

Актуальные проблемы применения КПЭ

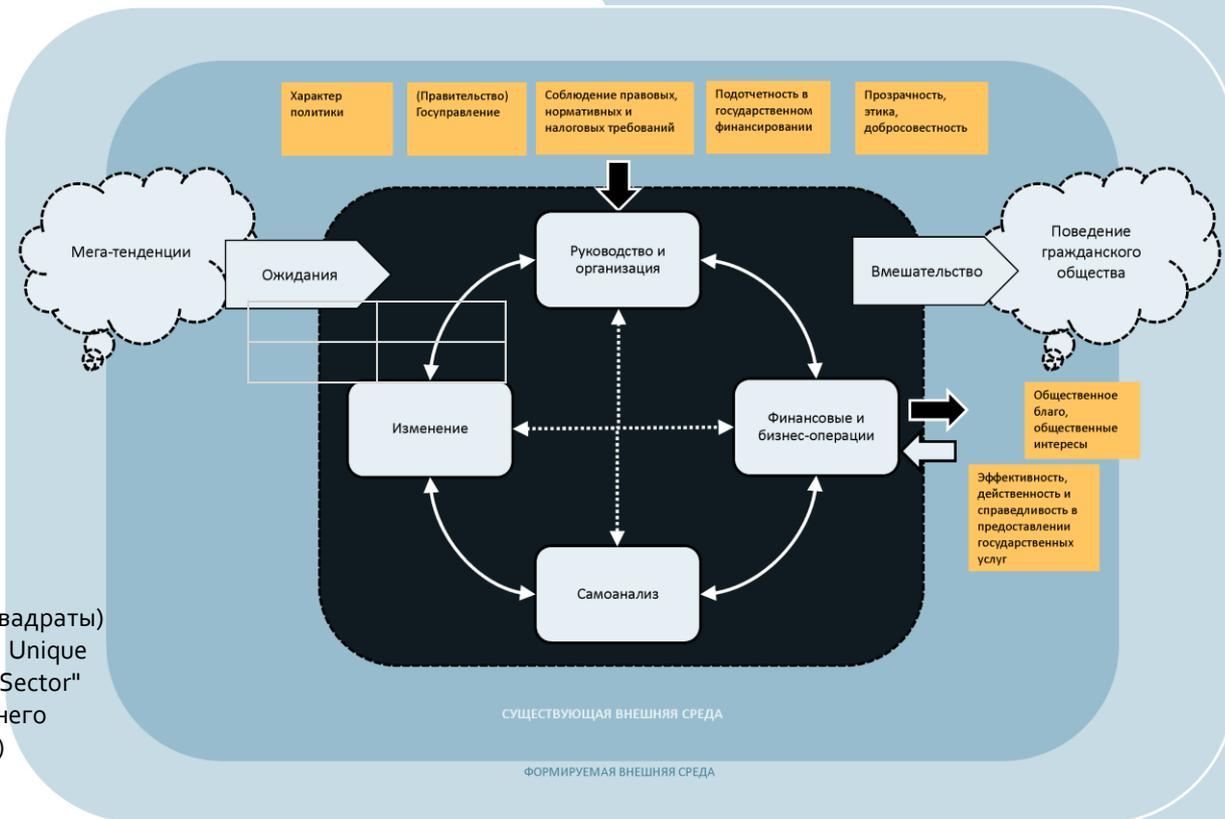
Департамент внутреннего аудита

Федерального министерства финансов Австрии

Ханнес Шу
Главный аудитор, июнь 2020 г.



Вселенная аудита



Источник:

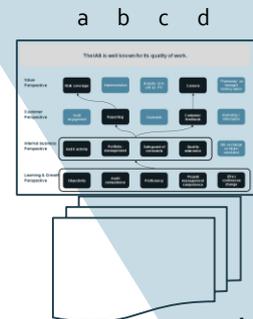
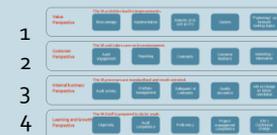
Компоненты внешней среды (оранжевые квадраты) позаимствованы из публикации "IIA Global: Unique Aspects of the Internal Auditing In the Public Sector" (уникальные аспекты проведения внутреннего аудита в государственном секторе, 2020 г.)

Основа КПЭ для Департамента внутреннего аудита



ССП Департамента внутреннего аудита Минфина

- Стратегические перспективы
 1. Штат сотрудников ДВА подготовлен к работе
 2. Рабочие процессы ДВА стандартизованы и ориентированы на результат
 3. ДВА учитывает внешние условия
 4. Деятельность ДВА ведет к улучшениям
- Стратегические цели
 - a. ДВА придает дополнительную ценность государственного управления
 - b. ДВА в сотрудничестве с руководством создает систему государственного управления «подходящую для будущего»
 - c. ДВА имеет репутацию качественно действующего органа
 - d. ДВА становится более «зрелым»



Статические КПЭ (~ ежегодно)

	Стратегическая согласованность	Действенность
	1 Взгляд с точки зрения обучения и роста	Вводимый ресурс
	2 Взгляд с т.з. процесса	Деятельность (аудит, консультирование)
	3 Взгляд с т.з. клиента	Деятельность (сотрудничество)
	4 Фидуциарная / ценностная т.з.	Промежуточные и конечные результаты

Статические КПЭ (~ежегодно)



Динамические КПЭ (~среднесрочно)

	Стратегическая согласованность	Действенность
	1 Взгляд с точки зрения обучения и роста	Вводимый ресурс
	2 Взгляд с т.з. процесса	Деятельность (аудит, консультирование)
	3 Взгляд с т.з. клиента	Деятельность (сотрудничество)
	4 Фидуциарная / ценностная т.з.	Промежуточные и конечные результаты

Динамические КПЭ



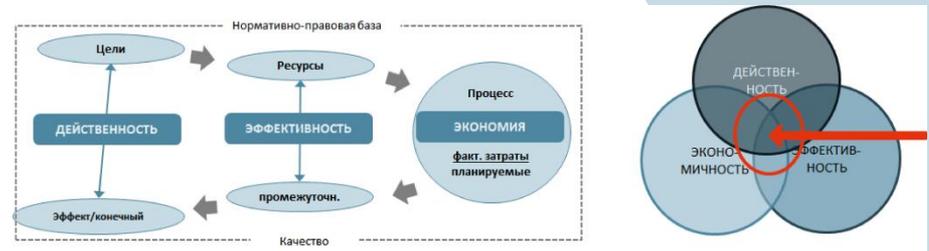
Вопросы и ответы

Какие самые важные или ключевые элементы деятельности внутренних аудиторов следует измерять?

Каков диапазон данных, доступных для измерения этих ключевых элементов деятельности ВА?



Каковы основные различия между показателями экономичности, эффективности и действенности работы ВА?



Вопросы и ответы

Насколько надежны данные, используемые для создания показателей эффективности?

Существует ли возможность манипулирования данными с целью представления результативности деятельности подразделений ВА в наиболее благоприятном свете?

Каким образом внутренние аудиторы могут наилучшим образом получать данные об уровне удовлетворенности клиента результатами проверок ВА? Насколько актуальны мнения клиентов?

Сколько показателей необходимо для получения точного и сбалансированного заключения о действенности подразделения ВА?

H. Schuh, 2020, KPI Internal Audit

Данными одного параметра всегда можно манипулировать (прямо или косвенно), но не всей картиной (= комбинация количественных и качественных данных + годовые и среднесрочные данные + внутренние и внешние данные, данные по различным стратегическим аспектам и т.д.).

Обратная связь (различные отзывы) - очень важна

Всего 2 !

- Результат внешней оценки качества
- Степень зрелости

Текущие проблемы (связанные с КПЭ)

- КАЧЕСТВО – всегда вызов
- Жизнестойкость
- Способность быстро адаптироваться к новым условиям
- Непрерывная аудиторская работа
- Консультирование
- Сотрудничество/взаимодействие с другими ДВА
 - фактически в отношении урегулирования чрезвычайных ситуаций