



Upotreba PEMPAL-ove metodologije procjene kvalitete u belgijskim organizacijama za socijalno osiguranje

Upotreba PEMPAL-a u formatu za pregled kolega.

Maarten Van Dyck
Kathleen Meganck



Tko smo mi?

Zašto provesti pregled kolega?

Što mi i naši dionici imamo od toga?

Koji je naš pristup pregledu kolega?

- Opće informacije

- Priprema

- Pregled

- Izvještavanje

Što je sljedeće?

Diskusija



TKO SMO MI?

- Kathleen Meganck: voditeljica projekta
- Maarten Van Dyck: član projektnog tima
- Jean-Pierre Garitte: konzultant

- Administrativni ustroj socijalnog osiguranja u Belgiji relativno je složen.
- Socijalno osiguranje savezne javne službe ima transverzalan položaj i ulogu u kreiranju politika te međunarodnu ulogu.
- **Različite institucije socijalnog osiguranja u javnom sektoru (PSSI) odgovorne su za prikupljanje i distribuciju doprinosa socijalnog osiguranja, plaćanje socijalnih davanja i upravljanje raznim ograncima socijalnog osiguranja.**
- Nacionalni ured za socijalno osiguranje: Prikupljanje doprinosa za socijalno osiguranje
- Nacionalni institut za zdravstveno i invalidsko osiguranje: Podjela za ogranke zdravstvenog i invalidskog osiguranja.

- Sinergija pri unutarnjoj reviziji među PSSI-jevima
- Ukupno približno dvadeset unutarnjih revizora
- Tim od 2 ili 3 unutarnja revizora po PSSI-ju
- **PLATINA** – platforma za unutarnju reviziju za PSSI-jeve od 2012.
- Nadzor provodi **CAC – Zajednička revizorska komisija**



ZAŠTO PROVESTI PREGLED KOLEGA?

- Stvoriti program osiguranja kvalitete i **unaprjeđenja**
= evaluacija sukladnosti UR-a sa standardnima, regulatornim smjernicama i vlastitim uspostavljenim postupcima i metodologijom
- Pruža osiguranje dionicima: revizorskoj komisiji, rukovodstvu, vanjskim revizorima...
 - Pokretač promjene, **poboljšanje** efikasnosti i učinkovitosti aktivnosti UR-a



- Barem jednom svakih 5 godina (uključeno u povelju unutarnje revizije uključenih organizacija)
- Opcije:
 1. Potpuna vanjska procjena: upotreba kvalificiranog, neovisnog procjenitelja ili procjeniteljskog tima
 2. Samoprocjena uz neovisnu vanjsku provjeru
 3. Pregled kolega: troškovno učinkovit način – prvi korak prema vanjskoj procjeni, u svrhu utvrđivanja prilika za poboljšanje



ŠTO MI I NAŠI DIONICI IMAMO OD TOGA?

- Efekt učenja za uključene revizore: neposredni povrat uloženog
- Promiče se dijeljenje znanja među uključenim institucijama
- Razgovori s rukovodstvom – uvid u očekivanja rukovodstva
 - Što očekuje rukovodstvo
 - Što cijeni rukovodstvo u svojim odjelima za unutarnju reviziju
 - Angažman rukovodstva kroz uključenost u aktivnost: razumijevanje potrebe za promjenama, npr. na razini povelje itd.

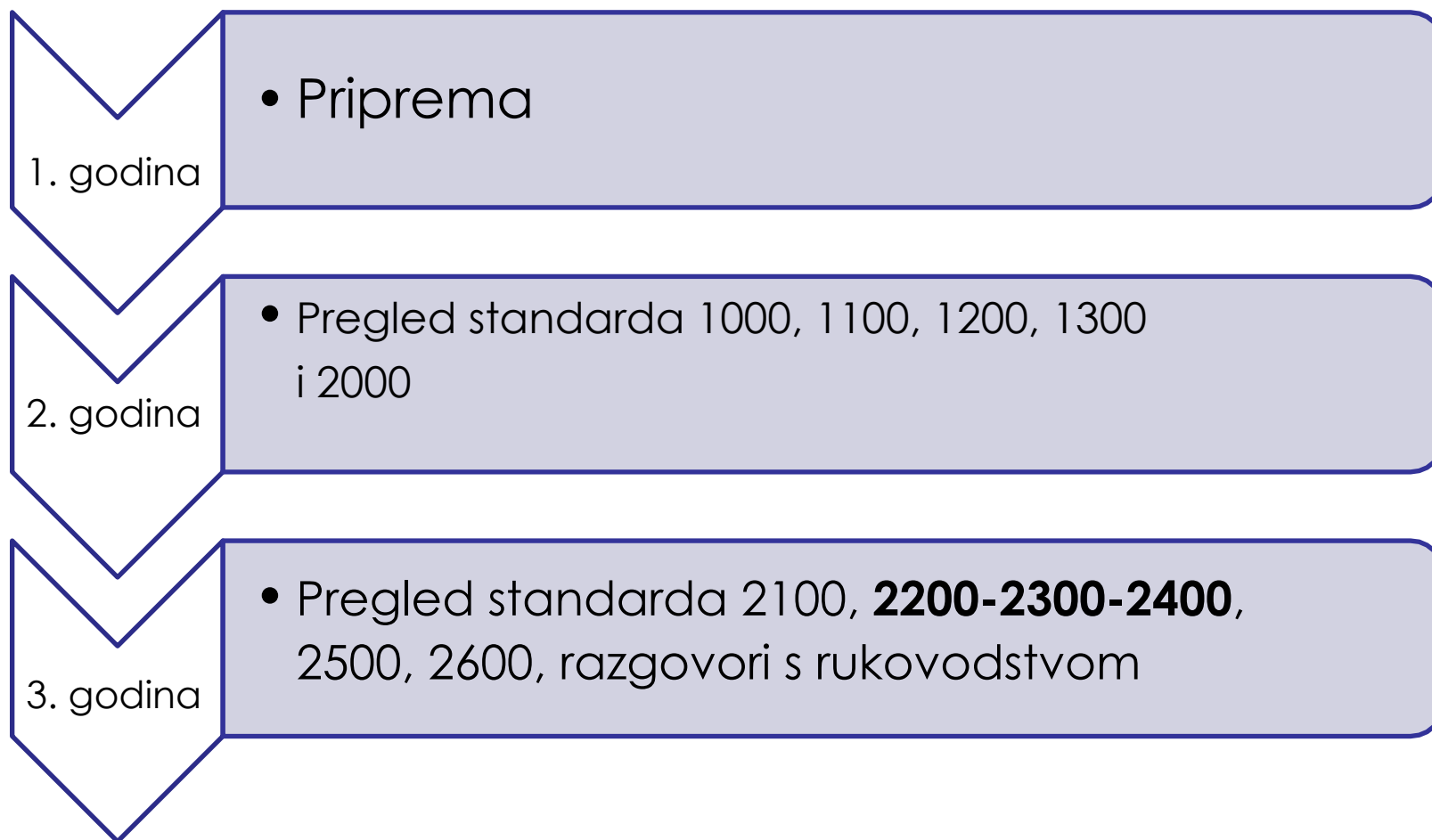


- Pruža se osiguranje:
 - Služba unutarnje revizije isporučuje kvalitetne rezultate na učinkovit način
 - Služba unutarnje revizije koja formulira vrijedne preporuke i ispunjava očekivanja dionika
 - Osiguranje da se poštuju osnovna načela standarda IIA-a → legitimitet
- Pristup povoljan za proračun

- Potvrda zrelost svakog odjela za unutarnju reviziju
- Neovisnija potvrda provedbe prethodnih preporuka revizijske komisije
- Harmonizacija metoda u obliku zajedničkog plana poboljšanja unutar sustava PLATINA



KOJI JE NAŠ PRISTUP PREGLEDU KOLEGA?



- Heterogenost revizorskog univerzuma
 - Različite vrste poslovanja: institucije za naplatu – institucije za isplatu
 - Dostupni resursi, proračuni i veličina radne snage
 - Kultura rukovodstva u pogledu unutarnje revizije / vizija dodane vrijednosti visokog rukovodstva
- Povjerljivost u vezi s razmjenom revizijske dokumentacije
- Kriza bolesti COVID-19 – pregled na daljinu



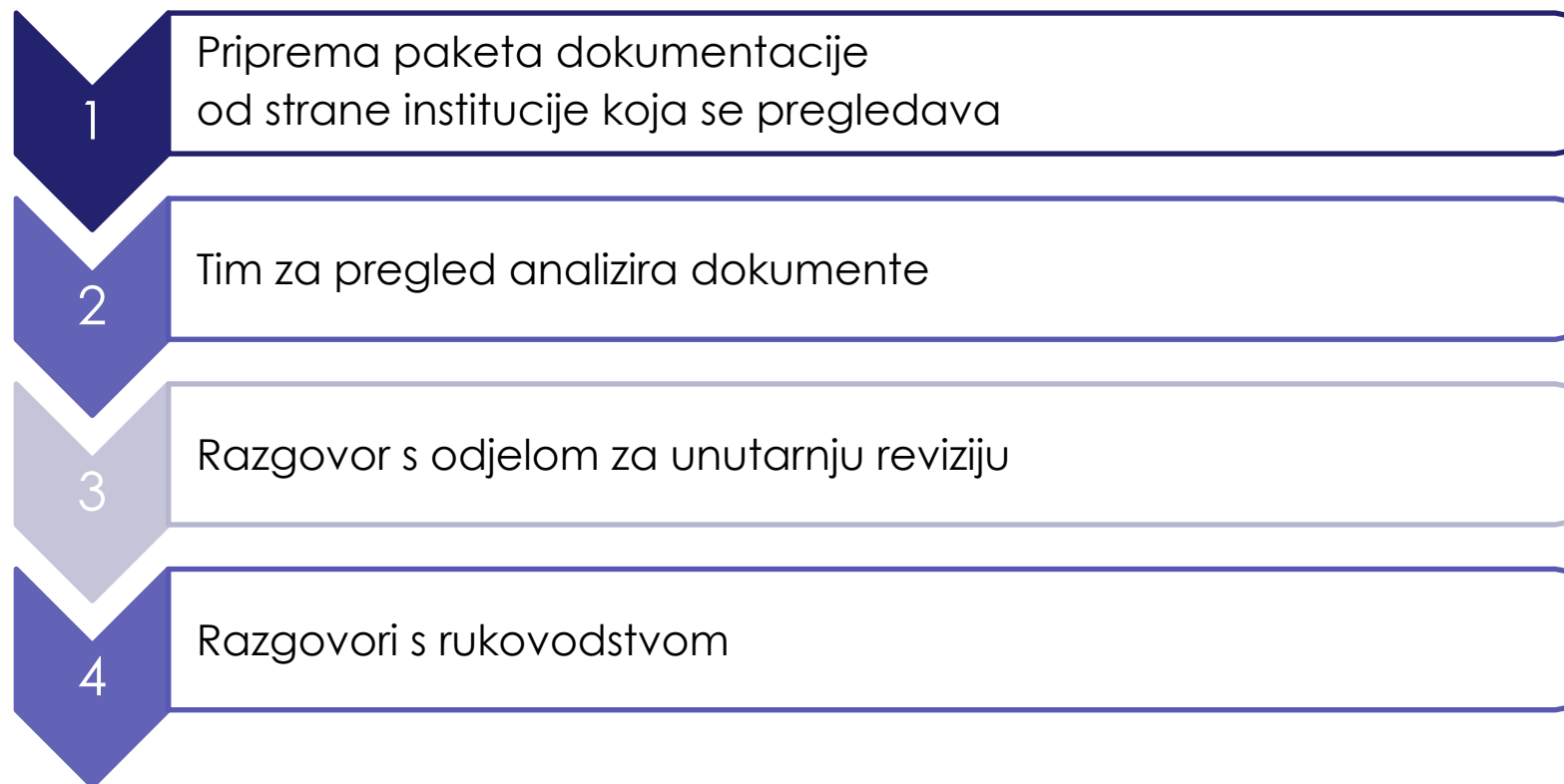
Sastav timova za pregled kolega

- Sastavljeni različiti timovi za pregleda prema poglavljima standarda, u svakom po 3 člana
- Uvijek članovi iz različitih institucija

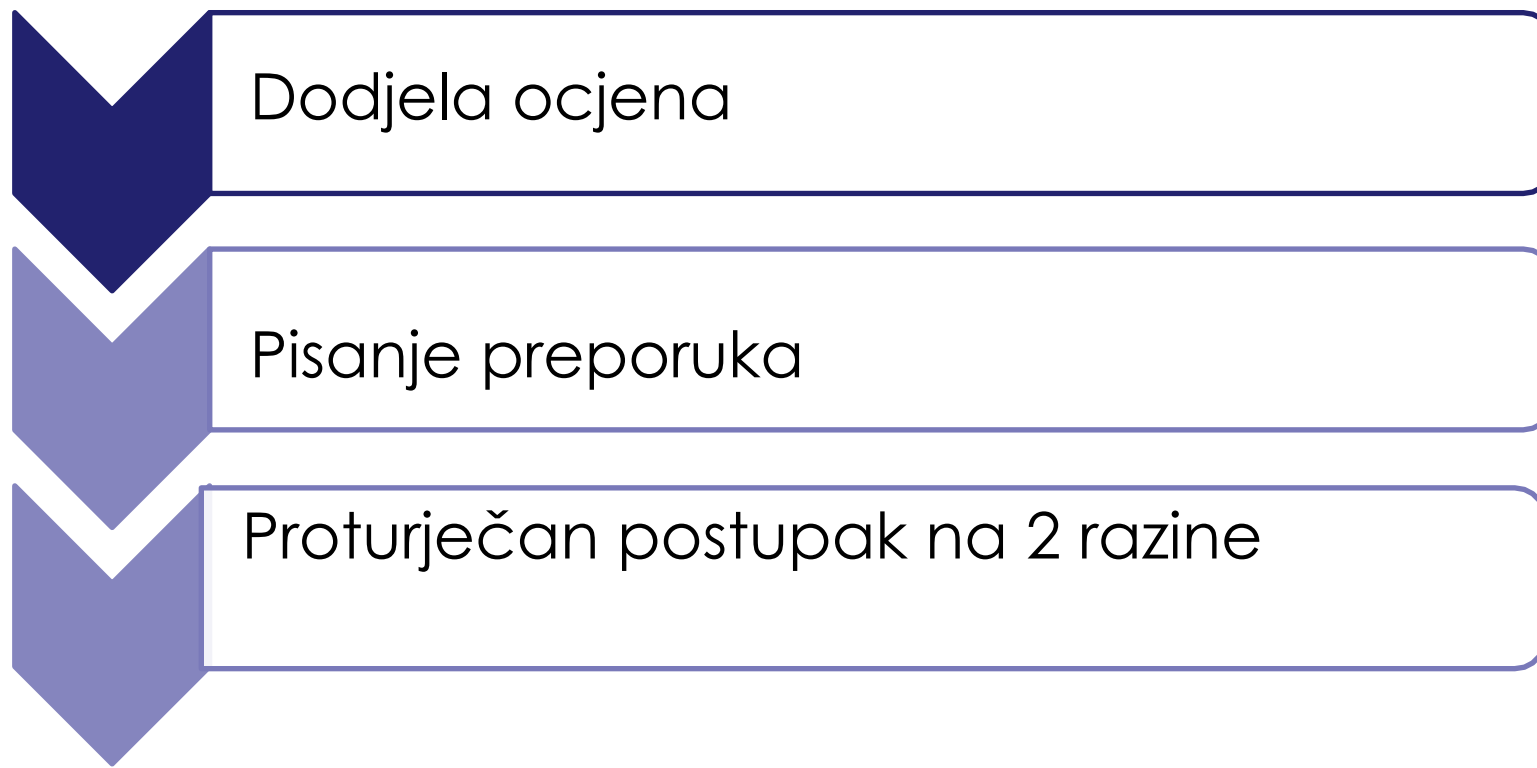
Prilagodba metodologije PEMPAL-a kontekstu PSSI-jeva

- Npr.: zajednička revizijska komisija
- Problemi s ocjenjivanjem (navedeni u nastavku)
- Sastavljanje popisa pitanja za rukovodstvo

- Pristup za svaku instituciju, za svako poglavlje standarda



- Nakon što su sve institucije analizirane:





Izveštavanje
rukovodstva i
odjela za
unutarnju reviziju
PSSI-ja

Povjerljivo
postupanje

Sve pojedinosti
pojedinačnih
rezultata

Isticanje i pozitivnih
i negativnih
primjedbi

Navođenje razloga
(„temeljni uzrok”).

Individualne
preporuke i planovi
za djelovanje

Ulazni podaci za
sustav osiguranja
kvalitete unutar
predmetnog PSSI-ja

- Privremeno izvještavanje i konačan izvještaj (< trajanje 2 godine)
- Korist: pozitivan razvoj tijekom aktivnost pregleda kolega uzima se u obzir
- Sažetak općih saznanja za sve PSSI-jeve (pozitivni i negativni)
- Za uključene organizacije i revizijsku komisiju
- Prstenasti dijagram **za svaki tematski odjeljak** umjesto izvještavanja o pojedinačnim ocjenama institucija ili prosjecima
- Ne pružaju se informacije o tome koja je organizacija crvena, narančasta, žuta ili zelena
- Pojašnjavanje tema koje zahtijevaju pozornost i koje su kandidati za sinergiju





Primjer:

Osigurati da unutarnja revizija ima neograničen pristup informacijama, imovini i osobama.

Koraci tijekom pregleda

- a. Provjeriti daju li osnivački dokumenti neograničen pristup informacijama, imovini i osobama.
- b. Provjeriti da je izraz „neograničen” uredno utvrđen.
- c. Provjeriti je li pristup informacijama povezan s klasifikacijom informacija (povjerljive, tajne itd.).
- d. Procijeniti postoji li odgovarajuća procedura uz mogućnost prenošenja na više razine kada unutarnji revizori nemaju pristup.
- e. Provjeriti postoje li ili su postojali slučajevi u kojima je zabranjen pristup.

Procjena

-  Nema ograničenja pristupa informacijama, imovini i osobama za unutarnje revizore.
-  U načelu je pristup moguć, no za svaki je revizijski angažman potrebno posebno ovlaštenje u vezi s revizijskim angažmanom.
-  Pristup je moguć, ali ne povjerljivim informacijama.
-  Pristup nije očit te djelokrug unutarnje revizije može biti ograničen.

Ključni i sekundarni kriteriji procjene



Ključni kriteriji	Sekundarni kriteriji	Krajnji rezultat
2 ili više crvenih polja		
1 crveno polje	1 ili više crvenih polja	
2 ili više narančastih polja	1 ili više crvenih polja	
sva zelena polja	više od 3 crvena polja	
1 crveno polje	sva zelena polja	
2 narančasta polja	sva zelena polja	
više od 2 žuta polja	sva zelena polja ili 1 crveno polje	
sva zelena polja	3 crvena polja	
1 žuto polje	2 crvena polja	
1 narančasto i 1 žuto polje	sva zelena polja ili 1 crveno polje	
1 narančasto polje	1 ili više crvenih polja	
2 žuto polje	sva zelena polja ili 1 crveno polje	
1 žuto polje	1 crvena polja	
1 narančasto polje	sva zelena polja	
sva zelena polja	2 crvena polja	
sva zelena polja	jedno crveno polje	
jedno žuto polje	sva zelena polja	
sva zelena polja	sva zelena polja	



Ključni kriteriji	Sekundarni kriteriji	Rezultat standarda 1000
dva ili više crvenih polja		
	dva ili više crvenih polja	
jedno crveno polje	jedno crveno polje	
dva ili više narančastih polja	jedno crveno polje	
dva ili više žutih polja	jedno crveno polje	
jedno narančasto i jedno žuto polje	jedno crveno polje	
jedno narančasto polje	jedno crveno polje	
jedno žuto polje	jedno crveno polje	
sva zelena polja	jedno crveno polje	
jedno žuto polje	jedno ili 2 žuta polja	
jedno narančasto polje	jedno ili 2 narančasta polja	
sva zelena polja	sva zelena polja	







Objašnjenje prstenastog dijagrama pomoću primjera:

Ukupno postoji 8 PSSI-jeva

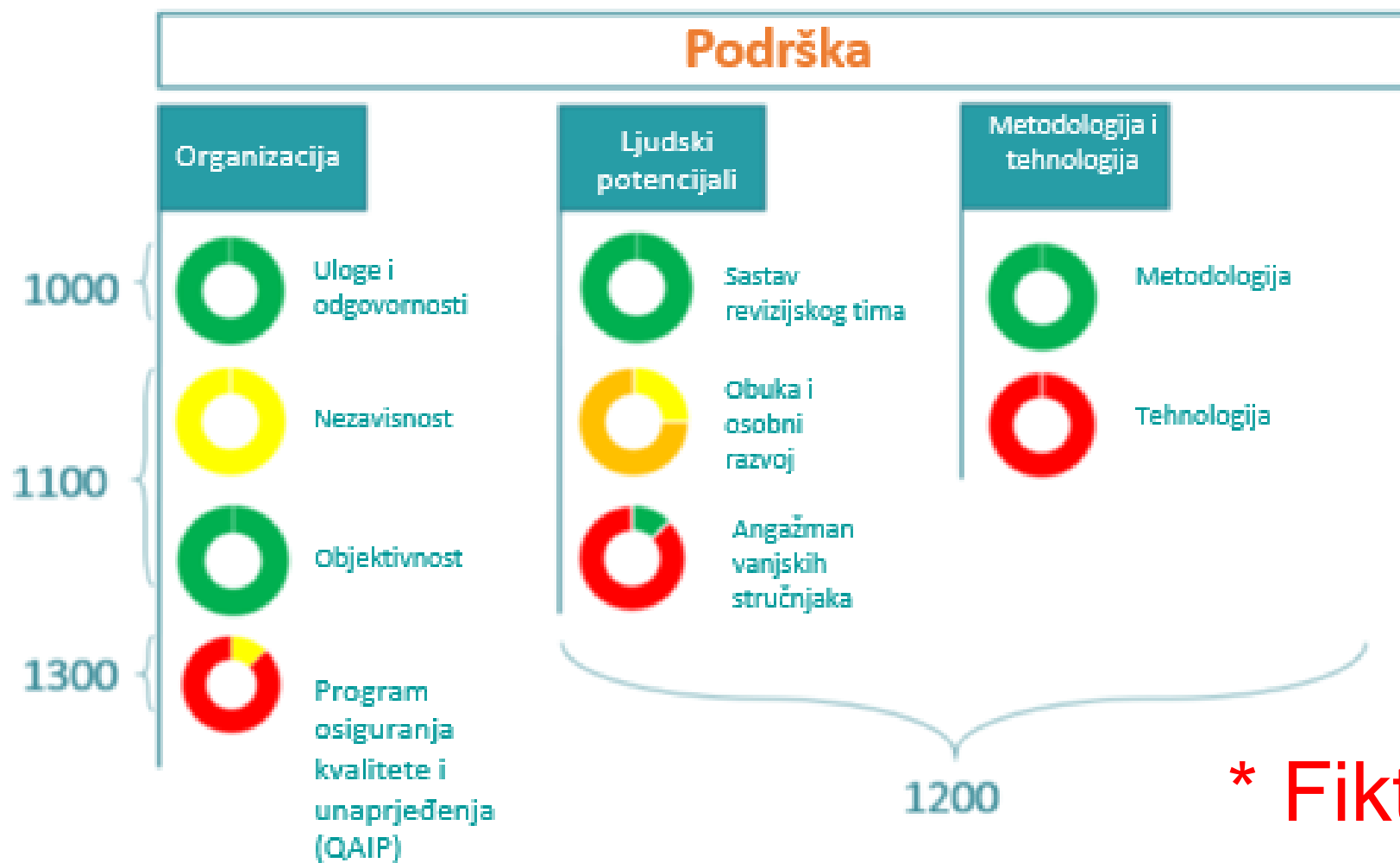
- Za ovaj odjeljak 2 PSSI-ja imaju zeleno polje
- Za ovaj odjeljak 3 PSSI-ja imaju crveno polje
- Za ovaj odjeljak 3 PSSI-ja imaju žuto polje

=> U globalnom izvještaju nema navođenja pojedinačnih ocjena

-  Zadovoljavajući uspjeh
-  Prostor za napredak
-  Potrebno poboljšanje
-  Značajan potreba za poboljšanjem

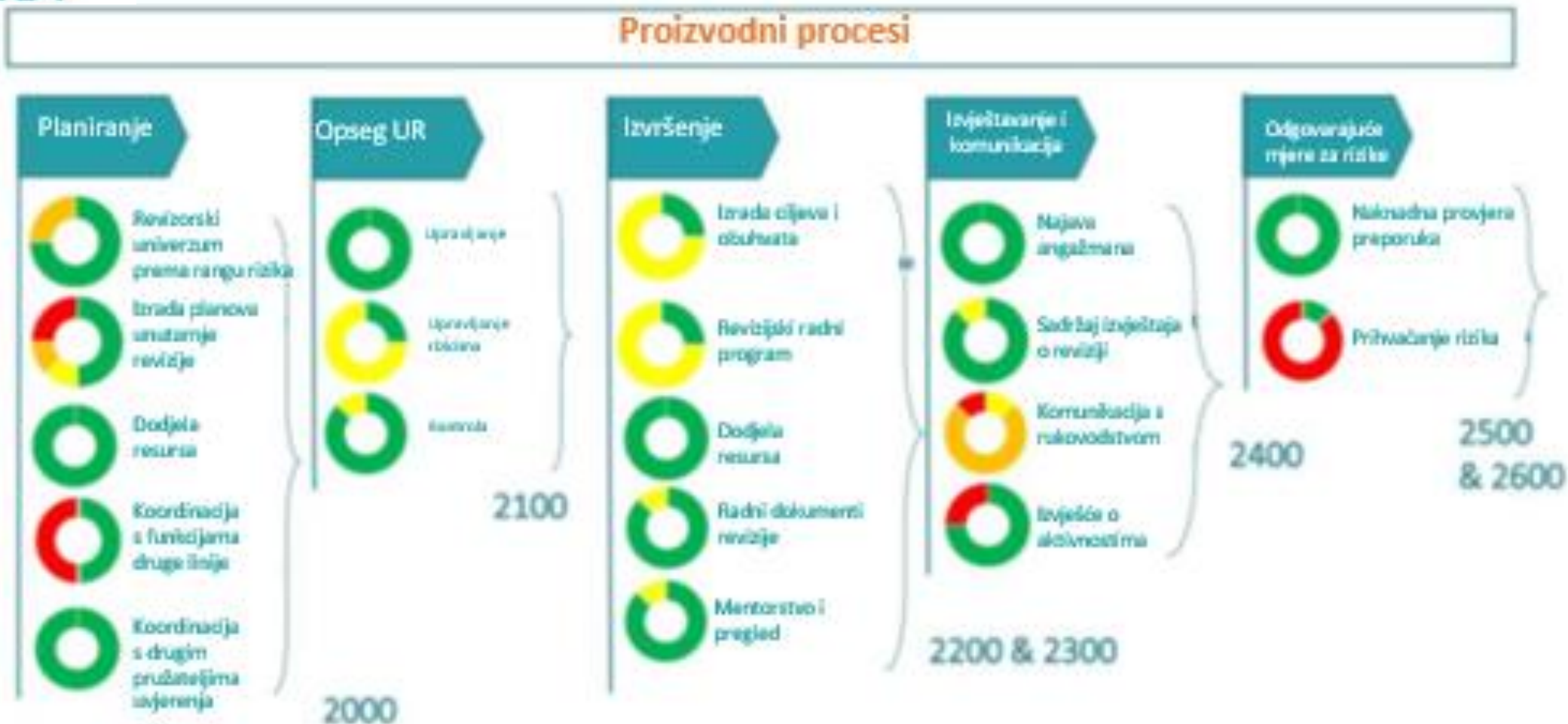
- Izvještavanje u obliku prstenastih dijagrama omogućuje anonimizaciju rezultata, no pruža sveukupno stanje za određenu temu
- Raščlanjenje prema temi, a ne prema poglavlju standarda omogućuje veću raznolikost rezultata
- Ocjene prema poglavlju standarda nisu uvijek reprezentativne i kontraproduktivne su za pristup koji se temelji na poboljšanju

Sučelje funkcije unutarnje revizije



* Fiktivni rezultati

Sučelje funkcije unutarnje revizije



* Fiktivni rezultati



ŠTO JE SLJEDEĆE?

- Smjesta se provode brzi uspješni rezultati
- Ako je moguće: preporuke se prenose zajednički
- Dijeljenje na teme uz radne skupine
 - Prilagodba revizijske povelje
 - Razvoj metodologija
 - Istraživanje potencijalnih softverskih rješenja...
- Ako vaša institucija bude ocijenjena crvenom bojom, potražite pomoć od institucija ocijenjenih zelenom bojom; one će s vama podijeliti dobre prakse

Na razini pojedinačnih PSSI-jeva

- Komunikacija s osobljem o ulozi i važnosti UR-a
- Suradnja na drugoj liniji obrane

Na razini sustava PLATINA

- zajednički KPU-ovi
- zajednička metodologija

Na razini revizijske komisije

- prilagodbe zajedničke povelje
- koordinacija sa Sudom revizora, revizorima

Uvijek postoji mogućnost
za poboljšanje

