



METODOLOGIJA I PRAKSA U FUNKCIJI MJERLJIVIH UČINAKA UNUTARNJE REVIZIJE

Danijela Stepić, načelnica

Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole
Ministarstvo financija



Sadržaj:

1. Uvod

Osvrt na mjerljive učinke rada unutarnje revizije

2. Metodologija i praksa unutarnje revizije

Što unutarnjim revizorima treba biti u fokusu za mjerljiv učinak i dodanu vrijednost unutarnje revizije?

3. Zaključak



1. Uvod

Financijski učinci unaprjeđenih sustava unutarnjih kontrola temeljem dijela provedenih preporuka unutarnje revizije tijekom 2015.

Područja	Vrijednost – financijski učinak
1	2
Ostvarene uštede po raznim osnovama (državni i lokalni proračuni)	621.890,00
Povrati sredstava u proračune (državni i lokalni proračuni)	876.859,57
Povećanje udjela u vlasništvu trgovačkog društva (lokalna razina)	920.495,91
Povećanje prihoda (lokalni proračuni)	1.652.614,00
Sređivanje računovodstvenih evidencija (lokalna razina)	45.064.909,72
Smanjenje manjka u proračunu (lokalni proračuni)	2.359.000,00
Ukupno	51.495.769,20



1. Uvod

Za postizanje mjerljivih učinaka rada unutarnje revizije prikazanih na prethodnom slajdu bilo je važno:

- imati preporuke unutarnje revizije usmjerene na rješavanje konkretnih problema
- rukovodstvo koje je prihvatilo preporuke i provelo aktivnosti i mjere koje se traže



1. Uvod

Pitanje za razmisliti:

Jesu li mjerljivi učinci s prethodnih slajdova rezultat jednokratno poduzetih kontrolnih aktivnosti ili rezultat sustavnog unapređenja unutarnjih kontrola?

Odgovor na pitanje:

Možemo potražiti u cjelovitosti primjene revizijske metodologije u praksi.



2. Metodologija i praksa unutarnje revizije

Što unutarnjim revizorima treba biti u fokusu prilikom:

- *strateškog/godišnjeg planiranja unutarnje revizije*
- *obavljanja pojedinačnih revizija*

za ostvarivanje mjerljivih učinaka i dodane vrijednosti ?

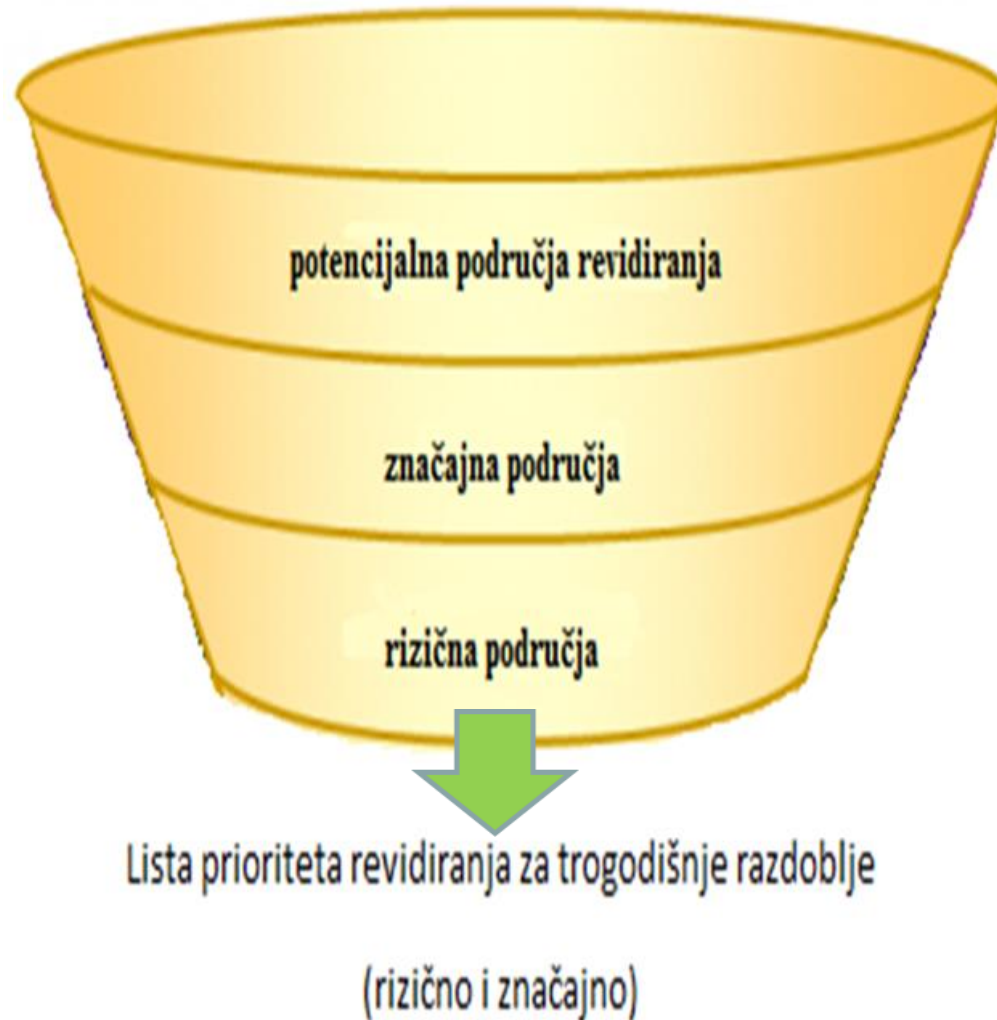


2.1. Strateško i godišnje planiranje unutarnje revizije

Metodologija

- utvrđivanje potencijalnih područja revidiranja
- utvrđivanje značajnosti i rizičnosti područja poslovanja
- objektivna/argumentirana procjena rizičnosti područja poslovanja
- izbor rizičnih i značajnih područja za revidiranje

2.1. Strateško i godišnje planiranje unutarnje revizije





2.1. Strateško i godišnje planiranje unutarnje revizije

Što se u praksi događa, a treba izbjegavati:

- Strateški planovi unutarnje revizije koji čitatelja ostavljaju bez jasnih odgovora na sljedeća pitanja:

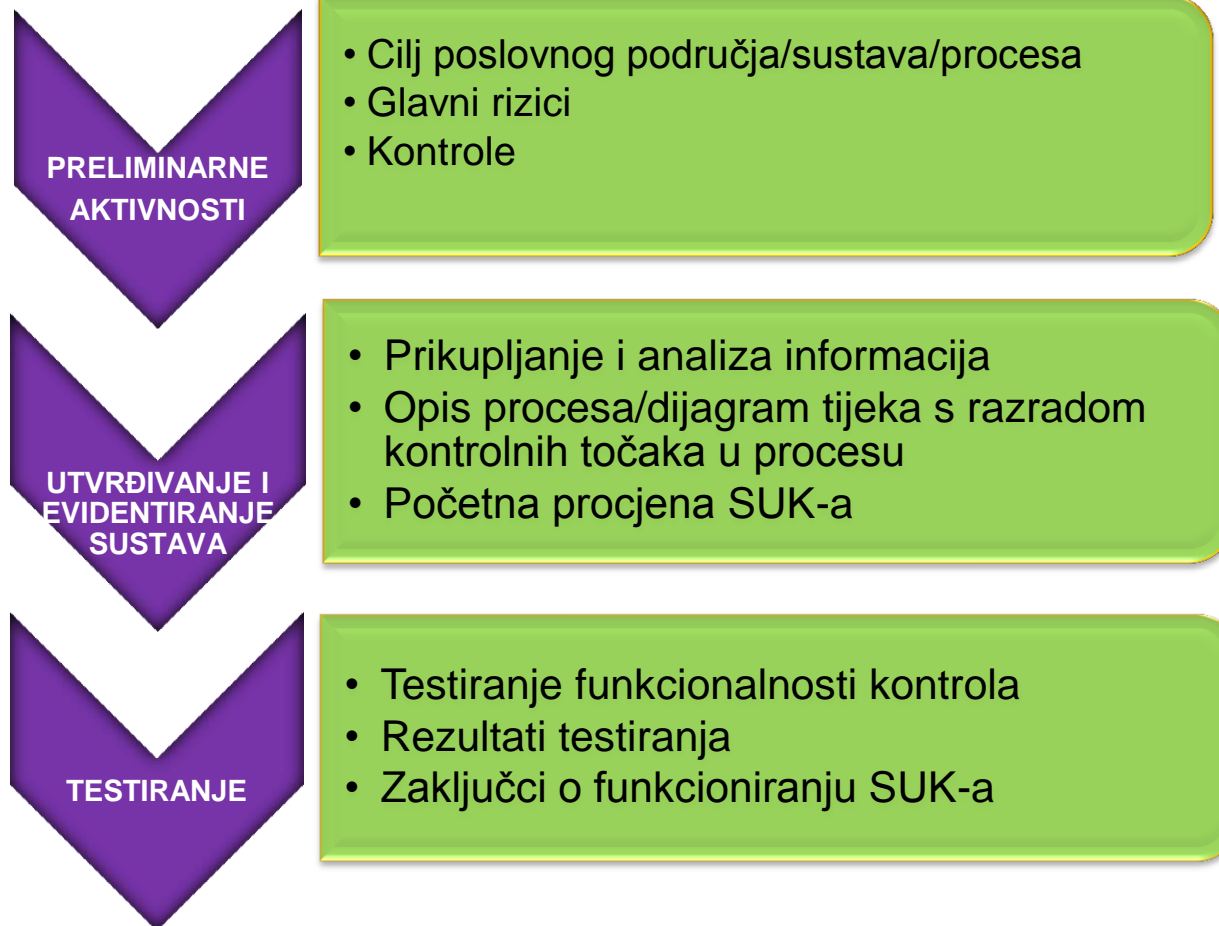
Zašto su izabrana upravo ta područja za reviziju ?

Što ih čini značajnim i rizičnim?

Koji argumenti pravdaju procjenu rizika ?

- Unutarnja revizija se oslanja samo na procjenu rizika od strane rukovodstva
- Izabrana područja za revidiranje su:
 - rizična, ali ne i značajna*
 - značajna, ali ne i rizična*

2.2. Obavljanje pojedinačne revizije





2.2. Obavljanje pojedinačne revizije



Revizijski nalazi

- očekivano stanje
- stvarno stanje
- **uzroci problema – slabosti/nedostatci u sustavu unutarnjih kontrola**
- posljedice i njihovi učinci

Revizijske preporuke

- usmjerene na rješavanje uzroka problema
- razvoj sustava unutarnjih kontrola

Revizijsko mišljenje

- procjena kontrola
- komentari poslovanja koji podupiru procjenu



Što se u procesu obavljanja unutarnje revizije učini, ali često ne cjelovito

Učinjeno, ali...	Nedostaje...
1. Utvrđeni rizici Utvrđeni detaljni rizici, ali NE i...	GLAVNI RIZICI (njihovi uzroci i posljedice)
2. Opisan proces, dijagram tijeka Pobrojane aktivnosti, nadležnosti, odredbe regulative, internih akata, ali NE i...	KONTROLNE TOČKE (kontrolni postupci, tko i kako provodi kontrole, dokumentiranje kontrola, postupanje kada kontrole nisu zadovoljene i sl.)
3. Testira se sadržaj dokumenta, uredbi, akata, ali se NE	Testira funkcionalnost i djelotvornost kontrola
4. Nalazi sadrže očekivano stanje, rezultate testiranja, nekad čak i posljedice, ali NE i	UZROKE PROBLEMA detaljnije informacije o nedostacima /slabostima u sustavu unutarnjih kontrola
5. Preporuke su dane, ali NISU...	dovoljno usmjerene na rješavanje uzroka problema
6. Revizijsko mišljenje je uopćeno izraženo, ali NIJE (Sustav unutarnjih kontrola je zadovoljavajući uz stanovite nedostatke)	dan komentar o poslovanju niti konkretizirano koji elementi sustava unutarnjih kontrola nedostaju



3. Zaključak

- djelomično primijenjena revizijska metodologija rezultirat će uglavnom revizijama koje potvrđuju **činjenično stanje**, ali ne dodaju vrijednost
- za **mjerljive učinke i dodanu vrijednost** treba cjelovito primjenjivati metodologiju, a to znači **fokus staviti na** značajna i rizična područja, glavne rizike, procjenu elemenata sustava unutarnjih kontrola koji zbog svojih slabosti i nedostataka uzrokuju probleme te usmjeriti preporuke na rješavanje slabosti u SUK (uzroka problema) !



Hvala na pažnji!

danijela.stepic@mfin.hr