



Konsultāciju sniegšana

Sniedzīte Sprukta
Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamenta
Iekšējā audita politikas plānošanas nodaļas
vecākā referente

2013.gada 15.oktobris

Iekšējo auditoru diskusija 15.10.2013.

Definīcijas



Konsultatīvie pakalpojumi – konsultācijas un ar tām saistītie pakalpojumi, kuru būtība un apjoms ir saskaņots ar klientu un kuri ir paredzēti, lai palielinātu organizācijas pārvaldības, riska vadības un kontroles procesu vērtību un tos uzlabotu, iekšējam auditoram neuzņemoties vadības pienākumus. Konsultēšana, padomu došana, sekmēšana un apmācība.

Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie standarti, termini

Definīcijas



Konsultācija — padomu sniegšanas pakalpojums, kura mērķis ir pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu un kura būtību un apjomu ir noteicis ministrijas valsts sekretārs, iestādes vadītājs vai ministrijas vai iestādes struktūrvienība.

iekšējā audita likums, termini

Konsultācijas sniegšanas posmi



Gada darba plānošana

Sagatavošanās darbam

Darba uzdevuma plānošana

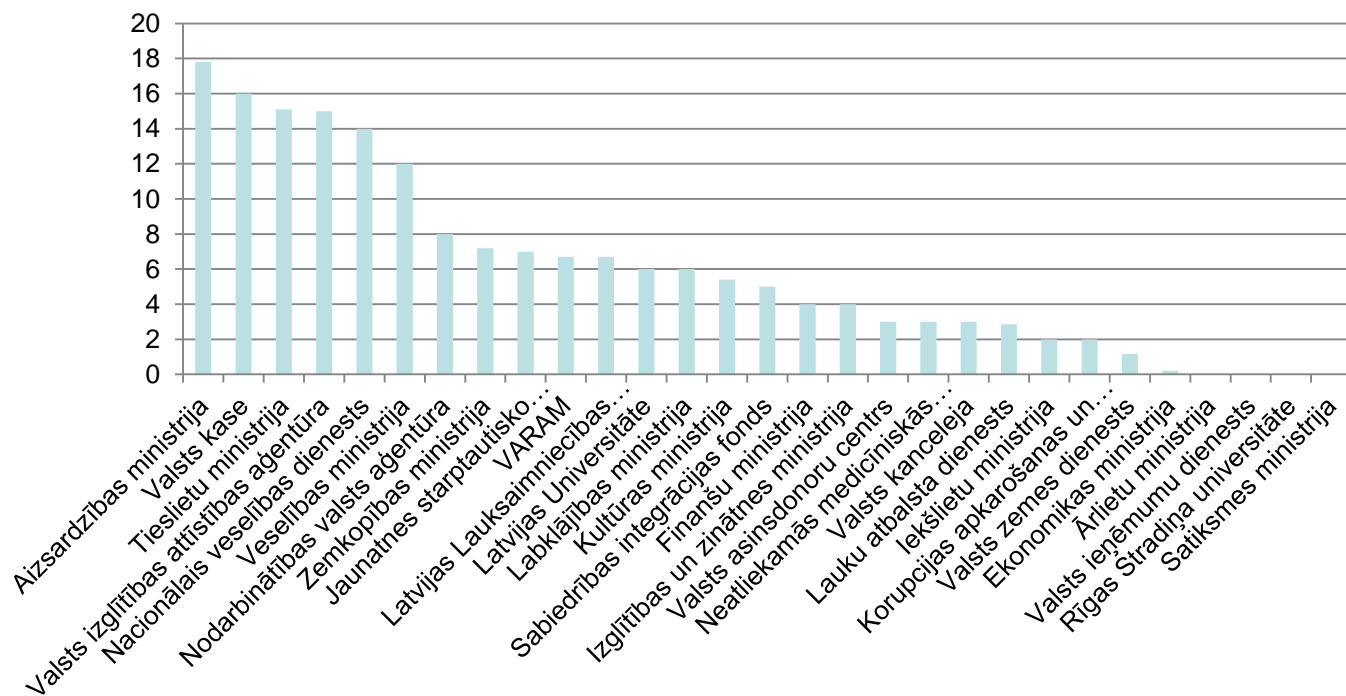
Darba izpilde

Rezultātu paziņošana

Gada darba plānošana



Konsultāciju dienas pret kopējām audita funkcijas dienām, %



Sagatavošanās darbam



- **Neatkarība un objektivitāte**
 - nav ierobežojumu attiecībā uz jomām, par kurām bijuši iepriekš atbildīgi
 - konsultāciju sniegšanas ietekme uz IA neatkarību un objektivitāti
- **Kompetence** (var atteikties no konsultācijas)
- **Mērķis un tā atbilstība organizācijas**
 - vērtībām,
 - stratēģijām un
 - Mērķiem
- **Iespējamais ieguldījums**
 - riska vadības uzlabošanā
 - organizācijas vērtības palielināšanā
 - darbības pilnveidošanā
- **Apjoma un laika ierobežojumi**
 - klientu vajadzības un vēlmes
 - darba sarežģītību un apjomu
 - izmaksu attiecību pret potenciālo ieguvumu

Darba uzdevuma plānošana



- Darba uzdevuma plāns ir jādokumentē
 - apjoms,
 - mērķi,
 - grafiks un piešķirtie resursi
- Ar darba uzdevuma pasūtītāju ir jāvienojas par:
 - apjomu,
 - mērķiem,
 - savstarpējiem pienākumiem un citām klientu vēlmēm.
- Jānodrošina, lai apjoms būtu pietiekams mērķu sasniegšanai
- Darba programmas var atšķirties pēc formas un satura atkarībā no darba uzdevuma specifikas

Darba izpilde



- Riski
- Kontroles
- Darba apjoms
 - Pietiekams
 - Izmaiņas vai iebildumi

Rezultātu paziņošana



- Iekšējā audita vadītājs ir atbildīgs par rezultātu paziņošanu pasūtītājiem
- Forma un saturs var atšķirties atkarībā no darba uzdevuma specifikas un pasūtītāja vajadzībām
- Par atklātām nozīmīgām pārvaldības, riska vadības vai kontroles problēmām jāziņo
- Konsultācijā sniegto ieteikumu izpildes uzraudzība nav obligāta

Konsultāciju veidi



- Procesa uzlabošana
- Pastāvīga uzraudzība
- Kontroles pašnovērtējums
- Riska pašnovērtējums
- Apmācības par pārvaldību un ētiku
- Apmācības par iekšējo kontroli

Konsultāciju veidi



- Pierādījumi iesniegšanai tiesā vai publiskai apspriešanai
- Iekšējo kontroļu izvērtējums
- Dalība komisijās un darba grupās
- Kontroles uzbūves izvērtējums pirms lielākām izmaiņām
- Pakalpojuma pirmsieviešanas izvērtējums

Robeža



Izdevība konsultēt audita veikšanas laikā

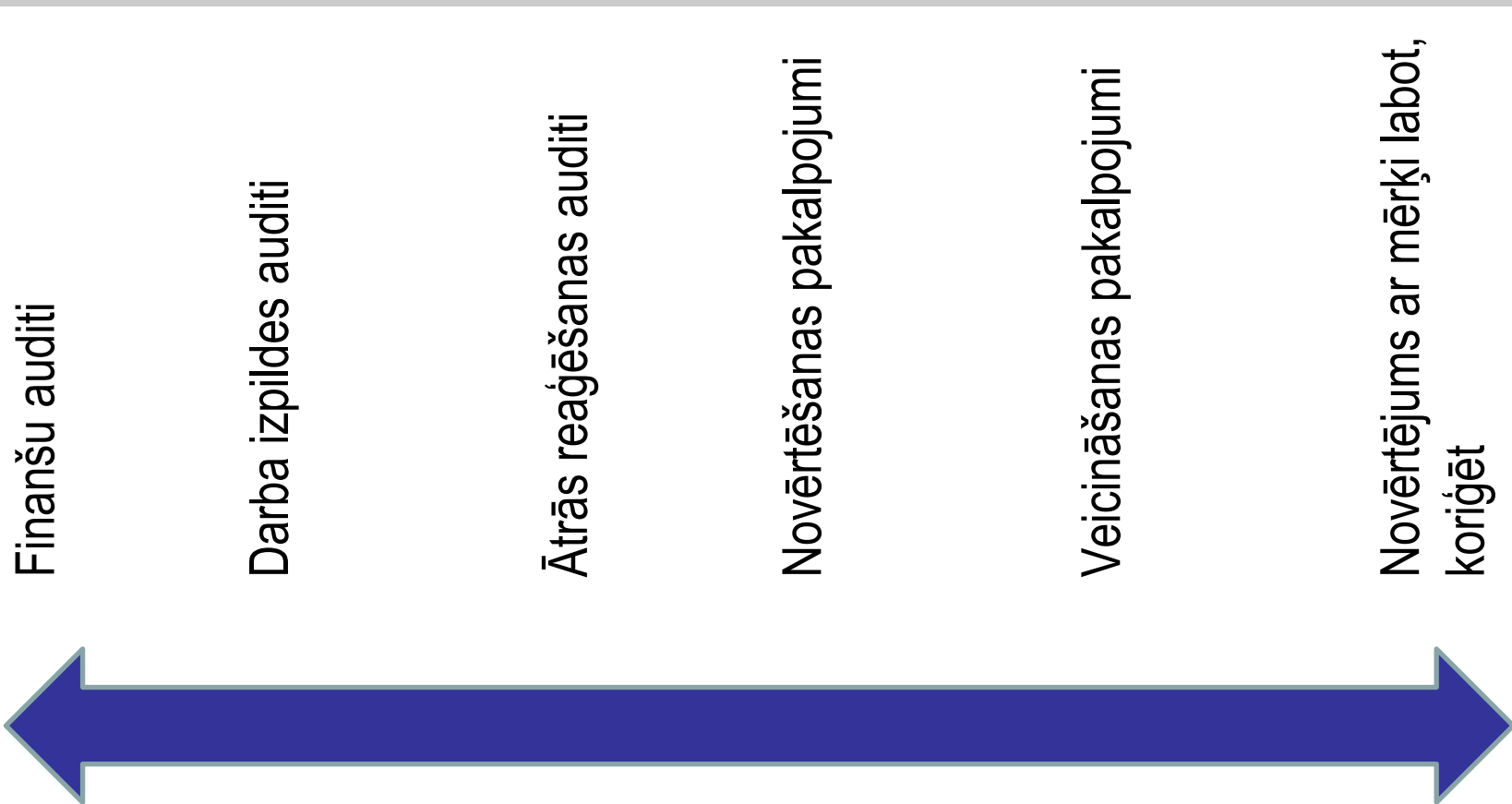
- konsultācija ar darba uzdevumu
- sekmēšana kā palīdzība
- vienreizēja apmācība

Robeža



- Konsultācijas laikā atklātas nozīmīgas problēmas
- Konsultācijas laikā iegūto zināšanu izmantošana auditā
- Audita metožu lietošana konsultācijā un otrādi

Robeža



Konsultācijas dokumentēšana



- Formāla konsultācija
- Neformāla konsultācija

Kopīgais



- Konsultācijas būtība jādefinē iekšējā audita struktūrvienības reglamentā
- Sniedzot konkrēto konsultāciju, iekšējam auditoram ir jā saglabā objektivitāte
- Iekšējais auditors nedrīkst uzņemties vadības pienākumus

Atšķirības



- Sniedz padomu, pārsvarā pēc pasūtītāja pieprasījuma
- Parasti iesaistītas divas puses: iekšējais auditors un pasūtītājs
- Par konsultācijas mērķiem, apjomu un savstarpējiem pienākumiem jāvienojas ar pasūtītāju

Atšķirības



- Konsultācijas mērķiem tiktāl, cik to paredz vienošanās ar pasūtītāju, jāattiecas uz:
 - pārvaldības,
 - riska vadības
 - un kontroles procesiem
- Konsultācijas mērķiem jāatbilst iestādes:
 - vērtībām
 - stratēģijām
 - mērķiem
- Iekšējā audita vadītājs var atteikties no konsultācijas sniegšanas
- Iekšējie auditori drīkst sniegt konsultācijas attiecībā uz pasākumiem, par kuriem tie iepriekš bijuši atbildīgi

Jautājumi?



Paldies par uzmanību!

Sniedzīte Sprukta

sniedzite.sprukta@fm.gov.lv

67083924