



9. seminar unutarnjih revizora u javnom sektoru

Preporuke za unaprjeđenje metodologije rada - vanjska procjena kvalitete rada unutarnje revizije Agencije

Vesna Matijašević

Direktorica Sektora za unutarnju reviziju

2. prosinca 2013. godine



SADRŽAJ

- Ciljevi vanjske procjene
- Provedene aktivnosti tijekom vanjske procjene
- procjene usklađenosti s IIA standardima i Kodeksom profesionalne etike – ciljevi, rezultati, područja djelomične usklađenosti i preporuke
- Funkcionalna procjena SUR-a Agencije – ciljevi, rezultati, preporuke za poboljšanja



Ciljevi vanjske procjene

1. Procjena usklađenosti SUR-a sa Standardima IIA i Kodeksa profesionalne etike

Rezultat: izraženo mišljenje o usklađenosti i preporuke za otklanjanje djelomičnih neusklađenosti

2. Procjena funkcionalne efikasnosti SUR-a njene dodane vrijednosti

Rezultat: ocjena razvijenosti funkcije UR i preporuke za poboljšanja



Provedene aktivnosti tijekom vanjske procjene

- Intervjui s visokim rukovodstvom Agencije i rukovodstvom SUR-a
- Pregledavanje dostavljene dokumentacije
- Pregledavanje izvješća na uzorku od 5 provedenih revizija
- Pregledavanje kompletne dokumentacije i svih provedenih procedura na uzorku od 3 revizijska predmeta
- Procjena u skladu s IIA standardima, dobrom praksom i mjerilima državnih organizacija
- Održana samoprocjena sa svim revizorima SUR-a (swot)



Ciljevi procjene usklađenosti s IIA standardima i Kodeksom profesionalne etike

- Procjena stupnja usklađenosti s IIA standardima
- Davanje prijedloga za poboljšanja u implementaciji kako bi se postigla maksimalna usklađenost s IIA standardima

Rezultat:

Sveukupno upravljanje i djelovanje SUR-a se izvršava u skladu s IIA standardima. Međutim, identificirana su područja djelomične usklađenosti s IIA standardima



Usklađenost SUR-a s IIA standardima

Standard #	Compliance	Priority of action
1000	Partial Compliance	Low
1010	Compliance	N/A
1100	Compliance	N/A
1110	Compliance	Medium
1111	Compliance	N/A
1120	Compliance	N/A
1130	Compliance	N/A
1200	Compliance	N/A
1210	Compliance	N/A
1220	Compliance	N/A
1230	Compliance	N/A
1300	Compliance	N/A
1310	Compliance	N/A
1311	Compliance	N/A
1312	Compliance	N/A
1320	Compliance	N/A
1321	Compliance	N/A

Standard #	Compliance	Priority of action
1322	Compliance	N/A
2000	Compliance	N/A
2010	Partial Compliance	High
2020	Compliance	N/A
2030	Compliance	N/A
2040	Compliance	N/A
2050	Compliance	N/A
2060	Compliance	N/A
2070	Compliance	N/A
2100	Compliance	N/A
2110	Compliance	N/A
2120	Compliance	N/A
2130	Compliance	N/A
2200	Compliance	N/A
2201	Compliance	N/A
2210	Compliance	N/A
2220	Compliance	N/A

Standard #	Compliance	Priority of action
2230	Compliance	N/A
2240	Compliance	N/A
2300	Compliance	N/A
2310	Compliance	N/A
2320	Compliance	N/A
2330	Compliance	N/A
2340	Partial Compliance	High
2400	Compliance	N/A
2410	Compliance	N/A
2420	Compliance	N/A
2421	Compliance	N/A
2430	Compliance	N/A
2431	Compliance	N/A
2440	Compliance	N/A
2450	Compliance	N/A
2500	Partial Compliance	High
2600	Compliance	High



Područja djelomične usklađenosti s IIA standardima (1/6)

Definicija djelomične usklađenosti:

Nedostaci u praksi koji odstupaju od standarda ali nisu spriječili SUR u izvršavanju aktivnosti na prihvatljiv način

Standard 1000

u Povelji UR nedostaje definicija savjetodavnih usluga

Preporuka:

Izmjena Povelje; dodati definiciju (opće ciljeve, djelokrug, primatelja rezultata, ključne metode za ispunjavanje ciljeva, metode komuniciranja rezultata)



Područja djelomične usklađenosti s IIA standardima (2/6)

Standard 1110

Nije imenovan Revizijski odbor (RO) pa se organizacijska neovisnost ne osigurava izvještavanjem prema Odboru

Preporuka:

- Upravno vijeće imenovati Revizijskim odborom
- RO odobravati: Povelju UR, strateški i godišnji plan UR, imenovanje i razrješenje direktora SUR-a, nagrađivanje direktora SUR-a, Program unaprjeđenja kvalitete revizije



Područja djelomične usklađenosti s IIA standardima (3/6)

Standard 2010

rukovodstvo Agencije nije direktno uključeno u planiranje unutarnje revizije

Preporuka:

Obuhvatiti stavove rukovodstva o potencijalnim rizicima i obujmu planiranih aktivnosti:

- Istraživanje putem upitnika rukovodstvu
- Radionice s rukovodstvom
- Individualni sastanci s rukovodstvom



Područja djelomične usklađenosti s IIA standardima (4/6)

Standard 2340

nedovoljan nadzor nad provedenim aktivnostima unutar
angažmana IT revizija

Preporuka:

- Angažirati eksternog IT savjetnika
- Angažirati zaposlenog revizora s CISA certifikatom
- Omogućiti da revizor s CISA c certifikatom sudjeluje u provedbi IT revizija



Područja djelomične usklađenosti s IIA standardima (5/6)

Standard 2500

nedovoljno detaljna formalna pravila o praćenju djelovanja rukovodstva Agencije u vezi identificiranih nalaza

Preporuka:

- Uspostava formalnih pravila za provjeru implementacije preporuka koje će sadržavati izravnu poveznicu između važnosti identificiranog nalaza i rokova i metoda akcijskog plana rukovodstva



Područja djelomične usklađenosti s IIA standardima (6/6)

Standard 2600

nedovoljno detaljna formalna pravila o prihvaćanju odgovornosti za prihvaćanje rizika i nepoduzimanje aktivnosti od strane rukovodstva radi smanjenja rizike identificiranog revizijskim angažmanom

Preporuka:

Izmjena Povelje UR – dodati formalno pravilo koje će obvezati članove rukovodstva i sve zaposlenike Agencije na izjavu o preuzimanju pune odgovornosti za rizike koji proizlaze iz nepoduzimanja aktivnosti radi smanjenja istaknutih rizika



Funkcionalna procjena SUR-a Agencije

Ciljevi pregleda:

- Procjena stupnja razvoja i identifikacija potencijala SUR-a
- Dati prijedloge mogućih načina za iskorištavanje potencijala SUR-a

Rezultat:

- SUR Agencije je uspostavljena funkcija UR (treći od pet stupnjeva);
- UR je dobro integrirana u organizaciju,
- posjeduje potrebne resurse za zadovoljavajuća izvršenja svoje funkcije
- Operacije se poduzimaju na razvijenim metodologijama i dovoljno su podržane relevantnim tehnologijama i procedurama osiguranja kvalitete



Funkcionalna procjena SUR-a Agencije





Funkcionalna procjena SUR-a Agencije – preporuke za poboljšanja (1/3)

1. Upravljanje

SUR funkcionira dobro u davanju uvjerenja rukovodstvu da dijelovi sustava unutarnjih kontrola funkcioniraju prema zahtjevima EU

Preporuke za poboljšanja:

- Osnažiti savjetodavnu ulogu UR kako bi se podigla vrijednost uloge SUR-a i revizijska uloga nadopunila s ulogom savjetnika rukovodstva
- Rezultate procjene sustava unutarnjih kontrola Agencije prezentirati u godišnjem izvješću rukovodstvu Agencije



Funkcionalna procjena SUR-a Agencije – preporuke za poboljšanja (2/3)

2. Ljudski resursi

Planiran je dovoljan broj revizora; SUR ne koristi usluge vanjskih suradnika, manjak profesionalnih IT revizora, relativno visoka fluktuacija u zadnjih 12 mjeseci

Preporuke za poboljšanja:

- Korištenje vanjskih stručnih suradnika
- Poticanje revizora na dobivanje certifikata (CISA, CIA)
- Uspostavljanje procjene izvedbe svakog revizora nakon svake provedene revizije i davanje preporuka koje podržavaju osobni razvoj svakog revizora



Funkcionalna procjena SUR-a Agencije – preporuke za poboljšanja (3/3)

3. Infrastruktura i operacije

- Metodologija (osim IT i dijela usmjerenog na detekciju i prevenciju prijevara) je dovoljno razvijena;
- provodi se adekvatan nadzor osim za IT revizije;
- izvršavanje angažmana traje dulje nego u usporedivim organizacijama;
- nisu razvijeni napredni alati za upravljanje znanjem (tehnoška platforma za pohranu, upravljanje i dijeljenje prikupljenog znanja i informacija)



Funkcionalna procjena SUR-a Agencije – preporuke za poboljšanja (3/3)

3. Infrastruktura i operacije

Preporuke za poboljšanja:

- Dovršetak priručnika za IT revizije i implementacija metodologije za detekciju i prevenciju prijevara
- Skraćivanje razdoblja ostavljenog rukovodstvu za odgovor na nacrt izvješća (s 30 na 15 dana)
- Organizirati radionicu za revizore SUR-a radi unaprjeđenja kvalitete izvještavanja koju će voditi vanjski stručnjak
- Uvođenje baze znanja procesnih modela (proces-rizik-kontrola). Koristiti mogućnost suradnje s vanjskim stručnjacima



IIA standard 1312 – Eksterno vrednovanje

Barem jednom u pet godina eksterno vrednovanje treba provesti kvalificiran, neovisan ocjenjivač ili ocjenjivački tim izvan organizacije.

Rezultati provedene vanjske procjene SUR-u dozvoljavaju davanje informacije u revizijskim izvješćima da je revizija provedena u skladu s IIA standardima



Hvala na pozornosti

vesna.matijasevic@apprrr.hr