

# Uspostava kvalitete rada jedinica za unutarnju reviziju

Joe Dobbin, lipanj 2010.

# KVALITETA = VJERODOSTOJNOST

- Tko zahtijeva da unutarnja revizija bude vjerodostojna?
- Tko je odgovoran za osiguranje da UR ima vjerodostojnost unutar organizacije?
- Koji su čimbenici uključeni u uspostavu vjerodostojnosti funkcije unutarnje revizije u javnom sektoru?

# Što pomaže tome?

- Svrha, ovlasti i odgovornosti;
- Neovisnost i objektivnost:
  - Organizacijska neovisnost;
  - Izravna interakcija s rukovodstvom organizacije;
  - Pojedinačna objektivnost;

# Svrha, ovlasti i odgovornosti

- Povelja UR ili Ovlasti i zaduženja.
  - Uspostavlja formalnu poziciju UR unutar organizacije;
  - Postavlja opseg rada UR;
  - Propisuje ulogu i odgovornosti voditelja UR;

## Svrha, ovlasti i odgovornosti (nastavak)

- Formalizira neovisnost funkcije UR unutar organizacije;
- Omogućava UR pristup svim podacima, evidencijama, osoblju;
- Postavlja etički okvir za sve unutarnje revizore.

# NEOVISNOST I OBJEKTIVNOST

- Neovisnost revizora se smatra kamenom temeljcem profesije unutarnje revizije,
- To je zapravo stvar stava,
- Zahtijeva organizacijsku pomoć:
  - Pozicioniranje UR unutar organizacije,
  - Nikakve izvršne odgovornosti,
  - Izjave o sukobu interesa,
  - Rotaciju osoblja.

# SUSTAV KVALITETE

- ŠTO POMAŽE?
- SUSTAV UNUTARNJE KVALITETE
- UNUTARNJI I VANJSKI PREGLEDI KVALITETE

# Sustav kvalitete unutarnje revizije

- Sustav kvalitete UR treba biti integriran u mehanizme uobičajenog upravljanja.
- Ne smije se promatrati kao nešto dodatno ili različito.



# UNUTARNJI SUSTAV KVALITETE

- Voditelj UR odgovoran je za razvoj sustava kvalitete UR.
  - Uspostavu i dogovaranje ključnih pokazatelja uspješnosti,
  - Ostvarenje ciljeva
  - Priručnik za UR ili
  - Niz standardnih operativnih procedura

# Ključni pokazatelji uspjehnosti

- Završetak godišnjeg programa UR;
- Postotak preporuka UR koje je rukovodstvo prihvatilo;
- Razina zadovoljstva rukovodstva s uslugama UR;

# Ključni pokazatelji uspješnosti

- Kompetentnost osoblja unutarnje revizije,
- Postotak produktivnog vremena u odnosu na ukupno vrijeme.

# Kvaliteta unutarnje revizije

Zahtjevi vezani uz vođenje  
obavljanja revizija, te pregledi

**“koncept razumnog čovjeka”**

# Koncept razumnog čovjeka

- “Razuman čovjek” je hipotetska osoba koja posjeduje pažljivost, znanje, inteligenciju i moć prosudbe.
- To je zakonski koncept za suprotstavljanje nemara. Uglavnom se koristi u računovodstvenoj i revizijskoj profesiji ali ima i globalno značenje.

# Razuman čovjek

- U unutarnjoj reviziji to znači da revizor koji pregleda rad drugog revizora će doći do istog zaključka. To također znači, da ako je prvi revizor obavio nedostatan posao kako bi došao do zaključka, da će to biti izazov drugom revizoru koji će napraviti pregled kojim neće moći poduprijeti takav zaključak.

# Koncept razumnog čovjeka

Koncept razumnog čovjeka znači da sav revizijski posao mora pregledati unutarnji revizor višeg ranga. To može biti voditelj jedinice za UR. U većim jedinicama to može biti voditelj revizije.

**Očito da je to problem ako postoji samo jedan revizor.**

# Priručnik za unutarnju reviziju

- Uvod;
- Pojašnjenje koncepta neovisnosti i mehanizama za osiguranje neovisnosti revizora u jedinici za UR;
- Sadrži metodologiju za strateško planiranje revizija;



# Priručnik za unutarnju reviziju

- Daje smjernice za planiranje revizijskog zadatka uključujući proceduru za izradu opisa posla;
- Definira standarde radne dokumente i predloške za unutarnju reviziju koji će se koristiti u obavljanju posla;
- Daje smjernice za tehnike uzorkovanja i veličine uzorka;

# Priručnik za unutarnju reviziju

- Specificira zahtjeve vezane uz revizijske dokaze;
- Sadrži detalje o linijama izvješćivanja unutarnje revizije;
- Sadrži standardne predloške za izvješćivanje;
- Specificira procedure za upravljanje unutarnjom revizijom.

# Mehanizmi za upravljanje revizijom

- Uspostava sustava za evidentiranje vremena provedenog u obavljanju unutarnje revizije;
- Uspostava sustava za evidenciju predmeta;
- Uspostava sustava za upravljanje predmetima;
- Budžet za određeno vremensko razdoblje za svaki revizijski zadatak;

# Mehanizmi za upravljanje revizijom

- Budžet prema kalendaru za svaki revizijski zadatak;
- Zahtjevi vezani uz upravljačke preglede na temelju koncepta razumnog čovjeka.

# UNUTARNJI I VANJSKI PREGLEDI KVALITETE RADA UR

- U Velikoj Britaniji, voditelj UR treba obaviti pregled kvalitete rada UR svake 2 godine;
- Voditelj UR treba dogovoriti obavljanje vanjskog pregleda kvalitete rada UR svake 3 godine.
- Jedinica za razvoj unutarnje revizije pozicionirana u Riznici osmislila je predložak za korištenje.