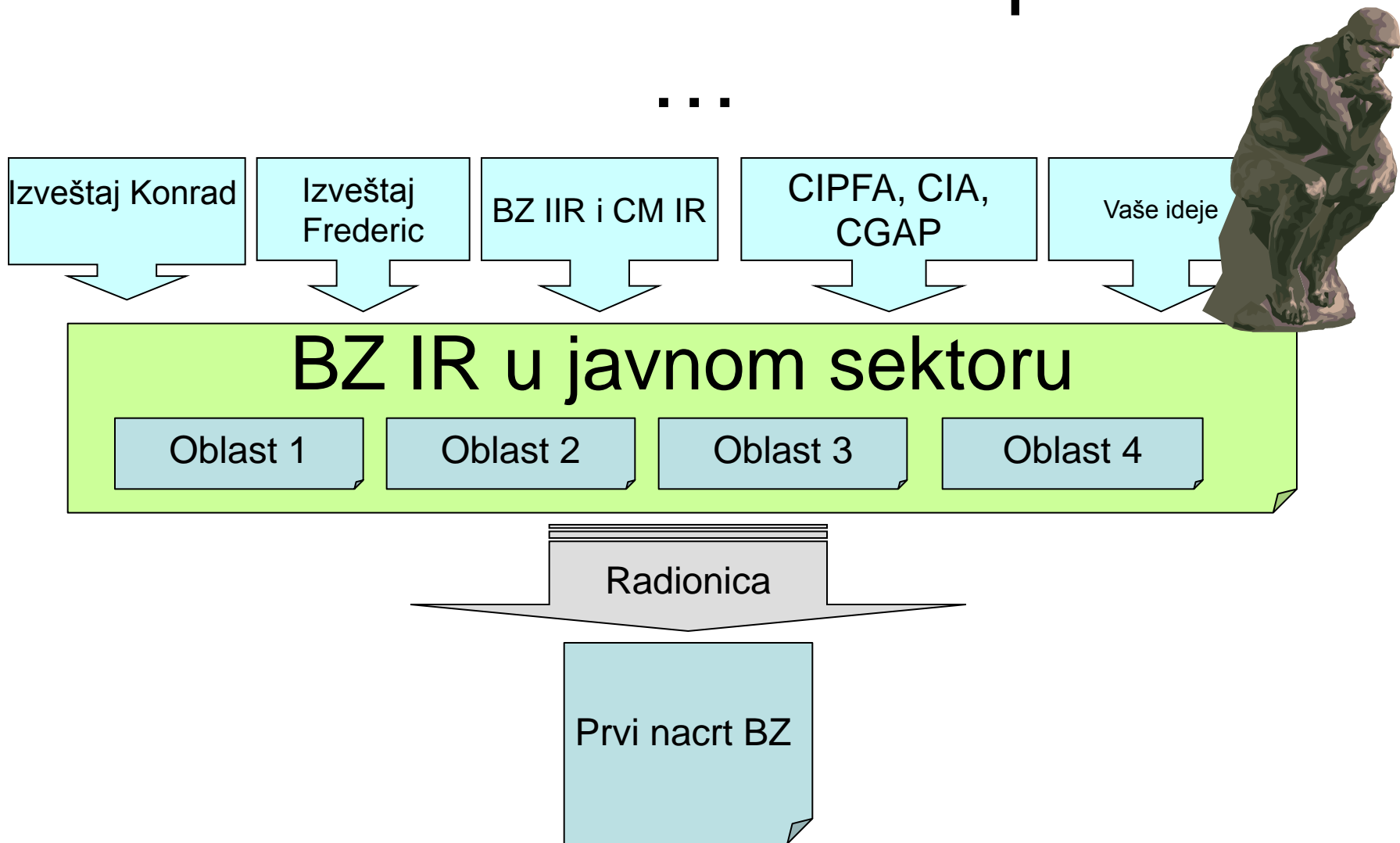


Interna revizija – Definicija IIR(CBZ)

- Živa referenca koja predstavlja kolektivno znanje profesije.
- Njeni ključni elementi se nazivaju
 - **Oblasti znanja**, koje reflektuju opšteprihvaćene prakse unutar profesije.
 - s njima povezane aktivnosti,
 - Zadatke i veštine neophodne za njihovo efektivno izvršavanje,
 - Profesionalne standarde i smernice
 - IIR Okvir međunarodne profesionalne prakse (IPPF),
 - » Obavezne i
 - » i smernice koje se izrazito preporučuju
- Povezana je i podržava PEM PAL
Obrazac dobre prakse priručnika IR



Naši ulazni element i procesi



Interna revizija – Matrica modela sposobnosti

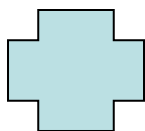
	Usluge i uloga iR	Upravljanje ljudima	Profesionalne prakse	Upravljanje učinkom i odgovornost	Organizacioni odnosi i kultura	Vladajuće strukture
Nivo 5 – optimizacija	IR prepoznata kao ključni agent promene	Uključenost rukovodstva u profesionalna tela Projekcija radne snage	Kontinuirano unapređenje profesionalne prakse Strateško planiranje IR	Izveštavanje javnosti o efektivnosti IR	Efektivni i tekući odnosi	Nezavisnost, moć i ovlašćenja aktivnosti IR
Nivo 4 – upravljanje	Ukupne garancije za rukovođenje, upravljanje rizikom i kontroliu	IR doprinosi razvoju upravljanja Aktivnosti IR podržava profesionalna tela Planiranje radne snage	Strategija revizije unapređuje upravljanje rizikom organizacije	Integrisanje kvalitativnih i kvantitativnih mera učinka	GVR savetuje i utiče na visoki menadžment	Nezavisni nadzor aktivnosti IR GVR izveštava visoko rukovodstvo
Nivo 3 – integracija	Savetodavne usluge Revizije učinka/vrednosti -za novac	Izgradnjatima i kompetencija Profesionalno kvalifikovano osoblje Koordinacija radne snage	Okvir upravljanja kvalitetom Planovir revizije zasnovani na učinku	Mere učinka Informacija o trošku Izveštaji menadžmenta IR	Koordinacija sa ostalim grupama za kontrolu Integral na komponenta menadžment tima	Nadzor menadžmenta aktivnosti IR Mehanizmi finansiranja
Nivo 2 – infrastruktura	Revizija usklađenosti	Individualni profesionalni razvoj Kvalifikovani ljudi identifikovani i zaposleni	Okvir profesionalnih praksi i procesa Plan revizije zasnovan na menadžmentu/prioritet ima kglavnih aktera	Opreativni budžet IR Biznis plan IR	Upravljanje unutra aktivnosti IR	Pun pristup informacijama,, imovini i ljudima u organizaciji Uspostavljeni odnosi izveštavanja
Nivo 1 – Početni	Ad hoc i nestruktuiran; izolovane pojedinačne revizije ili pregledi dokumenata i transakcija radi tačnosti i usklađenosti; izlazni rezultati zavise od kompetentnosti konkretnih pojedinaca koji su na položaju; nema konkretnih profesionalnih praksi osim onih koje na raspolaganje stavljaju profesionalna udruženja; finansiranja odobrava menadžment, po potrebi; odsustvo infrastrukture; revizori najčešće deo veće organizacione jedinice; nema uspostavljenih sposobnosti; dakle, nema konkretnih ključnih oblasti procesa					



Formula kvaliteta IR

NEZAVISNOST

- Pravni okvir
- IPPF (pripisano)
- Etika
- Povelja
- Odluka organizacije

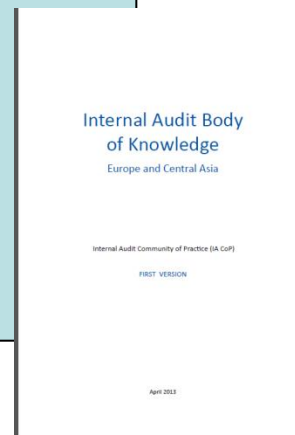
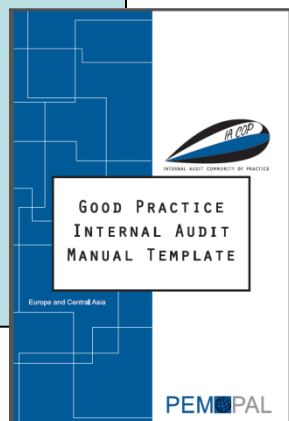


PROFESIONALIZAM

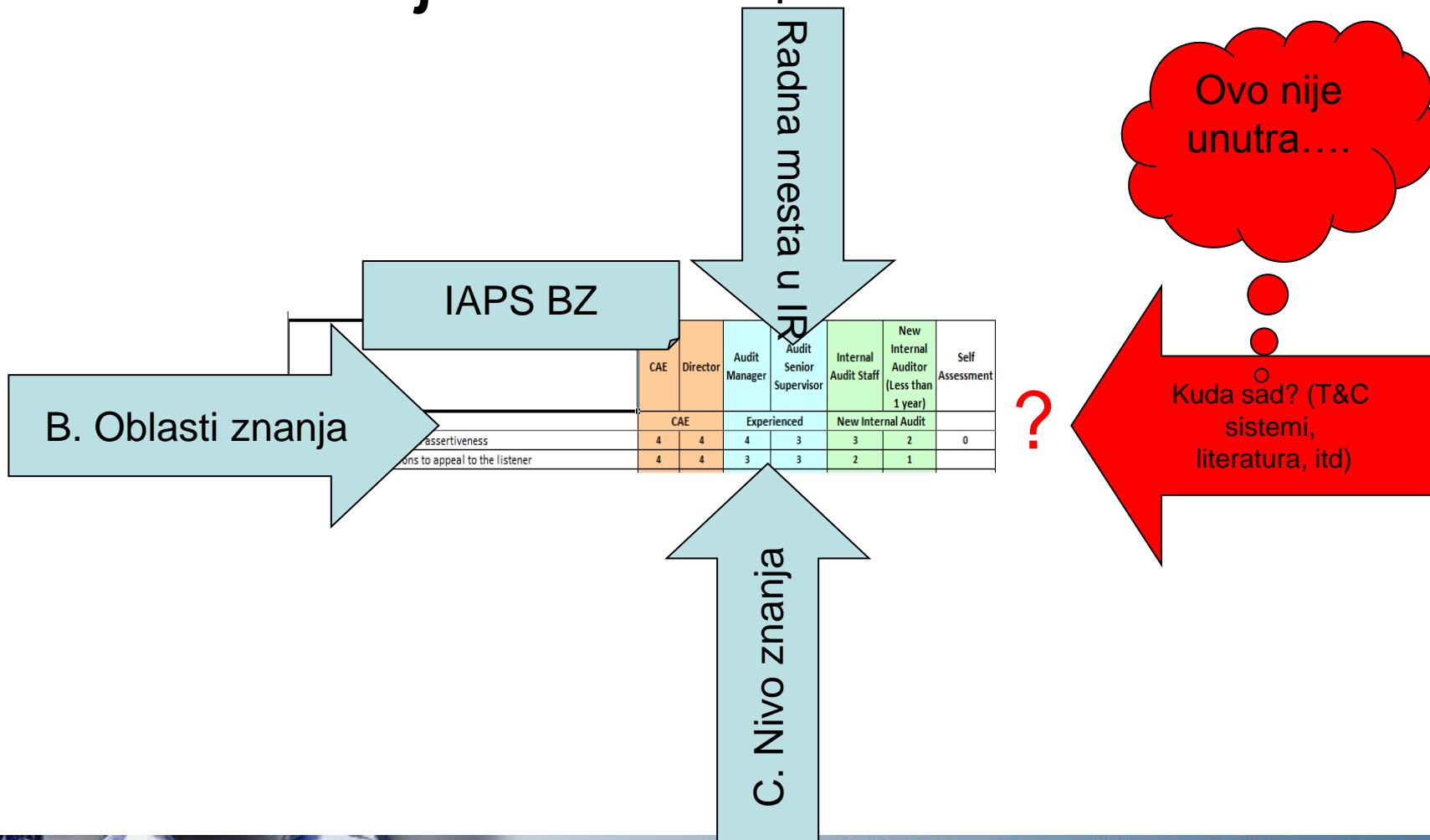
- IPPF (radni standardi)
- Priručnik IR
- Trening i certifikacija
- Kontinuirani profesionalni razvoj



KVALITETA



Baza znanja internih revizora u javnom sektoru



Obavljeni posao...

- Radna mesta
 - Mlađi IR, IR, Viši IR, GVR
- Oblasti znanja
 - Svedene i ažurirane prema okruženju i specifičnostima javnog sektora
 - <http://pempaltc.wikispaces.com>



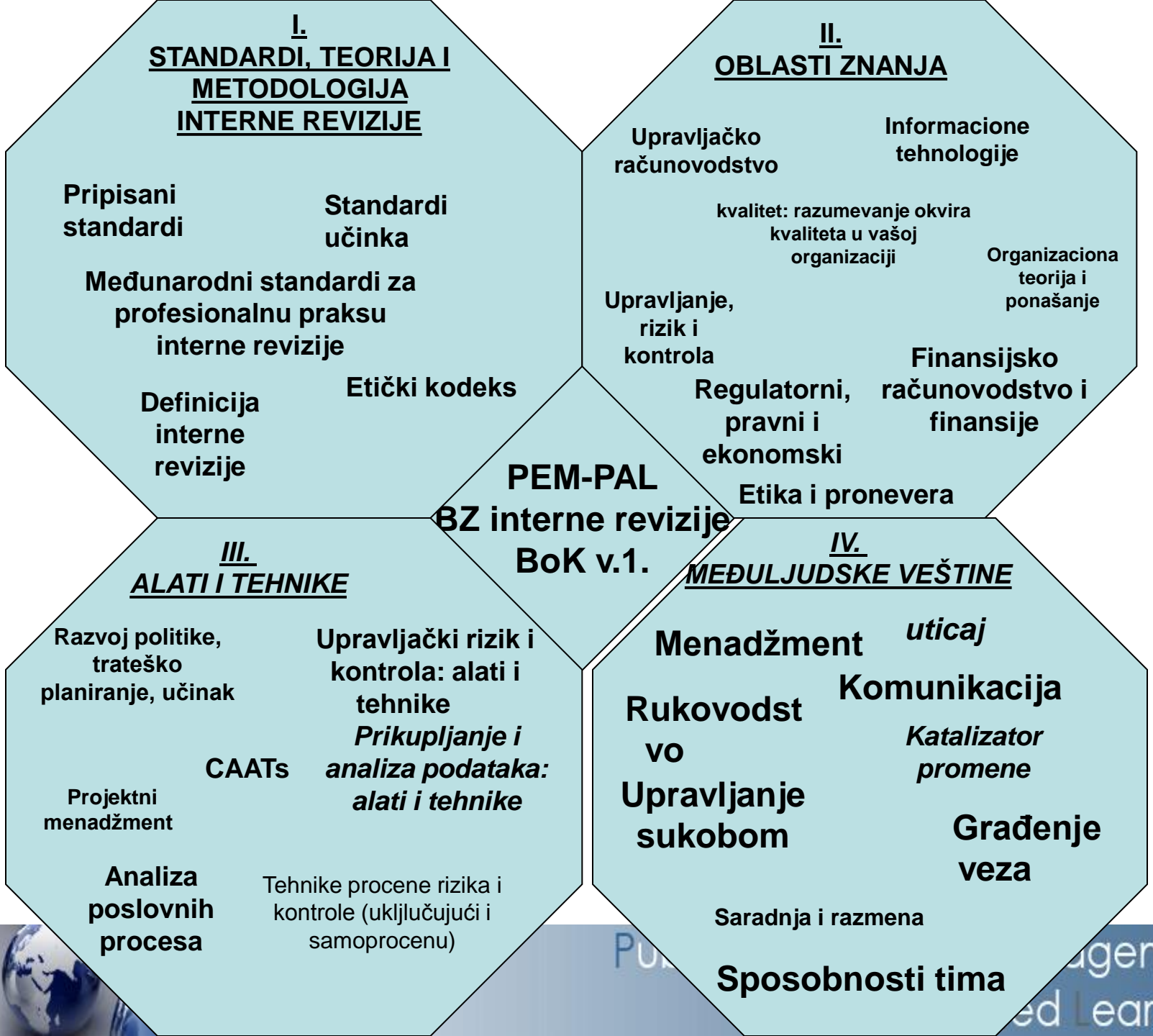
Legenda

- Nivo kompetencija
 - 1 = Samo svest
 - 2 = Osnovna kompetencija i znanje uz podršku drugih
 - 3 = Nezavisne kompetencije u rutinskim situacijama
 - 4 = Nezavisne kompetencije u jedinstvenim i kompleksnim situacijama
 - n/a = nije primenljivo
 - E = suštinski
 - N = nije suštinski
 - NTH = lepo je imati



Okvir kompetencija

B. Oblasti znanja



Šta treba da radite sa BZ...

- Proverite vaše sisteme treninga
- Proverite vaše lično znanje
- Razvijajte nove module
- Razmenjujte materijale sa drugim zemljama
- Razmišljajte o trening modulima u PEM-PAL



Kao zaključak (citati sa Bleda)...

- “Slonovi (u ovom slučaju profesionalni razvoj) moraju se jesti komad po komad ” (Diana, Moldavija)
- Naša radionica je bila jako produktivna, konstruktivna i opuštena. Treba da budemo ponosni na proizvod koji smo napravili. (anonimni član)



Više informacija na <http://pempaltec.wikispaces.com/>

The screenshot shows a Firefox browser window displaying the PEM-PAL Internal Audit COP Wikispaces page. The browser's address bar shows the URL <http://pempaltec.wikispaces.com/>. The page header includes the PEM-PAL logo and navigation options like 'home', 'page', 'discussion', 'history', and 'notify me'. A sidebar on the left contains a search bar, a language selection dropdown, and a list of categories such as 'PEM-PAL IA COP', 'IA Manual Group', and 'T&C Group'. The main content area is divided into three columns. The left column, titled 'Training & Certification', features a certificate icon and a 'Members' link with a list of links: 'Countries', 'PEM-PAL Model', 'PEM-PAL T&C strat.', and 'PEM-PAL BoK (in progress)'. The middle column, titled 'Working Groups on Training and Certification & Internal Audit Manual', includes a hot air balloon icon and a 'Members' link. The right column, titled 'Internal Audit Manual', features a book icon and a 'Members' link with a list of links: 'Countries', 'Countries IA Manuals', 'IA Manuals model (in progress)', and 'IA literature'. Below these columns, a 'Forthcoming' section lists three events: '10th Plenary meeting all COP (Jan 26-28, 2011 - Zagreb Croatia)', '11th IA Manual - Risk assessment methodology (May 26-27, 2011 - Bodrum, Turkey)', and '12th Training and Certification (May 30-31, 2011 - BORDUM, Turkey)'. A 'Previous events' section lists five events: '9th T&C workshop - theme: BoK - (Oct 14-15, 2010 - Bled)', '8th IA manual workshop (Oct 14-15, 2010 - Bled)', '7th Plenary meeting IA COP (May 25-28, 2010, Yalta)', '6th T&C workshop (December, 10-11, 2009, Ljubljana)', '5th Plenary meeting IA COP (October 21-23, 2009, Yerevan)', and '4th IA COP workshop on Sampling (April 1-3, 2009, Ljubljana, Slo)'. The browser's taskbar at the bottom shows various application icons and the system clock indicating 16:00 on 16.1.2011.