



Iekšējā audita attīstības iespējas – darba grupas viedokļu kopsavilkums

Sandijs Miķelsons, SEB banka
01.10.2009.

Darba grupas mērķis

Apkopot aktīvo biedru idejas un redzējumu par valsts sektora iekšējā audita attīstības virzieniem, iespējām, problēmām un mērķiem.



Rezultāts

- Prioritātes ↓
- Problēmas ↓
- Virzieni ↓
- Pasākumi

- Secinājumi



Prioritātes

1. Iekšējā audita pieeja un metodika;
2. Auditoru izglītošana un sertifikācija;
3. Struktūrvienību koordinācija un uzraudzība.



Iekšējā audita pieeja un metodika

- Problēmas

- Metodika - formāla, nav pielāgota iestādes vajadzībām
- Iestāde nespēj noteikt savus mērķus, kas kavē un traucē veikt audita procesu efektīvi
- Atbilstības un citi auditi ar zemu pievienoto vērtību
- Neefektīva datu apstrāde

Iekšējā audita pieeja un metodika

- Pilnveidošanas virzieni
 - Pilnveidot un padarīt elastīgāku Metodiku
 - Stiprināt iestāžu vadības izpratni/atbildību par iestādes darbu
 - Pielāgot IA darbības virzienus iestādes vajadzībām
 - Atbalsts praktiskā izpildē

Iekšējā audita pieeja un metodika

- Būtiski veicamie pasākumi
 - Jāsakārto normatīvā bāze iekšējās kontroles un vadības atbildības, iestādes mērķu formulēšanas jomās
 - Risku vadības ieviešana (Rokasgrāmata, principi utt.)
 - Komunikācija ar vadību par iestādes mērķiem, vēlmēm no IA, būtiskiem riskiem, atskaitīšanās pielāgošana vadības vēlmēm
 - Metodika ... daudz iespēju, jāatceras, ka galvenais nodrošināt izsekojamību, pietiekamus pierādījumus un arī atbilstība Standartiem
 - IT rīki un resursi, dokumentu paraugi, ziņojuma apjoma un formas optimizēšana un nepārtraukta uzlabošana

Auditoru izglītošana un sertifikācija

- Problēmas
 - Kompetences trūkums
 - Sertifikācijas process nepietiekams auditora kvalifikācijas novērtēšanai
 - Zema motivācija celt kvalifikāciju – īpaši struktūrvienības vadītājiem

Auditoru izglītošana un sertifikācija

- Pilnveidošanas virzieni
 - Pilnveidot kompetenču plānošanu
 - Palielināt apmācību kvalitāti
 - Pilnveidot sasaisti starp apmācībām un sertifikāciju
 - Palielināt motivāciju iegūt sertifikātu

Auditoru izglītošana un sertifikācija

- Būtiski veicamie pasākumi

Būs nepieciešami finanšu resursi, līdz ar to iespējams, ka nenotiks strauji, bet pastāv iespējas piesaistīt kvalitatīvus lektorus un arī IAI palīdzību

Auditoru izglītošana un sertifikācija

- Būtiski veicamie pasākumi
 - Jābūt skaidrai vīzijai par nepieciešamajām kompetencēm (CIA, CGAP, sertifikācijas līmeņi utt.)
 - Kompetenču modelis katrai IAS
 - Uzlabotais Sertifikācijas modelis:
 - Apmācību programmas maksimāli pielāgotas CIA, CGAP prasībām
 - Tests – zināšanu pārbaude
 - Sertifikācija obligāta
 - Sertifikācijas sasaiste ar attīstību, izaugsmi un atalgojumu

Struktūrvienību koordinācija un uzraudzība

- Problēmas (1)
 - Darbības mērķu / uzstādījumu / rādītāju trūkums neļauj novērtēt darba rezultātus
 - Pārskati nav optimāli rezultātu atpoguļošanai
 - IA darbību uzraugošo institūciju lietderība nav skaidra

Struktūrvienību koordinācija un uzraudzība

- Problēmas (2)
 - Ierobežota sadarbība ar ārējiem auditoriem
 - Nepietiekama un šaura sadarbība un informācijas apmaiņa starp iekšējā audita struktūrvienībām

Struktūrvienību koordinācija un uzraudzība

- Pilnveidošanas virzieni
 - Pilnveidot IA struktūrvienību darbības kvalitatīvo un efektivitātes vērtēšanu
 - Pilnveidot IA darbības uzraudzības funkciju izpildi
 - Paplašināt un pilnveidot IA struktūrvienību darba metodoloģisko un informatīvo koordināciju

Struktūrvienību koordinācija un uzraudzība

- Būtiski veicamie pasākumi
 - Salīdzinošās pārbaudes (pielīdzināt ārējam novērtējumam, benchmarkings, MK apstiprina atzinumu)
 - Rezultatīvie rādītāji (vadības iesaiste, kopējie un individuālie atbilstoši mērķiem)
 - Gada pārskats (vērtējums, optimizācijas virzieni, sadalījums, pilnveidošana, vadības vērtējums)
 - Laika uzskaitē
 - IA Padomes loma, funkcijas
 - FM loma

Struktūrvienību koordinācija un uzraudzība

- Būtiski veicamie pasākumi
 - Sadarbība (ne tikai formāla) ar Valsts kontroli
 - Forumi ne tikai IAS vadībai, bet arī auditoriem
 - Kvalificētie auditori palīdz citās iestādēs arī "kompetenču rotācija"
 - Horizontālie auditi
 - Paralēli IAI diskusijām arī diskusijas valsts auditoriem
 - Mājas lapa informācijas apmaiņai
 - Aktīvāka sadarbība ar IAI
 - Vairāk kursu, apmācību, diskusiju
 - Tālākizglītojoši kursi IAS vadītājiem (ārzemju lektori)

Secinājumi (1)

- Jāuzlabo kvalitāte
 - Apmācības -> Sertifikācija
 - Darba rezultāti
- Jāsaprot kā novērtēt un nepārtraukti jāuzlabo efektivitāte
- Sadarbība
 - Starp IAS
 - Ar FM (attīstība kopīgiem spēkiem)
 - Ar IA Padomi, ārējiem auditoriem, IAI, MK

Secinājumi (2)

- Mērķi, kas jāsasniedz
 - Vadība novērtē, izprot un prot izmantot IA
 - Pietiekams IA kvalifikācijas līmenis
 - Kvalitatīvāk, ātrāk, veikti auditi
 - Komunikācija ir ātra, uzlabojumi tiek ieviesti strauji un vienoti, informācijas aprīte ir viegla

Paldies par uzmanību!

Kopīgiem spēkiem var visu!

