

**AKTUALNE IZMJENE
MEĐUNARODNIH STANDARDA ZA
STRUČNO OBAVLJANJE INTERNE
REVIZIJE**
REVIDIRANI STANDARDI S
PRIMJENOM OD 1.1.2017.

Boris Tušek

Ekonomski fakultet Zagreb

1

12. godišnji seminar unutarnjih revizora u javnom sektoru
Dodana vrijednost unutarnje revizije i kako je mjeriti

Zagreb, 12.12. 2016.

ULOGA I ZNAČAJ IPPF-A

- Međunarodni okvir profesionalnog djelovanja – *International Professional Practice Framework* (IPPF)
- IPPF je konceptualni okvir koji organizira **obvezujuće i preporučene smjernice** razvijene od strane IIA Global
- IPPF je osmišljen kako bi se na primjeren način, na jednome mjestu, objedinile **sve postojeće** smjernice za uspostavljanje aktivnosti interne revizije i za obavljanje interne revizije u nekoj organizaciji, **ali i nove** koje se razvijaju.
- Olakšava dosljedan razvoj, tumačenje i primjenu koncepata, metodologija i tehnika koje se koriste u internoj reviziji, na međunarodnoj razini

ULOGA I ZNAČAJ IPPF-A

- **Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru**
 - Poslovi unutarnje revizije obavljaju se u skladu s **Međunarodnim okvirom profesionalnog djelovanja** propisima kojima se uređuje unutarnja revizija u javnom sektoru Republike Hrvatske (članak 31. stavak 1.)
- **Zakon o kreditnim institucijama**
 - Kreditna institucija dužna je uspostaviti tri kontrolne funkcije: 1) funkciju kontrole rizika, 2) funkciju praćenja usklađenosti i 3) **funkciju unutarnje revizije** (članak 105. stavak 1.)
- **Odluka o sustavu unutarnjih kontrola**
 - Svaka kontrolna funkcija dužna je obavljati poslove u skladu s propisima, **pravilima, načelima i standardima struke** (članak 7. stavak 5.)
- **Zakon o osiguranju**
 - Unutarnja revizija društva za osiguranje obavlja se u skladu s **međunarodno priznatim revizijskim standardima za unutarnju reviziju**, kodeksom strukovne etike unutarnjih revizora te pravilima djelovanja unutarnje revizije koje, u suglasnosti s nadzornim odborom, usvaja uprava društva za osiguranje (članak 99. stavak 2.)

DOSADAŠNJA STRUKTURA IPPF-A



- **Obvezujuće smjernice**
 - Definicija interne revizije (*Definition of internal auditing*)
 - Etički kodeks (*Code of Ethics*)
 - Međunarodni standardi za profesionalno obavljanje interne revizije (*Standards*)
- **Snažno preporučene smjernice**
 - Sažeci osnovnih gledišta (*Position Papers*)
 - Preporuke za rad (*Practice Advisories*)
 - Praktični vodiči (*Practice Guides*)

INTERNATIONAL PROFESSIONAL PRACTICES FRAMEWORK



PREDLOŽENA POBOLJŠANJA IPPF-A

- The IIA's Executive Committee je mišljenja da je **vrijeme za ponovno preispitivanje IPPF-a**
- **U studenom 2013. godine** pri Institutu internih revizora (IIA Global) započela je s djelovanjem **Radna skupina** zadužena za evaluaciju strukture i sadržaja postojećeg Međunarodnog okvira profesionalnog djelovanja (*Re-look Task Force*)
- Australija, Austrija, Francuska, Japan, Južnoafrička Republika, Švedska, Engleska, SAD, Brazil
- **Dana 4. kolovoza 2014. godine** objavljen je dokument pod naslovom “**Predložena poboljšanja Institutovog Međunarodnog okvira profesionalnog djelovanja**“ (*Proposed Enhancements to The Institute of Internal Auditors International Professional Practices Framework*)
- Javna rasprava bila je otvorena **do 3. studenog 2014. godine**

KONAČNO USVOJENA I OBJAVLJENA STRUKTURA I SADRŽAJ NOVOG IPPF-A

- Nakon provedene javne rasprave i sažimanja dobivenih rezultata **dana 6. srpnja 2015. godine objavljena je konačna struktura i sadržaj novog Međunarodnog okvira profesionalnog djelovanja**
- ”Okvir za učinkovitost interne revizije – Novi IPPF”
The Framework for Internal Audit Effectiveness – The New IPPF



KONAČNO USVOJENA I OBJAVLJENA STRUKTURA I SADRŽAJ NOVOG IPPF-A

- **Misija interne revizije** (*Mission of Internal Audit*)
- **Obvezujuće smjernice** (*Mandatory guidance*)
 - Temeljna načela za profesionalno obavljanje interne revizije (*Core Principles*)
 - Definicija interne revizije (*Definition of Internal Auditing*)
 - Etički kodeks (*Code of Ethics*)
 - Međunarodni standardi za profesionalno obavljanje interne revizije (*Standards*)
- **Preporučene smjernice** (*Recommended guidance*)
 - Provedbene smjernice (*Implementation guidance*) i
 - Dodatne smjernice (*Supplemental guidance*)
- **Ostale smjernice i resursi** (*Guidance Topics and Resources*)

MISIJA INTERNE REVIZIJE

- *”Poboljšati i zaštititi vrijednost organizacije pružanjem na riziku utemeljenog i objektivnog angažmana s izražavanjem uvjerenja, savjeta i uvida.“*
- Misija interne revizije opisuje primarnu svrhu interne revizije
- Ostvarenje misije je podržano cjelokupnim Međunarodnim okvirom profesionalnog djelovanja

TEMELJNA NAČELA ZA PROFESIONALNO OBAVLJANJE INTERNE REVIZIJE

- Pokazuje integritet.
- Pokazuje stručnost i dužnu stručnu pažnju.
- Objektivna je i nije pod neprimjerenim utjecajem (neovisna).
- Usklađuje se sa strategijom, ciljevima i rizicima organizacije.
- Odgovarajuće je pozicionirana i posjeduje primjerene resurse.
- Pokazuje kvalitetu i kontinuirano poboljšanje.
- Komunicira učinkovito.
- Pruža na riziku utemeljeno uvjerenje.
- Pronicljiva je, proaktivna i usmjerena na budućnost.
- Promovira unapređenja u organizaciji.

DEFINICIJA INTERNE REVIZIJE

- *Interna revizija je neovisno i objektivno jamstvo i savjetodavna aktivnost rukovođena filozofijom dodane vrijednosti s namjerom poboljšanja poslovanja organizacije. Ona pomaže organizaciji u ispunjavanju njezinih ciljeva uvodeći sustavan i discipliniran pristup procjenjivanju i poboljšanju djelotvornosti upravljanja rizicima, kontrole i korporativnog upravljanja.*

ETIČKI KODEKS

○ NAČELA:

- integritet (poštenje)
- objektivnost
- povjerljivost
- stručnost

○ PRAVILA:

- razrada i tumačenje načela
- definira se što se smatra etičnim i profesionalnim ponašanjem

ETIČKI KODEKS - NAČELA (1)

○ **Integritet**

- Poštenje internih revizora osigurava temelj povjerenja u njihovu prosudbu.

○ **Objektivnost**

- Interni revizori moraju pokazivati najveći stupanj profesionalne objektivnosti prilikom prikupljanja, procjene i priopćavanja informacija o aktivnosti ili postupku koji se ispituje.
- Interni revizori daju usklađenu ocjenu svih relevantnih okolnosti, a prilikom donošenja mišljenja na njih ne utječu neprimjereni vlastiti interesi ili interesi drugih strana.

ETIČKI KODEKS - NAČELA (2)

○ Povjerljivost

- Interni revizori poštuju vrijednost i vlasništvo nad informacijama koje dobivaju i te informacije ne otkrivaju bez odgovarajućih ovlasti, osim ako ne postoji zakonska ili profesionalna obveza da to učine.

○ Stručnost

- Interni revizori primjenjuju znanje, vještine i iskustvo koje je potrebno za pružanje usluga interne revizije.

MEĐUNARODNI STANDARDI ZA PROFESIONALNO OBAVLJANJE INTERNE REVIZIJE

- ✓ Sastavni dio novog IPPF-a jesu svi postojeći Standardi koji su u primjeni od 1. siječnja 2013. godine
 1. Standardi obilježja interne revizije (*Attribute Standards*),
 2. Standardi obavljanja interne revizije (*Performance Standards*),
 3. Standardi primjene (*Implementation Standards*)
- Potreba za promjenama i prilagodbama u samim Standardima koji će podržavati novu koncepciju i strukturu Međunarodnog okvira profesionalnog djelovanja → **AKTUALNE PROMJENE STANDARDA KOJE STUPAJU NA SNAGU 1.1.2017. GODINE**

PREGLED VAŽEĆIH STANDARDA

STANDARDI OBILJEŽJA INTERNE REVIZIJE

1000 - Svrha, ovlasti i odgovornosti

1010 - Priznanje Definicije interne revizije, Etičkog kodeksa i Standarda u Povelji o internoj reviziji

1100 - Neovisnost i objektivnost

1110 - Organizacijska neovisnost

1111 - Izravna interakcija s odborom

1120 - Individualna objektivnost

1130 - Narušavanje neovisnosti ili objektivnosti

1200 - Stručnost i dužna profesionalna pažnja

1210 - Stručnost

1220 - Dužna profesionalna pažnja

1230 - Kontinuirani profesionalni razvoj

1300 - Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja

1310 - Zahtjevi programu osiguranja kvalitete i unaprjeđenja

1311 - Interno vrednovanje

1312 - Eksterno vrednovanje

1320 - Izvještavanje o programu osiguranja kvalitete i unaprjeđenja

1321 - Uporaba izraza "Provedeno u skladu s Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje interne revizije"

1322 - Obavijest o neusklađenosti

STANDARDI OBAVLJANJA INTERNE REVIZIJE

2000 - Upravljanje aktivnostima interne revizije

2010 - Planiranje

2020 - Priopćavanje i odobrenje

2030 - Upravljanje resursima

2040 - Politike i postupci

2050 - Koordinacija

2060 - Podnošenje izvještaja odboru i višem menadžmentu

2070 - Eksterni pružatelji usluga i odgovornost organizacije za internu reviziju

2100 - Priroda posla

2110 - Korporativno upravljanje

2120 - Upravljanje rizicima

2130 - Kontrola

2200 - Planiranje angažmana

2201 - Uvjeti planiranja

2210 - Ciljevi angažmana

2220 - Opseg posla

2230 - Raspoređivanje resursa za angažman

2240 - Program rada angažmana

2300 - Obavljanje angažmana

2310 - Utvrđivanje informacija

2320 - Analiza i procjena

2330 - Dokumentiranje informacija

2340 - Nadzor angažmana

2400 - Priopćavanje rezultata

2410 - Kriteriji priopćavanja

2420 - Kvaliteta priopćavanja

2421 - Pogreške i propusti

2430 - Izjava o usklađenosti angažmana s Međ. standardima za profesionalno obavljanje IR

2431 - Izjava o neusklađenosti angažmana sa Standardima

2440 - Distribucija rezultata

2450 - Sveobuhvatno mišljenje

2500 - Praćenje napretka

2600 - Odluka uprave o prihvaćanju rizika

PROVEDBENE SMJERNICE (*IMPLEMENTATION GUIDANCE*)

- Provedbene smjernice (*Implementation Guidance*) su smjernice koje pomažu internim revizorima **u primjeni Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje interne revizije**.
- Iako se njima nikada **ne bi težilo dati vrlo detaljne opise**, Provedbene smjernice **pružaju moguće i prihvatljive pristupe u postizanju usklađenosti sa zahtjevima Standarda**.
- Provedbene smjernice **ne smiju biti detaljni procesi i procedure**, kao što su to primjerice radni programi, modeli i slično.
- Takvu detaljnu razinu smjernica treba očekivati na razini Dodatnih smjernica.
- Namjera je da Provedbene smjernice budu **obuhvatnije u odnosu na Preporuke za rad kakve su danas**, te da **svaki pojedinačni standard bude podržan Provedbenim smjernicama**.
- Tijekom vremena bi se dijelovi postojećih Praktičnih vodiča (*Practice Guides*) **koji su zastupljeniji u praksi** postupno repositionirali unutar novih Provedbenih smjernica.

PROVEDBENE SMJERNICE (*IMPLEMENTATION GUIDANCE*)

- Za očekivati je da će sve buduće Provedbene smjernice koje će postupno zamijeniti dosadašnje Preporuke za rad **biti objavljivane, koncepcijski gledajući, na jednoobrazan način**
 - Navod konkretnog Standarda i Tumačenja standarda na kojeg se smjernica odnosi
 - Uvodni dio (ili početak rada, početak korištenja - engl. *Getting Started*)
 - Razmatranja za provedbu (engl. *Considerations for Implementation*) – središnji dio Provedbene smjernice
 - Razmatranja za dokazivanje sukladnosti sa zahtjevima Standarda i povezujuće Provedbene smjernice (engl. *Considerations for Demonstrating Conformance*).

PREGLED PROVEDBENIH SMJERNICA / PREPORUKA ZA RAD

IG 1000	IG 1000 Svrha, ovlast i odgovornost <i>Zamjenjuje:</i> <i>PA 1000-1 Povelja o internoj reviziji</i>	Srpanj 2015.	IG 2110	IG 2110 Korporativno upravljanje <i>Zamjenjuje:</i> <i>PA 2110-1 Korporativno upravljanje: definicija</i> <i>PA 2110-2 Korporativno upravljanje: odnos prema riziku i kontroli</i> <i>PA 2110-3 Korporativno upravljanje: procjena</i>	Srpanj 2015.
IG 1010	Priznavanje Definicije interne revizije, Kodeksta etike i Standarda u Povelji o internoj reviziji	Srpanj 2016.			
IG 1100	Neovisnost i objektivnost	Kolovoz 2016.			
IG 1110	Organizacijska neovisnost	Kolovoz 2016.	PA 2120-1	Procjena adekvatnosti procesa upravljanja rizicima	Siječanj 2009.
IG 1111	Izravna Interakcija s odborom	Kolovoz 2016.	PA 2120-2	Upravljanje rizicima interne revizije	Travanj 2009.
IG 1120	Individualna objektivnost	Kolovoz 2016.	PA 2120-3	Pokrivenost internom revizijom rizika za ostvarivanje strateških ciljeva	Lipanj 2013.
IG 1130	Narušavanje neovisnosti ili objektivnosti	Kolovoz 2016.			
PA 1130.A1-1	Ocjenjivanje poslova za koje su interni revizori bili odgovorni	Siječanj 2009.	PA 2130-1	Procjena adekvatnosti kontrolnih procesa	Siječanj 2009.
PA 1130.A2-1	Odgovornosti interne revizije za ostale (nerevizijske) funkcije	Siječanj 2009.	PA 2130.A1-1	Pouzdanost i integritet informacija	Siječanj 2009.
PA 1200-1	Stručnost i dužna stručna pažnja	Siječanj 2009.	PA 2130.A1-2	Procjena okvira privatnosti organizacije	Siječanj 2009.
PA 1210-1	Stručnost	Siječanj 2009.	PA 2200-1	Planiranje angažmana	Siječanj 2009.
PA 1210.A1-1	Angažiranje vanjskih pružatelja usluga za potporu ili dopunu internoj reviziji	Siječanj 2009.	PA 2200-2	Korištenje pristupa od vrha do dna temeljenog na procjeni rizika	Travanj 2010.
PA 1220-1	Dužna stručna pažnja	Siječanj 2009.	PA 2210-1	Ciljevi angažmana	Siječanj 2009.
PA 1230-1	Kontinuirani profesionalni razvoj	Siječanj 2009.	PA 2210.A1-1	Procjena rizika u planiranju angažmana	Siječanj 2009.
PA 1300-1	Program osiguranja kvalitete i poboljšanja	Svibanj 2015.	PA 2230-1	Raspoređivanje resursa za angažman	Siječanj 2009.
PA 1311-1	Interno vrednovanje	Svibanj 2015.	PA 2240-1	Program rada angažmana	Siječanj 2009.
PA 1312-1	Eksterno vrednovanje	Svibanj 2015.	PA 2300-1	Korištenje osobnih podataka u provođenju angažmana	Svibanj 2010.
PA 1312-2	Eksterna vrednovanja: Samoprocjena s nezavisnom ocjenom	Svibanj 2015.	PA 2320-1	Analitički postupci	Svibanj 2010.
PA 1312-3	Neovisnost tima za eksterno vrednovanje u privatnom sektoru	Svibanj 2015.	PA 2320-2	Analiza uzroka problema	Prosinac 2011.
PA 1312-4	Neovisnost tima za eksterno vrednovanje u javnom sektoru	Svibanj 2015.	PA 2320-3	Revizija na temelju uzorka	Svibanj 2013.
PA 1320-1	Izveštavanje o rezultatima programa osiguranja kvalitete i poboljšanja	Svibanj 2015.	PA 2320-4	Kontinuirano uvjerenje	Lipanj 2013.
PA 1321-1	Uporaba fraze "Provedeno u skladu s Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje interne revizije"	Svibanj 2015.	PA 2330-1	Evidentiranje informacija	Siječanj 2009.
PA 1322-1	Objavljivanje neusklađenosti s Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje interne revizije	Svibanj 2015.	PA 2330.A1-1	Kontrola dokumentacije angažmana	Siječanj 2009.
PA 2010-1	Povezivanje plana revizije s rizikom i izloženostima	Siječanj 2009.	PA 2330.A1-2	Odobrenje pristupa zapisima angažmana	Svibanj 2010.
PA 2010-2	Korištenje procesa upravljanja rizicima u planiranju interne revizije	Srpanj 2009.	PA 2330.A2-1	Čuvanje dokumenata	Siječanj 2009.
PA 2020-1	Priopćavanje i odobrenje	Siječanj 2009.	PA 2340-1	Nadzor angažmana	Siječanj 2009.
PA 2030-1	Upravljanje resursima	Siječanj 2009.	PA 2400-1	Pravni aspekti priopćavanja rezultata	Svibanj 2010.
PA 2040-1	Politike i postupci	Siječanj 2009.	PA 2410-1	Kriteriji priopćavanja	Siječanj 2009.
PA 2050-1	Koordinacija	Siječanj 2009.	PA 2420-1	Kvaliteta priopćavanja	Siječanj 2009.
PA 2050-2	Mape uvjerenja	Srpanj 2009.	PA 2440.A2-1	Priopćavanje izvan organizacije	Svibanj 2010.
PA 2050-3	Oslanjanje na rad drugih pružatelja usluga uvjerenja	Listopad 2010.	PA 2440-1	Distribucija rezultata	Siječanj 2009.
PA 2060-1	Podnošenje izvještaja odboru i višem menadžmentu	Svibanj 2010.	PA 2440-2	Priopćavanje osjetljivih informacija unutar i izvan zapovjednog lanca	Svibanj 2010.
			IG 2500	Praćenje napretka	Srpanj 2016.
			IG 2600	Komuniciranje prihvatljivog rizika	Srpanj 2016.

PROVEDBENE SMJERNICE (IMPLEMENTATION GUIDANCE)

- Provedbene smjernice **trenutno čine sve dosadašnje i važeće Prepourke za rad** koje će postupno biti zamijenjene odgovarajućim provedbenim smjernicama
- Dana 6. srpnja 2015. godine **objavljene su dvije nove Provedbene smjernice** i to:
 - **Provedbena smjernica 1000 Svrha, ovlast i odgovornost**
 - Ova smjernica podržava primjenu Standarda 1000 uključujući povelju o internoj reviziji, formalni dokument kojim se definiraju svrha, ovlasti i odgovornosti aktivnosti interne revizije.
 - **Provedbena smjernica 2110 Korporativno upravljanje**
 - Ova smjernica podržava primjenu Standarda 2110 za procjenjivanje i unaprjeđivanje procesa korporativnog upravljanja.
- Provedbene smjernice (*Implementation Guidance*) objavljuju se kvatralno, **tijekom 2015. godine i još više tijekom 2016. godine**

PROVEDBENE SMJERNICE (IMPLEMENTATION GUIDANCE)

- U srpnju 2016. godine objavljene su nove Provedbene smjernice:
 - IG 1010 Priznavanje Definicije interne revizije, Kodeksa etike i Standarda u Povelji o internoj reviziji
 - IG 2500 Praćenje poboljšanja
 - IG 2600 Komuniciranje prihvatljivog rizika
- U kolovozu 2016. godine objavljene su nove Provedbene smjernice:
 - IG1100 Neovisnost i objektivnost
 - IG1110 Organizacijska neovisnost
 - IG1111 Izravna interakcija s odborom
 - IG1120 Individualna objektivnost
 - IG1130 Narušavanje neovisnosti i objektivnosti
- ...

DODATNE SMJERNICE (*SUPPLEMENTAL GUIDANCE*)

- Dodatne smjernice (*Supplemental Guidance*) su smjernice **za obavljanje same aktivnosti interne revizije**.
- Iako i one podržavaju primjenu Standarda, namjera objave ove razine smjernica **nije da one budu neposredno povezane s postizanjem usklađenosti sa Standardima**, što je namjena Provedbenih smjernica.
- Dodatnim smjernicama bi se obuhvatila **pojedina tematska područja kao i specifična pitanja pojedinih sektora**, a sve u kontekstu aktivnosti interne revizije.
- Ova razina smjernica će sadržavati **detaljne procese i postupke**, kao što su konkretne tehnike, alati, programi, primjeri i tome slično.

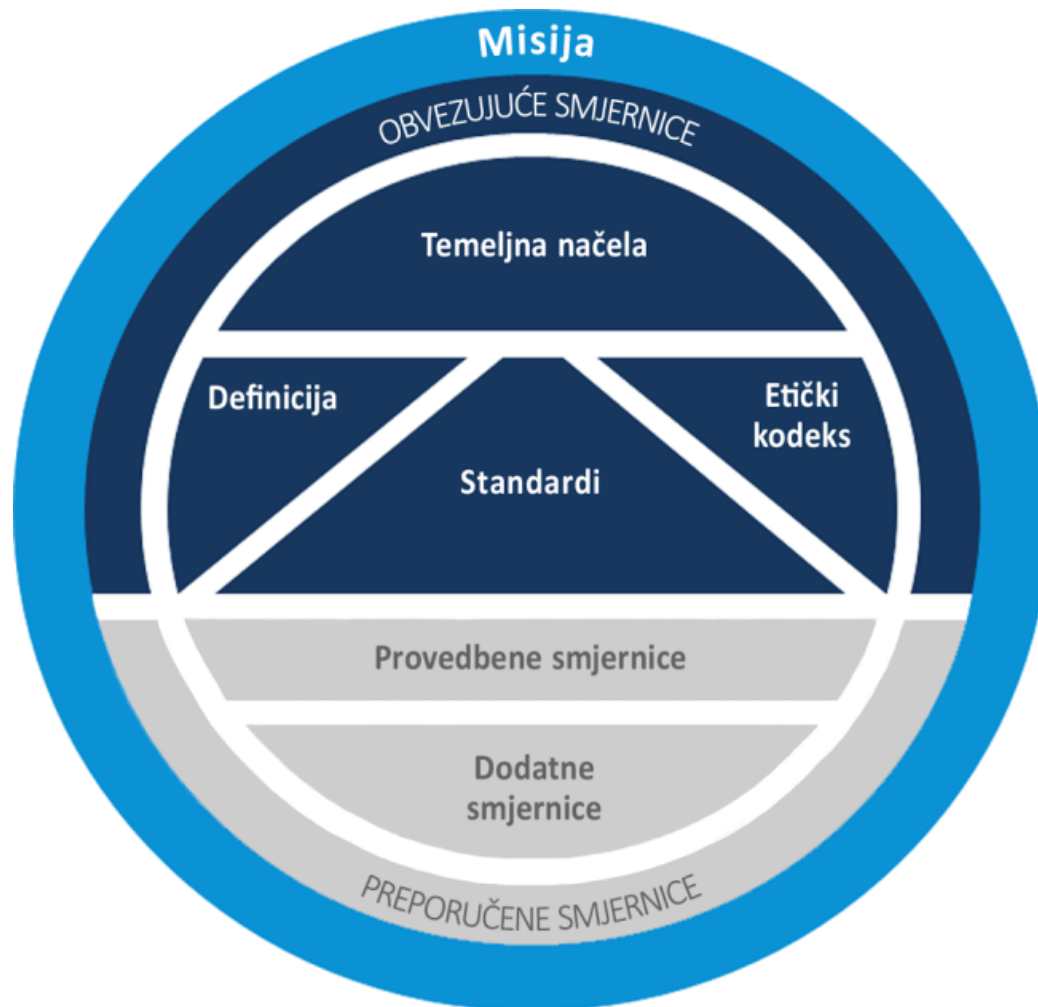
DODATNE SMJERNICE (*SUPPLEMENTAL GUIDANCE*)

- Od 6. srpnja 2015. godine ovaj element cjelokupnog Međunarodnog okvira profesionalnog djelovanja čine:
 - Praktični vodiči (*Practice Guidance*) – opći + javni sektor
 - Vodiči za reviziju globalne tehnologije (*Global Technology Audit Guides - GTAG*) i
 - Vodiči za procjenu IT rizika (*Guides to the Assessment of IT Risks - GAIT*).
- Navedeni dijelovi prethodnog Međunarodnog okvira profesionalnog djelovanja automatizmom postaju dio preporučenih dodatnih smjernica + **NOVE OBJAVE TIJEKOM 2016. GODINE**

OSTALE SMJERNICE I RESURSI

- Institut internih revizora (IIA Global) osigurava ostale smjernice i resurse koji pomažu internim revizorima diljem svijeta u primjeni **najbolje prakse** u njihovom promjenjivom i rastućem okruženju.
- *Audit Committee Resource Exchange*
- *CBOK Resource Exchange*
- *COSO Resource Exchange*
- *Risk Resource Exchange*

KONAČNO USVOJENO LIKOVNO RJEŠENJE NOVOG IPPF-A



MEĐUNARODNI STANDARDI ZA PROFESIONALNO OBAVLJANJE INTERNE REVIZIJE

- ✓ Sastavni dio novog IPPF-a jesu svi postojeći Standardi koji su u primjeni od 1. siječnja 2013. godine.
- 1. Standardi obilježja interne revizije (*Attribute Standards*),
- 2. Standardi obavljanja interne revizije (*Performance Standards*),
- 3. Standardi primjene (*Implementation Standards*)
- Potreba za promjenama i prilagodbama u samim Standardima koji će podržavati novu koncepciju i strukturu Međunarodnog okvira profesionalnog djelovanja
- Izmjene i dopune postojećih Standarda, kao i objave nekih novih Standarda biti će sigurno prisutne i u budućnosti
- Standard = Izjava (Zahtjev) + Tumačenje

TABLICA 1. PREGLED VAŽEĆIH STANDARDA

STANDARDI OBILJEŽJA INTERNE REVIZIJE

1000 - Svrha, ovlasti i odgovornosti

1010 - Priznanje Definicije interne revizije, Etičkog kodeksa i Standarda u Povelji o internoj reviziji

1100 - Neovisnost i objektivnost

1110 - Organizacijska neovisnost

1111 - Izravna interakcija s odborom

1120 - Individualna objektivnost

1130 - Narušavanje neovisnosti ili objektivnosti

1200 - Stručnost i dužna profesionalna pažnja

1210 - Stručnost

1220 – Dužna profesionalna pažnja

1230 – Kontinuirani profesionalni razvoj

1300 – Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja

1310 – Zahtjevi programu osiguranja kvalitete i unaprjeđenja

1311 – Interno vrednovanje

1312 – Eksterno vrednovanje

1320 – Izveštavanje o programu osiguranja kvalitete i unaprjeđenja

1321 – Uporaba izraza “Provedeno u skladu s Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje interne revizije”

1322 – Obavijest o neusklađenosti

STANDARDI OBAVLJANJA INTERNE REVIZIJE

2000 – Upravljanje aktivnostima interne revizije

2010 - Planiranje

2020 – Priopćavanje i odobrenje

2030 – Upravljanje resursima

2040 – Politike i postupci

2050 – Koordinacija

2060 – Podnošenje izvještaja odboru i višem menadžmentu

2070 – Eksterni pružatelji usluga i odgovornost organizacije za internu reviziju

2100 – Priroda posla

2110 – Korporativno upravljanje

2120 – Upravljanje rizicima

2130 – Kontrola

2200 – Planiranje angažmana

2201 – Uvjeti planiranja

2210 – Ciljevi angažmana

2220 – Opseg posla

2230 – Raspoređivanje resursa za angažman

2240 – Program rada angažmana

2300 – Obavljanje angažmana

2310 – Utvrđivanje informacija

2320 – Analiza i procjena

2330 – Dokumentiranje informacija

2340 – Nadzor angažmana

2400 – Priopćavanje rezultata

2410 – Kriteriji priopćavanja

2420 – Kvaliteta priopćavanja

2421 – Pogreške i propusti

2430 – Izjava o usklađenosti angažmana s Međ. standardima za profesionalno obavljanje IR

2431 – Izjava o neusklađenosti angažmana sa Standardima

2440 – Distribucija rezultata

2450 – Sveobuhvatno mišljenje

2500 – Praćenje napretka

2600 – Odluka uprave o prihvaćanju rizika

AKTUALNE PROMJENE STANDARDA

- 1. veljače 2016. godine → *2016 Markup Version – proposed Changes to the Standards (IIASB)* – ukupno 19 stranica
- U Prijedlogu promjena Standarda sadržane su ukupno 33 promjene
 1. **Prijedlog objave nekih novih Standarda**
 2. **Prijedlog izmjena i dopuna nekih postojećih Standarda i/ili Tumačenja**
 3. **Prijedlog ostalih promjena - promjene formalne (tehničke) prirode**
- Uz svaki prijedlog promjene navedeni su "Razlozi promjene"

PLAN AKTIVNOSTI

AKTIVNOST	DATUMI
OBJAVA PRIJEDLOGA PROMJENA I JAVNA RASPRAVA	1. veljače do 30. travnja 2016.
PREGLED ZAPRIMLJENIH KOMENTARA I ODOBRENJE KONAČNOG PRIJEDLOGA PROMJENA	svibanj – rujan 2016.
OBJAVA NOVIH (REVIDIRANIH) STANDARDA	1. listopada 2016.
NOVI (REVIDIRANI) STANDARDI STUPAJU NA SNAGU	1. siječanj 2017.

Objava novih Standarda	Izmjene i dopune postojećih Standarda i/ili Tumačenja
Standard 1112 – Uloge glavnog internog revizora izvan interne revizije	Standard 1110.A1 Organizacijska neovisnost
Standard 1130.A3 Narušavanje neovisnosti ili objektivnosti	Standard 1210 Stručnost
	Standard 1312 Eksterno vrednovanje
	Standard 1320 Izvještavanje o programu osiguranja kvalitete i poboljšanja
	Standard 1321 Korištenje izraza "Usklađeno sa Standardima za profesionalno obavljanje interne revizije"
	Standard 2000 Upravljanje aktivnostima interne revizije
	Standard 2010 Planiranje
	Standard 2050 Koordinacija i oslanjanje
	Standard 2060 Izvještavanje višeg menadžmenta i odbora
	Standard 2100 Priroda posla
	Standard 2110 Korporativno upravljanje
	Standard 2200 Planiranje angažmana
	Standard 2201 Uvjeti planiranja
	Standard 2210.A3 Ciljevi angažmana
	Standard 2230 Raspoređivanje resursa za angažman
	Standard 2330 Dokumentiranje informacija
	Standard 2410 Kriteriji za priopćavanje
	Standard 2450 Sveobuhvatna mišljenja

The slide features a dark blue background with a decorative left side consisting of vertical stripes in various shades of blue and white. Several blue circles of different sizes are scattered along this left side, some overlapping the stripes. The main title is centered on the right side of the slide.

OBJAVA NOVIH STANDARDA

31

OBJAVA NOVOG STANDARDA 1112 - ULOGE GLAVNOG INTERNOG REVIZORA IZVAN INTERNE REVIZIJE

- *U područjima gdje glavni interni revizor ima ili se očekuje da će imati uloge i/ili odgovornosti koje su izvan interne revizije, moraju se ustanoviti mjere zaštite kako bi se ograničio nepovoljan utjecaj na neovisnost ili objektivnost*
- Preuzimanje **dodatnih uloga i odgovornosti izvan funkcije interne revizije** – compliance, interne kontrole, upravljanje rizicima i druga srodna područja
- Ove uloge mogu **nepovoljno utjecati, ili se može činiti da nepovoljno utječu na organizacijsku neovisnost** aktivnosti interne revizije ili **na individualnu objektivnost** internog revizora.
- Potrebno je uspostaviti odgovarajuće **mjere zaštite**:
 - nadzorne aktivnosti koje može poduzimati revizijski odbor,
 - periodično procjenjivanje linija izvještavanja i odgovornosti
 - izražavanje uvjerenja o aktivnostima unutar područja dodatnih odgovornosti izvan funkcije interne revizije od strane drugih pružatelja angažmana s izražavanjem uvjerenja

OBJAVA NOVOG STANDARDA 1130.A3 NARUŠAVANJE NEOVISNOSTI ILI OBJEKTIVNOSTI

- *1130.A3 – Aktivnost interne revizije može pružiti usluge angažmana s izražavanjem uvjerenja tamo gdje je prethodno pružila savjetodavne usluge, ako priroda savjetovanja ne umanjuje objektivnost i pod uvjetom da se upravlja individualnom objektivnosti kod određivanja resursa za provođenje angažmana.*
- Postojeći Standard 1130 se ne bavi postupanjima u slučaju kada nakon savjetovanih aktivnosti slijedi pružanje angažmana s izražavanjem uvjerenja.
- Interna revizija može planirati i obavljati angažmane s izražavanjem uvjerenja tamo gdje je prethodno pružala savjetodavne usluge
 1. Ako priroda savjetovanja ne umanjuje objektivnost
 2. Ako se upravlja individualnom objektivnosti prilikom određivanja resursa za obavljanje angažmana s izražavanjem uvjerenja nakon savjetodavnih usluga



IZMJENE I DOPUNE POSTOJEĆIH STANDARDA I/ILI TUMAČENJA

34

PROMJENE STANDARDA 1000 – SVRHA, OVLAŠTI I ODGOVORNOSTI

- **Standard 1000- Svrha, ovlasti i odgovornosti**
- Svrha, ovlasti i odgovornosti interne revizije moraju biti formalno definirani u povelji o internoj reviziji, u skladu s Misijom interne revizije te obvezujućim elementima Međunarodnog okvira profesionalnog djelovanja (**Temeljnim načelima za profesionalno obavljanje interne revizije**, Definicijom interne revizije, Etičkim kodeksom i Standardima). Glavni interni revizor mora periodički revidirati povelju o internoj reviziji i dati je višem menadžmentu i odboru na odobrenje.
- **Razlozi promjena:**
- Novi IPPF je uveo Temeljna načela koja usmjeravaju sve aktivnosti interne revizije i trebaju se uzeti u obzir kod utvrđivanja sadržaja povelje.

PROMJENE STANDARDA 1010 – PRIZNANJE OBVEZUJUĆIH SMJERNICA U POVELJI O INTERNOJ REVIZIJI

- **Standard 1010 - Priznanje Obvezujućih smjernica u povelji o internoj reviziji**
- Obvezujuća priroda **Temeljnih načela za profesionalno obavljanje interne revizije**, Etičkog kodeksa i Standarda, Definicije interne revizije mora se prepoznati u povelji o internoj reviziji. Glavni interni revizor mora raspraviti **Misiju interne revizije i Obvezujuće smjernice** s višim menadžmentom i odborom.
- **Razlozi promjena:**
- Svrha i uloga aktivnosti interne revizije se temelje na njezinoj Misiji. Temeljna načela za profesionalno obavljanje interne revizije, Definicija interne revizije, Etički kodeks i Standardi su obvezujući elementi IPPF-a i o njima je potrebno razgovarati s višim menadžmentom i odborom.
-

PROMJENE STANDARDA 1110.A1

ORGANIZACIJSKA NEOVISNOST

- **Standard 1110.A1 – Organizacijska neovisnost**
- *Aktivnost interne revizije mora biti oslobođena utjecaja kod određivanja opsega interne revizije, provođenja angažmana i komuniciranja rezultata. Glavni interni revizor mora izvjestiti odbor o eventualnim utjecajima i diskutirati o implikacijama.*
- Ova promjena pojašnjava kako je **odgovornost glavnog internog revizora diskutiranje s odborom** o utjecajima na opseg, provedbu ili komuniciranje o rezultatima interne revizije
- Uspostavljanje i jačanje **funkcionalne odgovornosti interne revizije revizijskom odboru**

PROMJENE STANDARDA 1210 - STRUČNOST

- **Promjene Tumačenja Standarda 1210 Stručnost**
- Stručnost je pojam koji objedinjuje više pojmova kao što su znanje, vještine i ostale kompetencije internih revizora.
- Uključuje sposobnost razmatranja tekućih aktivnosti, aktualnih pitanja i **trendova** što omogućava **pružanje savjeta i preporuka**.
- Od internih revizora se očekuje:
 - usmjerenost u budućnost
 - sposobnost proaktivnog pristupa i
 - anticipiranja mogućih rizika u poslovanju poduzeća
- Pristup internoj reviziji utemeljen na rizicima, oblikovanje preporuka i davanje savjeta
- Posjedovanje kvalifikacija koje su odgovarajuće za provođenje analiza usmjerenih na budućnost i pružanje potrebnih savjeta organizaciji.

PROMJENE STANDARDA 1312 – EKSTERNO VREDNOVANJE

- **Promjene Tumačenja Standarda 1312 Eksterno vrednovanje**
- Eksterni procjenitelj mora zaključiti o usklađenosti s Etičkim kodeksom i Standardima; eksterna procjena također može uključiti komentare operativnog ili strateškog karaktera.
- Glavni interni revizor treba ohrabrivati sudjelovanje revizijskog odbora u eksternom vrednovanju kako bi se smanjili percipirani ili potencijalni sukobi interesa.
- Predloženim promjenama pojašnjava svrha izvještaja eksternog procjenitelja, a namjera Standarda je povećanje neovisnosti programa osiguranja kvalitete.

PROMJENE STANDARDA 1320 – IZVJEŠTAVANJE O PROGRAMU OSIGURANJA KVALITETE I POBOLJŠANJA

- **Standard 1320 – Izvještavanje o programu osiguranja kvalitete i poboljšanja**
- *Glavni interni revizor mora komunicirati rezultate programa osiguranja kvalitete i poboljšanja višem menadžmentu i odboru. **Izvještavanje treba uključiti:***
 - *djelokrug i učestalost internih i eksternih procjena,*
 - *kvalifikacije i neovisnost procjenitelja ili procjeniteljskog tima, uključujući potencijalne sukobe interesa.*
 - *zaključke procjenitelja,*
 - *planove korektivnih akcija,*
- Utvrđuju se sadržajni elementi izvještaja o rezultatima programa osiguranja kvalitete i poboljšanja kojeg glavni interni revizor upućuje višem menadžmentu i odboru
- Pretpostavka za (1) **donošenje odgovarajućeg akcijskog plana**, njegovu (2) **primjenu** i (3) **praćenje poboljšanja** u radu interne revizije

PROMJENE STANDARDA 1321- KORIŠTENJE FRAZE „ USKLAĐENO SA MEĐUNARODNIM STANDARDIMA ZA PROFESIONALNO OBAVLJANJE INTERNE REVIZIJE“

- Standard 1321- Korištenje fraze „ Usklađeno sa Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje interne revizije“
- ~~Glavni interni revizor može navesti da~~ *Navođenje da je aktivnost interne revizije usklađena sa Standardima za profesionalno obavljanje interne revizije je prikladno jedino ako je podržano rezultatima programa osiguranja kvalitete i poboljšanja.*
- Prema predloženim promjema, poziv na usklađenost sa Standardima nije isključivo ograničeno na glavne interne revizore.
- Isticanje navedene fraze prikladno je jedino kada rezultati programa osiguranja kvalitete i poboljšanja podupiru ovakvu izjavu.

PROMJENE STANDARDA 2000 – UPRAVLJANJE AKTIVNOSTIMA INTERNE REVIZIJE

- Promjene Tumačenja Standarda 2000 – Upravljanje aktivnostima interne revizije
- *Glavni interni revizor mora učinkovito voditi internu reviziju kako bi se organizaciji osigurala dodana vrijednost.*
- Tumačenje:
- Aktivnostima interne revizije se učinkovito upravlja kada:
 - ostvaruje svrhu i odgovornosti koje su sadržane u povelji o internj reviziji
 - je usklađena sa Standardima
 - su njezini pojedinačni članovi usklađenost s Etičkim kodeksom i Standardima
 - **razmatra trendove i tekuća pitanja koja mogu imati utjecaj na organizaciju**
 - Aktivnost interne revizije sudjeluje u stvaranju dodane vrijednosti poduzeća i njegovih interesnih skupina kada **razmatra strategije, ciljeve i rizike**, teži nuđenju načina za poboljšanje ~~pruža objektivno i relevantno jamstvo i doprinosi učinkovitosti i djelotvornosti~~ korporativnog upravljanja poduzećem, upravljanja rizicima i kontrolnih procesa; **i objektivno pruža relevantno uvjerenje.**

PROMJENE STANDARDA 2010 PLANIRANJE

- Promjene Tumačenja Standarda 2010 Planiranje
- Tumačenje
- Kod razvijanja plana utemeljenog na riziku, glavni interni revizor konzultira se s višim menadžmentom i odborom i stječe razumijevanje strategije organizacije, ključnih poslovnih ciljeva, povezanih rizika i procesa upravljanja rizicima .
- ~~Glavni interni revizor je odgovoran za donošenje plana utemeljenog na riziku. Glavni interni revizor uzima u obzir okvir upravljanja rizicima poduzeća, uključujući razine spremanosti preuzimanja rizika koje definira menadžment za različite aktivnosti i dijelove organizacije. Ako okvir upravljanja rizicima ne postoji, glavni interni revizor koristi svoju prosudbu vezanu uz rizike nakon uzimanja u obzir informacija od strane višeg menadžmenta i Odbora.~~
- Glavni interni revizor mora razmatrati i prilagođavati planove, prema potrebi, kao odgovor na promjene u poslovanju organizacije, rizika, programa, sustava i kontrola.

PROMJENE STANDARDA 2050 KOORDINACIJA I OSLANJANJE

- **Standard 2050 – Koordinacija i oslanjanje**
- *Glavni interni revizor mora dijeliti informacije, uskladiti aktivnosti i razmotriti oslanjanja na rad ostalih internih i eksternih pružatelja usluga s izražavanjem uvjerenja i savjetodavnih usluga kako bi osigurao primjerenu pokrivenost te na najmanju moguću razinu sveo ponavljanje.*
- Tumačenje
- U aktivnostima koordiniranja, glavni interni revizor se može osloniti na posao drugih pružatelja uvjerenja i savjetodavnih aktivnosti.
- Potrebno je ustanoviti konzistentan proces za procjenu pouzdanosti, a glavni interni revizor treba pri tome uzeti u obzir kompetentnost, objektivnost i dužnu stručnu pažnju drugih pružatelja uvjerenja i savjetodavnih aktivnosti.
- Glavni interni revizor također treba imati potpuno razumijevanje djelokruga rada, ciljeva i rezultata rada drugih pružatelja uvjerenja i savjetodavnih aktivnosti.
- Ukoliko se i pouzda u rad drugih, glavni interni revizor ostaje odgovoran za osiguranje adekvatne potpore za donošenje zaključaka i mišljenja koje stvara interna revizija.

PROMJENE STANDARDA 2060- IZVJEŠTAVANJE VIŠEG MENADŽMENTA I ODBORA

- **Standard 2060 Izvještavanje višeg menadžmeta i odbora**
- *Glavni interni revizor mora periodično izvijestavati viši menadžment i odbor o sursi interne revizije, ovlastima, odgovornostima i provođenju planova **te o usklađenosti s Etičkim kodeksom i Standardima**. Izvijestavanje također mora uključiti informacije o ~~izloženostima~~ relevantnim rizicima, uključujući rizike prijevare, pitanjima vezanim uz korporativno upravljanje i ostalim pitanjima ~~potrebnima ili zahtjevanima~~ koja traže pozornost višeg menadžmenta i **/ili** odbora.*

PROMJENE STANDARDA 2060- IZVJEŠTAVANJE VIŠEG MENADŽMENTA I ODBORA

- Tumačenje:
- Učestalost i sadržaj izvještavanja određeni **su zajedničkom suradnjom glavnog internog revizora u komunikaciji**, višeg menadžmenta i odbora. **Učestalost i sadržaj izvještavanja** i ovise o važnosti informacije koju treba komunicirati te o hitnosti povezanih radnji koje trebaju poduzeti viši menadžment i/ili odbor. **Izvještavanje i komunikacija glavnog internog revizora prema višem menadžmentu i odboru mora uključivati informacije o:**
 - povelji o internoj reviziji,
 - neovisnosti aktivnosti interne revizije,
 - revizijskim planovima i ostvarenju u odnosu na planirano,
 - zahtjevima za resursima,
 - rezultatima aktivnosti interne revizije,
 - usklađenosti s Etičkim kodeksom i Standardima te akcijskim planovima za rješavanje potencijalnih problema oko neusklađenosti,
 - odgovoru menadžmenta u vezi rizika, koji prema procjeni glavnog internog revizora, može biti neprihvatljiv za organizaciju
- Ovi i ostali zahtjevi za izvještavanjem glavnog internog revizora su uključeni u zahtjeve sveukupnih Standarda.

PROMJENE STANDARDA 2100 – PRIRODA POSLA

- **Standard 2100 – Priroda posla**
- *Aktivnost interne revizije mora vrednovati i doprinosti poboljšanju korporativnog upravljanja, upravljanja rizicima i kontrole korištenjem sistematičnog, **disciplinarnog pristupa utemeljenog na riziku**. **Kredibilitet i vrijednost interne revizije su povećani kada su revizori proaktivni i kada njihove procjene daju nove poglede i uzimaju u obzir budući utjecaj.***
- Predložene promjene bolje odražavaju novu Misiju i Temeljna načela, uključujući i načela koji zahtijevaju od interne revizije korištenje pristupa utemeljenog na riziku, proaktivnost i usmjerenost na budućnost.

PROMJENE STANDARDA 2110 - KORPORATIVNO UPRAVLJANJE

- **Standard 2110 – Korporativno upravljanje**
- *Interna revizije mora procijeniti i donijeti odgovarajuće preporuke za poboljšanje procesa korporativnog upravljanja organizacije za: ~~u svojm nastojanju ostvarenja sljedećih ciljeva~~*
 - *donošenje strateških i operativnih odluka,*
 - *nadgledanje upravljanja rizicima i kontrole,*
 - *promoviranje odgovarajućih etičkih i drugih vrijednosti u organizaciji,*
 - *osiguravanje učinkovitog upravljanja organizacijskim performansama i odgovornosti za upravljanje,*
 - *komuniciranje informacija o rizicima i kontrolama odgovarajućim dijelovima organizacije,*
 - *koordiniranje aktivnostima i komuniciranje informacija između odbora, eksternih i internih revizora, **ostalih pružatelja uvjerenja** i menadžmenta.*

PROMJENE STANDARDA 2200 – PLANIRANJE ANGAŽMANA

- **Standard 2200 – Planiranje angažmana**
- *Interni revizori moraju razviti i dokumentirati plan za svaki angažman, koji uključuje ciljeve i djelokrug angažmana, vremesnki opseg i alokaciju resursa. **Kod planiranja je potrebno uzeti u obzir strategije organizacije, ciljeve i rizike koji su relevantni za angažman.***
- Promjena omogućava da Standard bolje odražava Temeljna načela poput povezivanja aktivnosti interne revizije sa strategijama, ciljevima i rizicima organizacije.

PROMJENE STANDARDA 2201 – UVJETI PLANIRANJA

- **Standard 2201- Uvjeti planiranja**
- Kod planiranja angažmana interni revizori trebaju uzeti u obzir:
 - **strategije i** ciljeve aktivnosti koja se revidira i načine na koje aktivnost kontrolira svoj učinak,
 - značajne rizike za aktivnost, ~~njezine~~-ciljeve, resurse i poslovanje kao i načine pomoću kojih se utjecaj mogućeg rizika održava na prihvatljivoj razini,
 - primjerenost i učinkovitost procesa vezanih za korporativno upravljanje, upravljanje rizicima i kontrolnih procesa za tu aktivnost u usporedbi s odgovarajućim okvirom ili modelom,
 - prilike za značajno poboljšanje korporativnog upravljanja, upravljanja rizicima i kontrolnih procesa za tu aktivnost.
- **Razlozi promjena:**
- Promjena omogućava da Standard bolje odražava Temeljna načela, kao što je povezivanje aktivnosti interne revizije sa strategijama, ciljevima i rizicima organizacije.

PROMJENE STANDARDA 2210.A3 – CILJEVI ANGAŽMANA

- **Standard 2210.A3 – Ciljevi angažmana**
- *Za procjenjivanje korporativnog upravljanja, upravljanja rizicima i kontrola su potrebni adekvatni kriteriji. Interni revizori moraju utvrditi razinu kriterija koje je ustanovila uprava za utvrđivanje postignuća ciljeva i zadataka. Ukoliko su takvi kriteriji adekvatni, interni revizori ih moraju koristiti u svojim procjenama. Ukoliko nisu adekvatni, interni revizori moraju ~~s menadžmentom i/ili Odborom razviti odgovarajuće kriterije za procjenjivanje~~ *identificirati odgovarajuće kriterije u razgovoru s menadžmentom i/ili odborom.**
- Tumačenje:
- Vrste kriterija mogu biti:
 - interni (primjerice, politike ili procedure organizacije)
 - eksterni (primjerice, zakoni i regulative zakonodavnih tijela)
 - kriterije vezane uz vodeću praksu (primjerice, profesionalne smjernice ili smjernice za određenu industriju)

PROMJENA STANDARDA 2230 – RASPOREĐIVANJE RESURSA ZA ANGAŽMAN

- **Dodavanje Tumačenja Standarda 2230 - Raspoređivanje resursa za angažman**
- *Interni revizori moraju utvrditi odgovarajuće i dovoljne resurse za ostvarenje ciljeva angažmana, temeljeno na procjeni prirode i kompleksnosti angažmana, vremenskog ograničenja i dostupnosti resursa.*
- **Tumačenje:**
- **Odgovarajuće podrazumijeva kombinaciju znanja, vještina i ostalih kompetencija potrebnih za provođenje angažmana. Dovoljnost podrazumijeva količinu resursa potrebnih za provođenje angažmana s dužnom stručnom pažnjom.**
- Dodana interpretacija bolje odražava Temeljna načela poput demonstriranja kompetentnosti i dužne stručne pažnje.

PROMJENE STANDARDA 2330 - DOKUMENTIRANJE INFORMACIJA

- **Standard 2330 - Dokumentiranje informacija**
- *Interni revizori moraju dokumentirati **dovoljne, pouzdane, relevantne i korisne** informacije koje služe kao potpora ~~zaključcima~~ i rezultatima angažmana **i zaključcima**.*
- Termini *dovoljan, pouzdan i koristan* su dodani kako bi se zahtjevi Standarda usuglasili sa zahtjevima Standarda 2310 – Utvrđivanje informacija.
- Razlog promjene redosljeda riječi je činjenica da se zaključci temelje na rezultatima.

PROMJENE STANDARDA 2410 I 2410.A1

- **2410 – Kriteriji za priopćavanje**
- *U priopćenjima moraju biti uključeni ciljevi angažmana, ~~i~~ djelokrug i rezultati. kao i primjenjivi zaključci, preporuke i akcijski planovi.*
- **2410. A1 – Završno priopćenje o rezultatima angažmana mora uključivati primjenjive zaključke, kao i primjenjive preporuke i /ili akcijske planove. Tamo gdje je prikladno, potrebno je navesti i mišljenje internog revizora ~~može se navesti mišljenje/zaključci internog revizora. Izdano~~ Mišljenje ili zaključak mora uzeti u obzir očekivanja višeg menadžmenta, odbora i ostalih interesno utjecajnih skupina i mora biti potkrijepljeno dovoljnim, pouzdanim, relevantnim i korisnim informacijama.**

PROMJENE STANDARDA 2410 I 2410.A1

- Priopćenja angažmana s izražavanjem uvjerenja moraju sadržavati:
 - ciljeve,
 - djelokrug i
 - **rezultate** → zaključke, primjenjive preporuke i/ili akcijske planove.
- Ako je to primjereno priopćenja angažmana s izražavanjem uvjerenja sadrže i mišljenje.
- Priopćenja savjetodavnih angažmana i angažmani uvida najčešće sadrže
 - ciljeve,
 - djelokrug i
 - **rezultate**, pri čemu se rezultati svode na **opis utvrđenih činjenica i okolnosti** te najčešće **ne sadrže zaključke, preporuke niti planove daljnjih postupaka**.
- Ponekad **nije prikladno niti potrebno zajedno uključivati i preporuke i akcijske planove** u priopćenja o rezultatima angažmana s izražavanjem uvjerenja, stoga je promjenom Standarda omogućeno **njihovo zajedničko ili pojedinačno isticanje**.

PROMJENE STANDARDA 2430 - IZJAVA O USKLAĐENOSTI ANGAŽMANA S MEĐUNARODNIM STANDARDIMA ZA PROFESIONALNO OBAVLJANJE INTERNE REVIZIJE

- 2430 – Izjava o usklađenosti angažmana s Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje interne revizije
- **Navođenje** ~~Interni revizori mogu izjaviti~~ da je angažman ”proveden u skladu s Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje interne revizije” **je prikladno** samo ako rezultati programa osiguranja kvalitete i poboljšanja mogu potkrijepiti takvu izjavu.

PROMJENE STANDARDA 2450- SVEOBUH VATNO MIŠLJENJE

- **Standard 2450 – Sveobuhvatno mišljenje**
- *Kod izdavanja sveobuhvatnog mišljenja, potrebno je uzeti u obzir strategije, ciljeve i rizike organizacije; i očekivanja višeg menadžmenta, odbora i ostalih interesno utjecajnih skupina. Sveobuhvatno mišljenje i mora biti podržano dovoljnim, pouzdanim, relevantnim i korisnim informacijama.*
- Tumačenje:
- Priopćenje će **identificirati uključivati:**
 - djelokrug, uključujući i vremenski okvir na koji se mišljenje odnosi,
 - ograničenja djelokruga,
 - razmatranje svih relevantnih projekata, uključujući pozdavanje radom ostalih pružatelja jamstva,
 - **sažetak informacija koje potkrijepljuju mišljenje,**
 - okvir za interne kontrole ili upravljanje rizicima ili druge kriterije koji su korišteni kao temelj za formiranje sveukupnog mišljenja,
 - sveukupno mišljenje, procjene i zaključke.
- Potrebno je navesti razloge nepovoljnog sveukupnog mišljenja.

The slide features a dark blue background with a decorative left side consisting of vertical stripes in various shades of blue and white. Several blue circles of different sizes are scattered on the left side, some overlapping the stripes. The main title is centered in the lower half of the slide.

OSTALE PROMJENE

58

OSTALE PROMJENE

- Promjene tehničke prirode u Uvodu u Međunarodne standarde za profesionalno obavljanje interne revizije
- Iz Standarda se briše zahtjev za procjenjivanjem usklađenosti s Definicijom interne revizije s obzirom da je ona uključena u Standarde i Etički kodeks te nije potrebno provođenje zasebne procjene kako bi se ustanovila usklađenost s obvezujućim elementima IPPF-a.
- Neke predložene promjene omogućavaju da Standard bolje odražava Misiju interne revizije i Temeljna načela za profesionalno obavljanje interne revizije kao nove elemente IPPF-a
- Prijedlog promjena u definicijama:
 - "Odbora"
 - "Glavnog internog revizora"
 - "Međunarodnog okvira profesionalnog djelovanja"
- Dodavanje definicije "Temeljnih načela za profesionalno obavljanje interne revizije"

ZAKLJUČAK

- Skup temeljnih, općih i zajedničkih pravila i zahtjeva
- Rezultat teorijskih spoznaja i praktičnog djelovanja
- Prijedlog promjena se odnosi na sve skupine Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje interne revizije
- Prijedlogom promjena Standarda proširuju se zahtjevi koji se postavljaju na glavnog internog revizora, interne revizore i na funkciju interne revizije
- Utvrđuju se neki novi zahtjevi a neki postojeći zahtjevi se dodatno preciziraju
- Dinamički a ne statički pristup (kontinuirano praćenje promjena)
- Poziv za aktivno sudjelovanje u oblikovanju pravila
- Podrška i pomoć u obavljanju svakodnevnih aktivnosti interne revizije
- Potrebe i zadovoljstvo korisnika usluga interne revizije