

IIA Istraživačka fondacija

Model procjene razvijenosti i zrelosti unutarnje revizije (engl. IA Capability Maturity Model - IA-CMM) preliminarni nacrt

Misija za procjenu modela

Republika Hrvatska

Ministarstvo financija

Samostalna služba za unutarnju reviziju

Pregled

- Ciljevi procjene
- Zašto IA-CMM
 - Temeljni principi
 - Matrica
- Rezultati procjene

Ciljevi procjene

- Pregled svrhe, teorije i korištenja IA-CMM
- Dorada, potvrda i Refine, confirm and razrada
 - Razina razvijenosti
 - Elementa unutarnje revizije (IA)
 - Ključnih procesnih područja (KPAs)
 - Praksi/načina za institucionalizaciju KPAs
- Identifikacija pitanja

Zašto IA-CMM?

- Okvir procjene
 - Temelj za implementaciju i institucionalizaciju učinkovite unutarnje revizije u javnom sektoru
 - Usmjerenje za ispravno poboljšanje i jačanje mogućnosti
- Komunikacijski alat

Temeljni principi

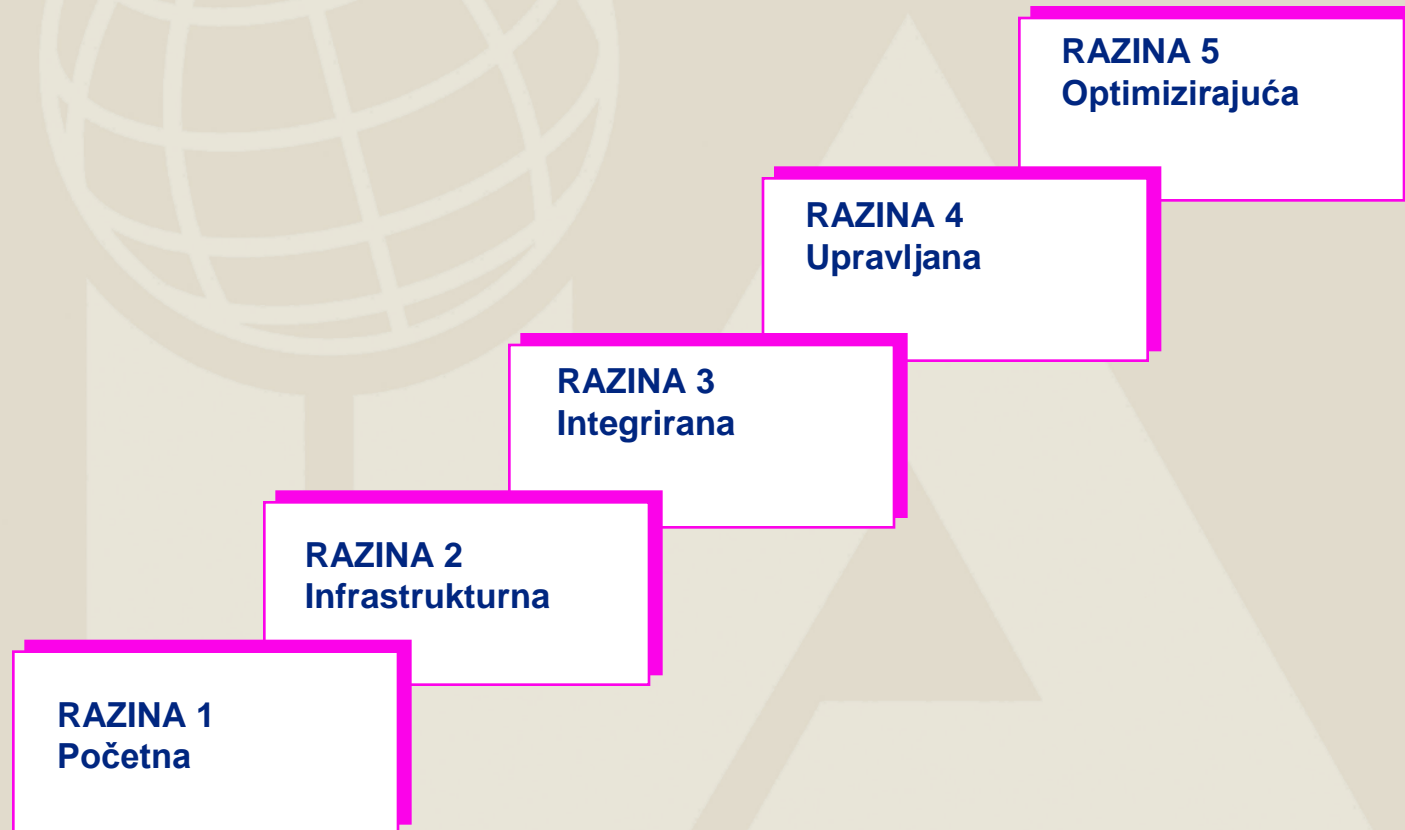
Odabir optimalnih mogućnosti

- Tri varijable
 - Okruženje
 - Organizacija
 - Aktivnosti IA
- Potrebni razne mogućnosti
- Revizija mora biti troškovno učinkovita (cost-effective)
- Ne “odgovara jedna veličina svima”

Tipična struktura modela razvijenosti



Razine IA-CMM (Nacrt)



Preliminary Draft Internal Auditing Capability Maturity Model Matrix

	Services & Role of IA	People Management	Professional Practices	Performance Management & Accountability	Organizational Relationships & Culture	Governance Structures
Level 5 – Optimiziraj uća	UR kao agent promjena	Uključenost kao vođe u profesionalna udruženja Projekcije radne snage	Kontinuirano unapređenje profesionalnih praksi Anticipativno planiranje revizije	Javno izvještavanje o učinkovitosti IA	Učinkovita i trajna komunikacija	Neovisnost, snaga i autoritet aktivnosti IA
Level 4 – Upravljana	Stručno mišljenje o upravljanju, upravljanju, rizicima, kontrolama	UR kao alat za razvoj menadžmenta i karijere UR pruža podršku profesionalnim tijelima Planiranje radne snage	Strateško usklađenje revizija s organizacijskim upravljanjem rizicima	Integriranje kvantitativnih i kvalitativnih pokazatelja učinkovitosti	CAE savjetuje i utječe na viši menadžment	Neovisni nadzor aktivnosti IA CAE izvještava na najvišu razinu
Level 3 – Integrirana	Revizije učinkovitosti / Value-for-Money revizije Konzultantske usluge	Izgradnja tima i kompetentnosti Profesionalno kvalificirano osoblje Kordinacija osoblja	Okvir za upravljanje kvalitetom Planovi temeljeni na rizicima	Informacija o troškovima Mjere učinkovitosti Izveštaji IA prema menadžmetu	Integralna komponenta menadžerskog tima	Odbor za nadzor menadžmenta Mehanizmi financiranja Potpuni pristup svim informacijama, imovini i osoblju
Level 2 – Infrastruktura	Revizija usuglašenosti	Osobni profesionalni razvoj Identifikacija i zapošljavanje iskusnog osoblja	Okvir profesionalnih praksi i procesa Plan revizije temeljen na prioritetima menadžmenta /interesnih skupina	IA poslovni plan IA operativni budžet	Upravljanje radom aktivnosti IA	Uspostavljenje linije izvještavanja

Level 1 - Inicijalna

PO potrebi i nestrukturirana; izolirani pojedinačne revizije ili pregledi dokumenata ili transakcija za točnost i usuglašenost; rezultati rada ovise o vještinama pojedinaca na određenoj poziciji; bez razvijenih profesionalnih praksi ili drugih od strane profesionalnih organizacija; financiranje odograva menadžment, ako treba; nedostatak infrastrukture; revizori dio velike organizacije; bez uspostavljenih resursa; bez ključnih procesa.

Proces procjene

- Pregled dokumentacije: elementi IA-CMM; faktori okruženja
- Prolazak kroz IA-CMM
 - Voditelj unutarnje revizije (Chief Audit Executive)
 - Unutarnji revizori - praktičari
 - Ključne interesne skupine
 - SHJ (CHU)
 - Vanjska revizija
 - Klijenti revizije (revidirani subjekt)

Rezultati procjene

- Važnost vanjskog okruženja, organizacijski faktori
- Potrebna veća preciznost u nekim KPA elementima

Stvari za raspravu / razmišljanje

- Konzultantske usluge
 - Neovisnosti i objektivnost IA
- Timski rad i kompetentnost
 - Komunikacija
- Okvir za upravljanje kvalitetom
 - Vanjska procjena kvalitete

Stvari za raspravu / razmišljanje

- Struktura upravljanja
 - Mehanizmi financiranja
 - Nadzorni odbor (Management Oversight Committee)
 - Neovisni nadzor IA
- Uloga SHJ (CHU)
- Odnosi IA s vanjskom revizijom

Vodeće prakse

- Izobrazba i profesionalni razvoj
 - Moduli
 - CPIA
 - Sustav klasifikacije za revizore (IA)
- Izgradnja mreže
 - Mreža voditelja UA (CAE Network)
- Okvir profesionalne prakse
 - Zakon, Povelja, kodeks etike, pravilnik, priručnik

Hrvatska – Zakonski okvir unutarnje revizije



Zakon o PIFC-u

Parlament

Kodekse etike
Standardi UR (IIA)
Pravilnik o unutarnjoj reviziji UR
Priručnik za UR

SHJ/CHU

Uredba o ustrojstvu
Pravilnik o sistematizaciji
Povelja UR
Radni postupci UR
Strateški/godišnji plan
Programi i smjernice UR
Izvešća UR/ praćenje provedbe preporuka

MF

Idući koraci

- Dorada i provjera nacрта modela temeljenom na procjeni u svakoj (odabranoj) zemlji
- Finalizacija IA-CMM–2008
 - Sažetak
 - Priručnik za implementaciju
 - Ilustrativne preporučene i vodeće prakse

...

“Kada težite perfekciji, otkrit ćete da je to pomična meta”

– **Geoffrey F. Fisher (1887–1972)** archbishop of Canterbury