

The IIA Research Foundation

Модель Тестирования Уровня Способностей Внутреннего Аудита (МТУС-ВА) Предварительный проект Проверочная сессия

*Республика Хорватия
Министерство Финансов
Отдел Внутреннего Аудита*

План

- Задачи проверки
- Почему МТУС-ВА?
 - Основные принципы
 - Матрица
- Результаты проверки

Задачи проверки

- Анализ цели, теории и использования МТУС-ВА
- Улучшить, подтвердить и разработать
 - Уровни тестирования способности
 - Элементы внутреннего аудита (ВА)
 - Сферы Ключевых Процессов (СКП)
 - Практики/методы для учреждения СКП
- Выявить темы для рассмотрения

Почему МТУС-ВА?

- Система оценки
 - Основы для внедрения и учреждения эффективного внутреннего аудита в публичном секторе
 - План действий для последовательного улучшения с целью утверждения способностей
- Метод общения

Основные принципы

Выбор оптимальной способности

- 3 переменных
 - Среда
 - Организация
 - Деятельность ВА
- Различные требуемые способности
- Аудит должен быть эффективным с точки зрения стоимости
- Нет принципу “one size fits all”

Характерная структура Модели Тестирования Уровня Способностей



МТУС-ВА Уровни Тестирования Способностей (Проект)



Предварительный Проект Матрицы Модели Тестирования Уровня Способностей Внутреннего Аудита

	Услуги & Роль ВА	Управление персоналом	Профессиональные практики	Осуществление руководства & Отчётность	Взаимоотношения в организации & Культура	Структуры управления
Уровень 5 – Оптимизированный	ВА как переменный агент	Привлечение руководства и профессиональных ассоциаций Проектирование трудовых ресурсов	Постоянное совершенствование профессиональных практик Предварительное планирование ВА	Публичная отчётность об эффективности ВА	Эффективные и непрерывные взаимоотношения	Независимость, власть и авторитет деятельности ВА
Уровень 4 – Управляемый	Уверенность в руководстве, управлении рисками и контроле	ВА как развитие руководства и инструмент карьерного роста Деятельность ВА поддерживает профессиональные органы Планирование трудовых ресурсов	Стратегическое равнение аудита на управление рисками организации	Объединение качественных и количественных показателей деятельности	ИДА консультирует и воздействует на руководство верхнего уровня	Независимый контроль за деятельностью ВА ИДА отчитывается вышестоящему руководству
Уровень 3 – Интегральный	Аудит показателей деятельности/ Аудит Value-for-Money Консультативные услуги	Создание команды и компетенция Профессиональный квалифицированный персонал Координация трудовых ресурсов	Структура качественного руководства Планы аудита на базе рисков	Информация о стоимости Показатели деятельности Отчёты руководства ВА	Неотъемлемая часть команды руководства	Комитет по надзору за руководством Механизмы фондирования Полный доступ к информации, имуществу и персоналу организации
Уровень 2 – Инфраструктурный	Аудит соответствия	Индивидуальное профессиональное развитие Выявление и прием на работу опытных людей	Структура профессиональных практик и процессов План аудита на основе приоритетов руководства/заинтересованных лиц	Бизнес-план ВА Исполнительный бюджет ВА	Управление деятельностью ВА	Создание взаимоотношений, основанных на отчётности

Уровень 1 – Начальный

Временный и неорганизованный; изолированные единообразные аудиты или анализ документов и переводов на предмет соответствия и достоверности; outputs dependent upon the skills of specific individuals holding the position; no specific professional practices established other than those provided by professional associations; фондирование утверждается руководством, по мере необходимости; отсутствие инфраструктуры; auditors likely part of a larger organizational unit; нет установленных способностей; в связи с этим, отсутствие сфер специфических ключевых процессов.

Процесс проверки

- Анализ документации: элементы МТУС-ВА; факторы окружающей среды
- Краткий обзор МТУС-ВА:
 - Исполнительный директор по аудиту (ИДА)
 - Практикующие специалисты по внутреннему аудиту
 - Основные заинтересованные стороны
 - ЦУГ
 - Государственный Аудитор
 - Клиент Аудита

Результаты проверки

- Значение внешней среды, организационных факторов
- Необходимость большей ясности некоторых элементов и СКП

Темы для рассмотрения

- Консультативные услуги
 - Независимость и объективность ВА
- Создание команды и компетенция
 - Общение
- Структура качественного руководства
 - Качественная внешняя оценка

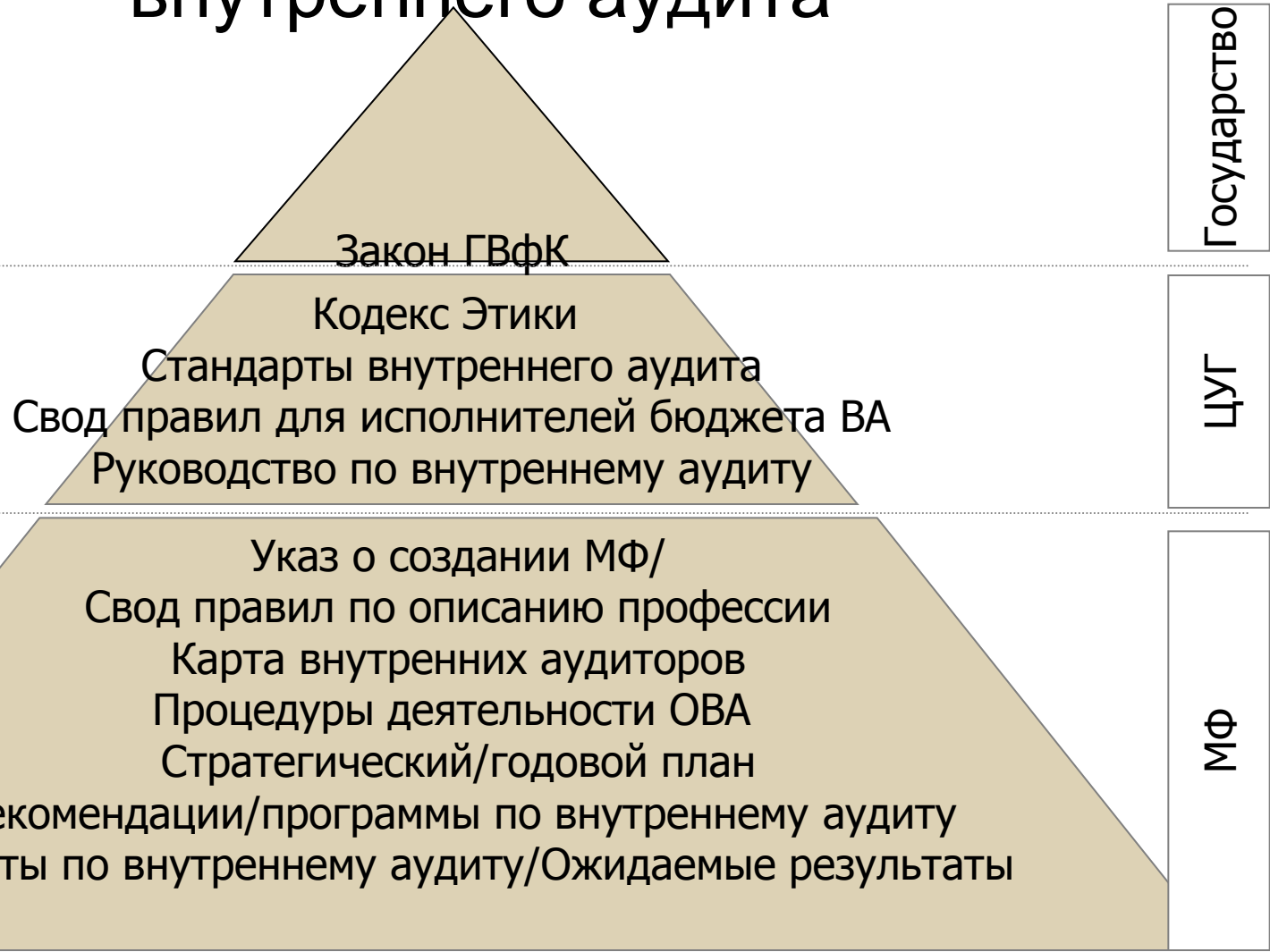
Темы для рассмотрения

- Управленческая структура
 - Механизмы фондирования
 - Комитет по надзору за руководством
 - Независимый контроль за ВА
- Роль ЦУГ
- Взаимоотношения ВА с внешним (государственным) аудитором

Практическое руководство

- Обучение и профессиональное развитие
 - Модули
 - СРІА
 - Система классификации ВА
- Создание взаимоотношений
 - Сеть САЕ
- Совокупность профессиональных практик
 - Закон, Карта, Кодекс Этики, Свод Правил, Руководство

Хорватия – Законодательная база внутреннего аудита



Следующие шаги

- Улучшить и утвердить проект модели на основе каждой всеобщей проверочной сессии
- Завершённая МТУС-ВА–2008
 - Краткое содержание
 - Рабочая книга/книги по внедрению
 - Иллюстрированные рекомендательные и инструкционные практики

...

- “Когда нацеливаешься на совершенство, открываешь, что это постоянно движущаяся цель”
– Джеффри Ф. Фишер (1887–1972) архиепископ