

IA iespējas iniciēt risku vadības attīstību

2012. gada 15. maijs



Saturs

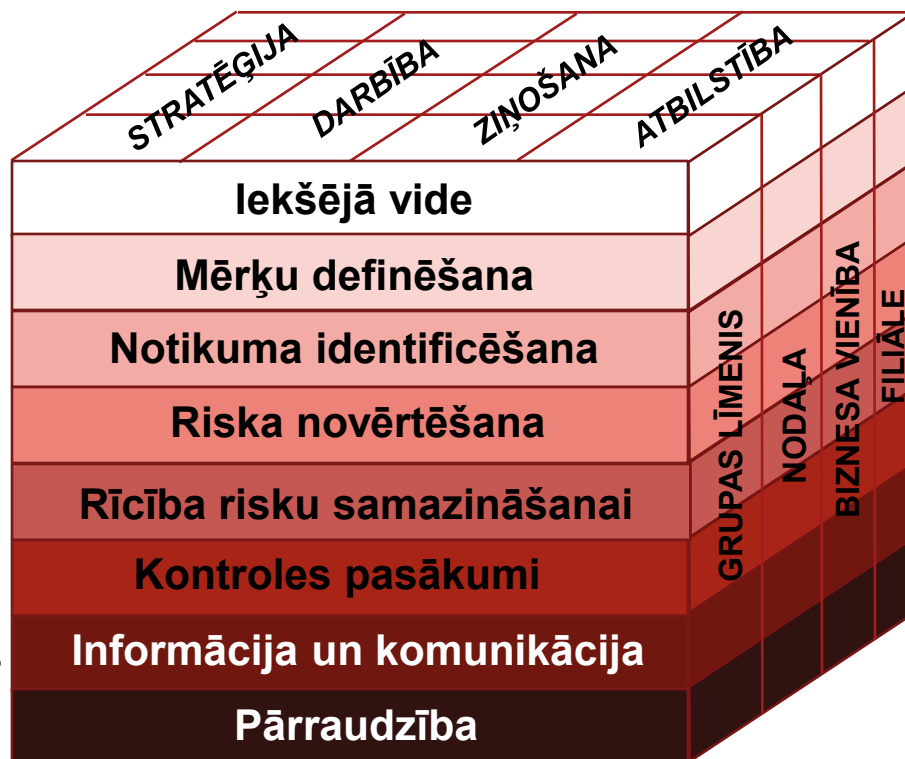
1. Visaptveroša RV (*Enterprise Risk Management*),
2. Barjeras RV ieviešanā
3. Ieguvumi no RV
4. IA loma ieinteresēto pušu skatījumā, RV atbalstīšanā

COSO risku vadības standarts

(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)

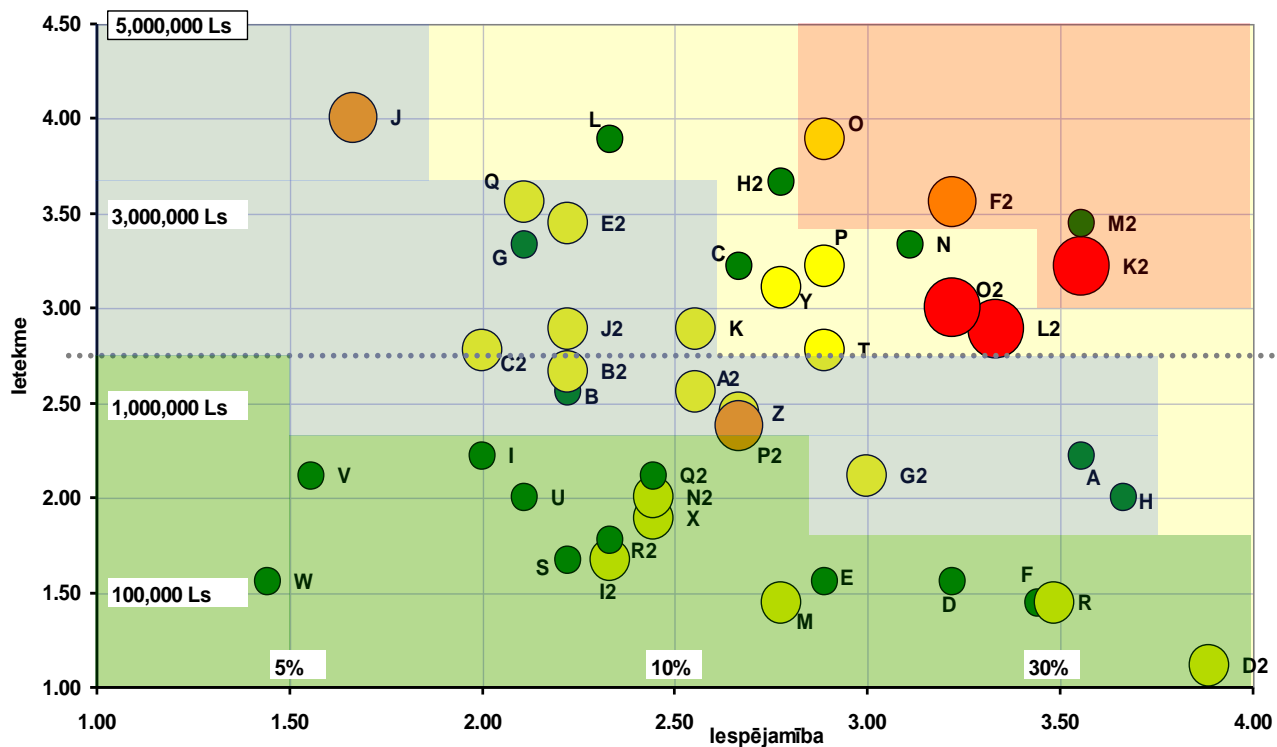
Ieguvumi:

- atbalsts stratēģijas veidošanā, lēmumu pieņemšanā
- korporatīvās pārvaldības instruments
- izpratne par risku apetīti, toleranci
- RV atbalsts dažādu vadības instrumentu pielietošanā
- izpratne par risku portfeli visas organizācijas līmenī
- resursu optimizēšana



Risku karte (matrica). Piemērs

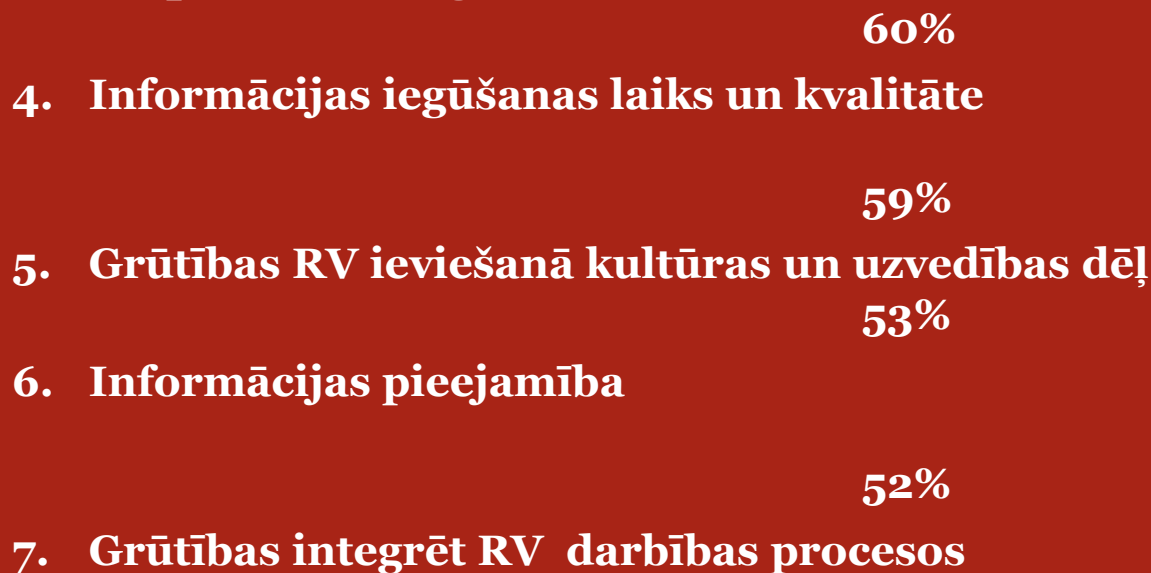
Veids kā efektīvi atspoguļot risku informāciju



- Zems risks
 - Vidējs risks
 - Augsts risks
 - Ekstremāls risks
-
- Spēcīgas kontroles
 - Vidējas kontroles
 - Vājas kontroles
 - Nekontrolējams

RV ieviešanas izaicinājumi

- RV ir 83% ASV lielāko starptautisko kompāniju top 10 prioritātēs.
- 88 % no šo kompāniju vadītājiem kā galvenos izaicinājumus RV darbībā saskata sekojošo:



RV ieviešanas izaicinājumi publiskajā pārvaldē

British Columbia, Kanāda

Exhibit 3b.1 : Top barriers to enterprise risk management implementation as reported by the 20 ministries surveyed.

| | Barriers | No. of ministries |
|---|----------------------------|-------------------|
| 1 | Lack of human resources | 15 |
| 2 | Lack of funding | 14 |
| 3 | Leadership | 8 |
| 4 | Unawareness | 3 |
| 5 | Lack of data | 3 |
| 6 | Lack of training/knowledge | 2 |

The Status of Enterprise Risk Management in the Government Ministries of British Columbia, Report 3: June 2011, www.bcauditor.com

Ieguvumi no RV

1. Organizācijas **mērķu** sasniegšanas iespējamības palielināšana
2. **Ieinteresēto pušu** pārliecības palielināšana
3. Atbilstības nodrošināšana **normatīvajiem aktiem**
4. Organizācijas stratēģijas un **risku apetītes** saskaņošana
5. Organizācijas **darbības nepārtrauktības** uzlabošana
6. **Pārvaldības** uzlabošana
7. **Zaudējumu** un **pārsteigumu** mazināšana
8. Labāku **lēmumu** pieņemšana, reaģējot uz riskiem
9. Resursu optimāla **sadalīšana**
10. **Starp**-departamentu (vai starp-iestāžu) risku identificēšana un vadība
11. Izaugsmes, riska un **atdeves** sabalansēšana
12. **Iespēju** izmantošana.



pwc

Ko par IA lomu domā ieinteresētās puses? Organizācijas vēlas vairāk ...

| Orientēšanās jaunu risku laukā: | Dziļāki secinājumi risku vadīšanā | Komunikācija ar ieinteresētajām pusēm |
|---|--|---|
| Stratēģisks skatījums, saskaņots ar vadību (top-down) | Organizācijas darbības izpratne un atbalsts darbībai | Uzticības veidošana dialogā |
| Atbalsts risku vadības funkcijai | Speciālistu piesaiste - iekšējo, un ārējo | Ziņojumu vienkāršošana un koncentrēšana uz būtisko |
| Darbība balstīta atbilstoši izmaiņām risku laukā | Pro-aktīva pieeja jaunu uzlabojumu priekšlikumu radīšanā | Kopainas saskatīšana un palīdzība spraugu novēršanā |

Aligning Internal Audit Are you on the right floor?, 2012 State of the internal audit profession study, PwC

Kopsavilkums

Priekšnoteikumi sekmīgai RV iniciēšanai, atbalstam

Labā pārvalde, kas prasa iestāžu mērķu definēšanu un sasniegšanu

Vadītāju izpratne par RV vērtību, ieguvumiem

IA atbalsta loma iestādes vadībai un risku vadības funkcijai:

- organizācijas izpratne
- risku izpratne
- pro-aktīva pieeja risinājumu
- komunikācijas spējas

Paldies par uzmanību, un veiksmi darbos!



| | |
|---------------------------------|--|
| Kaspars Ummers | |
| Vecākais konsultants, ACII, MSc | |
| Tālr. | 2 942 0555 |
| Epasts | kaspars.ummers@lv.pwc.com |

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers SIA, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.