

Vidaus audito tarnybos veiklos planavimas ir veiklos rodikliai

2021 m. spalio 20 d.
Rasa Kislovskienė

Turinys

1. Vidaus audito tarnybos veiklos ilgalaikio plano (strategijos) prasmė ir sėkmės formulė.
2. Strategijos parengimo etapai ir praktiniai pavyzdžiai.
3. Patarimai kaip efektyviau suplanuoti VAT veiklą

Kodėl VAT rengia veiklos planus?

Teisės aktas	Nuostata
Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 11 str. 2 d. 3 p.	VAT planuoja vidaus audito tarnybos veiklą, sudaro ilgalaikius VAT veiklos planus ir metinius VAT veiklos planus.
Pavyzdinė vidaus audito metodika, 2 skyrius	VAT trejų metų ir metinių veiklos planų sudarymo reikalavimai.

Geroji praktika	Nuostata
Tarptautiniai vidaus audito profesinės praktikos standartai 2010	Rengiamas rizikų vertinimų grįstas planas. Standartai plano trukmės nenumato, VAT pasirenka periodiškumą (2060 standartas paaiškina pateikiama, kad vidaus audito vadovas atsiskaitydamas aukščiausiems vadovams ir tarybai (valdybai) turi pateikti informaciją apie vidaus audito metinį planą ir jo vykdymą).
TVAS taikymo praktikos vadovas „Developing the internal audit strategic plan“	Vidaus auditui siekiant laikytis TVAS naudinga taikyti strateginį požiūrį kaip pasiekti vidaus audito viziją ir misiją ir atitikti suinteresuotųjų šalių lūkesčius. Vidaus auditas rengdamas strateginį planą valdo vidaus audito veiklos riziką. Pateikiamas vidaus audito strategijos praktinis pavyzdys.

Vidaus audito veiklos sėkmės formulė



A

Veiksmingai funkcionuojantis auditas:

- vadovai nuolat konsultuojasi;
- priimant sprendimus remiasi audito rezultatais;
- vyrauja supratimas, kad auditoriai yra pagalbininkai, patarėjai.

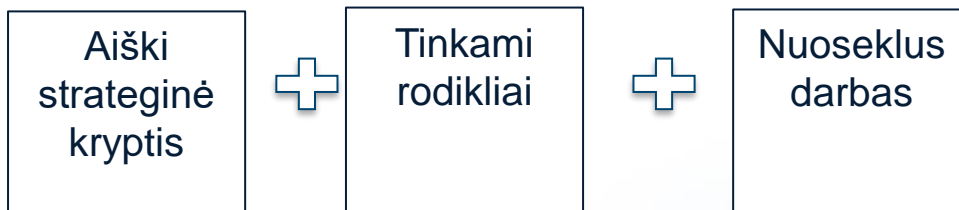


B

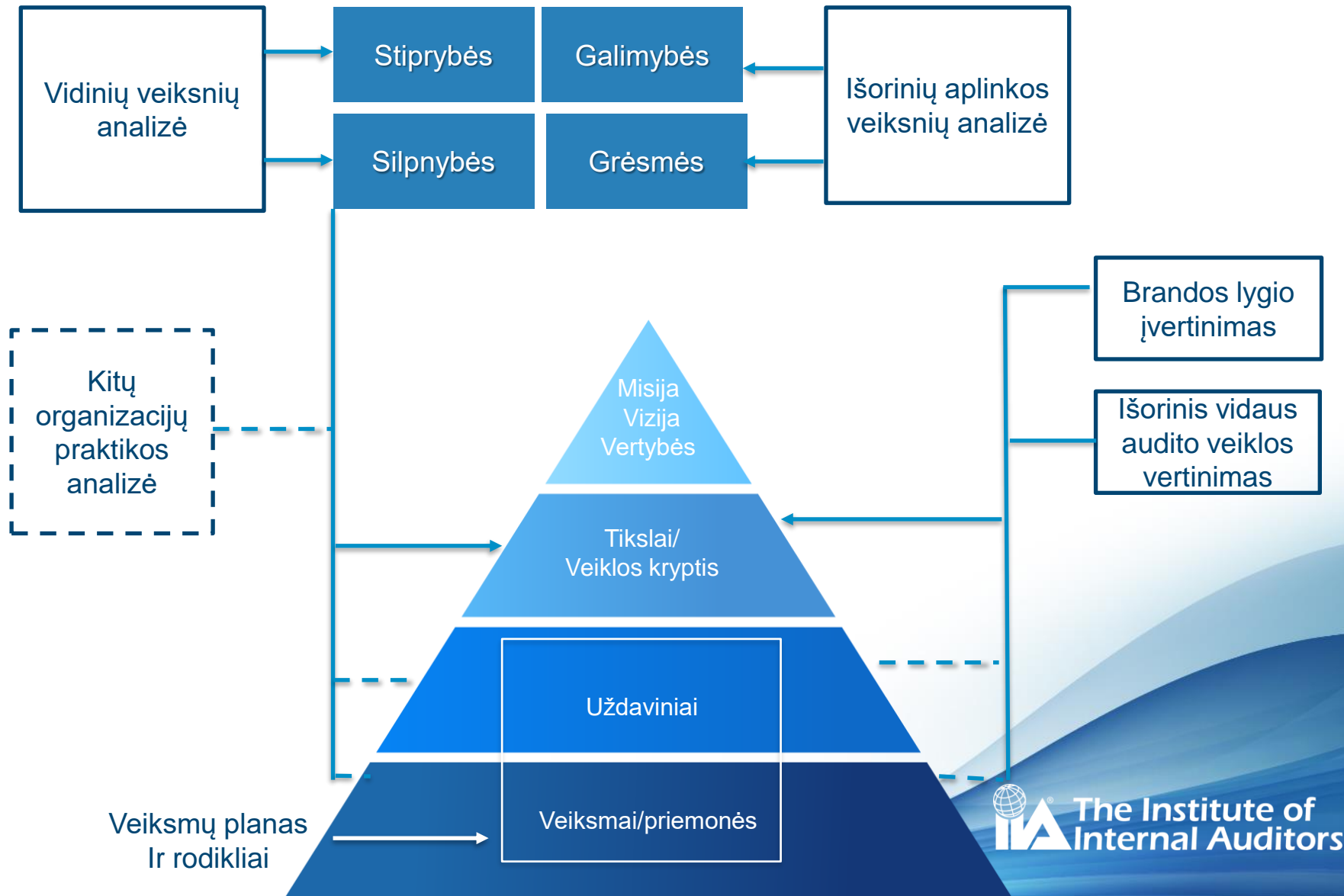
Auditas nekuria vertės organizacijoje:

- audito ataskaitos „nugula į stalčius“;
- vangiai įgyvendinamos rekomendacijos;
- Vyrauja supratimas apie vidaus auditas yra tikrintojas.

Vienoda aplinka, statusas ir taikoma metodika



1 žingsnis. Aplinkos veiksnių analizė



2 žingsnis. Kas mes esame ir kokie mes norime būti?



Misija
Vizija
Vertybės



MISIJA

Koks mūsų vaidmuo?



VIZIJA

Kokie mes norime būti?



VERTYBĖS

Kas mums svarbu?



The Institute of
Internal Auditors

Pavyzdys

MISIJA

Koks mūsų vaidmuo?



Prisidėti prie organizacijos veiklos gerinimo

VIZIJA

Kokie mes norime būti?



Naudingi

skatindami teigiamus veiklos pokyčius.



Vertinami

kaip savo srities profesionalai, taikantys pažangias vadybos ir audito praktikas bei technologijas.



Patikimi

būdami nepriklausomi, nešališki ir objektyvūs.

VERTYBĖS

Kas mums svarbu?



Bendradarbiavimas

puoselėjame pagarba ir pasitikėjimu grįstus santykius, siekiame bendro tikslo.



Atsakingumas

esame atsakingi už savo ir organizacijos veiklos rezultatus.



Reputacija

esame profesionalai, laikomės nepriklausomumo ir etikos reikalavimų.



Pažanga

nuolat tobulėjame, ieškome ir pritaikome naujoves savo kasdienėje veikloje.

TIKSLAS

Ko mes siekiame?



Sistemiškai ir visapusiškai vertinant organizacijos valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, padėti įgyvendinti organizacijos veiklos tikslus ir didinti veiklos efektyvumą.



The Institute of
Internal Auditors

3 žingsnis. Veiklos kryptys

VIZIJA

TIKSLAS Ko mes siekiame?

Sistemiškai ir visapusiškai vertinant organizacijos valdymą, rizikos valdymą ir vidaus kontrolę, padėti įgyvendinti organizacijos veiklos tikslus ir didinti veiklos efektyvumą.

Misija
Vizija
Vertybės

Tikslai/
Veiklos kryptis



Poveikis (vertės kūrimas)

Audito rezultatai naudojami priimant svarbius sprendimus dėl veiklos tobulinimo, rizikų valdymo ir vidaus kontrolės



← Naudingi



Profesionalumas

Taikydami geriausias praktikas ir aukštus kokybės reikalavimus, esame pavyzdys kitiems vidaus auditoriams



← Vertinami



Pasitikėjimas

Aukščiausia vadovybė ir
audituojamieji pasitiki vidaus
auditoriais ir vidaus audito
rezultatais.



← Patikimi



The Institute of
Internal Auditors

4 žingsnis. Veiksmų planas



Kiekvienai veiklos kryptčiai yra numatyti uždaviniai



Kiekvienai uždaviniui yra numatytos priemonės ir rodikliai



Pavyzdys

Poveikis

Vidaus audito ir/ar konsultavimo veiklos rezultatai turi teigiamos įtakos organizacijos veiklai:

- rizikos valdomos ir vidaus kontrolė veikia veiksmingai;
- veiksmingiau organizuojami veiklos procesai, veikla grindžiama į rezultatą orientuotu požiūriu;
- ekonomiškiau, efektyviau ir rezultatyviau naudojamos lėšos ir turtas;
- priimti organizacijos strateginiai dokumentai ar vidaus teisės aktai;
- vykdomi kiti veiklos pokyčiai.

1. UŽDAVINYS

Teikti auštos kokybės vidaus audito paslaugas, atsižvelgiant į Vadovybės lūkesčius

2. UŽDAVINYS

Teikti vertingas rekomendacijas, kurios padeda tobulinti organizacijos veiklą

3. UŽDAVINYS

Patarti Vadovybei kaip mažinti rizikos veiksmų įtaką organizacijos veiklai ir tobulinti valdymą

4. UŽDAVINYS

Vidaus audito tarnybos veiklą vykdyti efektyviai naudojant išteklius

Pavyzdys

1. Teikti auštos kokybės vidaus audito ir konsultavimo paslaugas, atsižvelgiant į Aukščiausios vadovybės lūkesčius.



Priemonės

1. Vidaus audito ir konsultavimo veiklą vykdyti pagal tarptautiniu mastu pripažintus vidaus audito standartus.
2. Valdyti vidaus audito tarnybos veiklos rizikas ir procesą.
3. Taikyti veiksmingas kokybės užtikrinimo priemones.
4. Savalaikiai atlikti didžiausią vertę kuriančius vidaus auditus nuolat besikeičiančioje aplinkoje ir atitikti Vadovybės lūkesčius.
5. Stebėtojo teisėmis dalyvauti Vadovybės posėdžiuose ir pasitarimuose, stebėti nagrinėjamus aktualius klausimus, tinkamai reaguoti į reikšmingas rizikas, aktualiausias problemas ir besikeičiančią aplinką.
6. Bendradarbiauti su tarptautinių organizacijų (kuriai priklauso organizacija) narėmis, ieškant audituojamų sričių gerosios praktikos pavyzdžių.
7. Užtikrinti tinkamus išteklius ir pakankamas kompetencijas vidaus auditams atlikti.
8. Skatinti vidaus auditorių kultūrą, kurioje vyrauja orientuotas į kokybę ir rezultatą požiūris.



Rodikliai



Išorinio vertintojo vertinimas, kad VAT veikla atitinka TVAS



Vidaus auditų/ konsultavimo veiklos kokybės indeksas



Atlikta vidaus auditų reikšmingiausiose veiklos srityse (proc.)

Detalus rodiklių aprašymas pateiktas 1 priede.

Patarimai

PATARIMAS NR. 1

Suprasti planavimo prasmę. Strategija nėra tik formalumas ir jos vieta ne stalčiuje.

PATARIMAS NR. 2
Rengiant strategiją laikytis nuoseklumo.

PATARIMAS NR. 3
Į strategijos kūrimo procesą įtraukti audito komandą.

PATARIMAS NR. 4
Esmė ne pavadinimas, forma, o turinys.

PATARIMAS NR. 5

Plėsti kontaktų sąrašą ir domėtis kuo platesnio rato praktika.

PATARIMAS NR. 6
Proaktyvūs veiksmai siekiant pakeisti požiūrį į vidaus auditą.

PATARIMAS NR. 7

Atsirinkti tai kas tinkamiausia ir bus realiai įgyvendinama/ panaudojama.

PATARIMAS NR. 8
Nebijoti išbandyti įvairias praktikas ir atrasti savo kelią.



AČIŪ UŽ DĒMESĪ !

rasa.kislovskiene@gmail.com