



# Procjena rizika i plan revizije

IACOP PEMPAL-a i IIA Belgija – 5. listopada/oktobra 2022.  
Prijelazno razdoblje unutarnje revizije: perspektiva javnog sektora

*Jedinica 1.: Osiguranje kvalitete, IAS*

# Pregled

- načela unutarnje revizije: Standardi Instituta unutarnjih revizora (IIA) i Povelja o misiji Službe za unutarnju reviziju (IAS)
- subjekt(i) revizije
- od rizika do plana revizije: proces
- od rizika do plana revizije: polugodišnje i godišnje ažuriranje
- od rizika do plana revizije: revizijski ciklus
- izazovi i mogućnosti

# Načela unutarnje revizije: Standardi IIA-a

- **Standard provedbe 2010**

„Glavni revizor mora utvrditi **plan utemeljen na rizicima** kako bi se odredili **prioriteti aktivnosti unutarnje revizije** koji su dosljedni ciljevima organizacije.”

- **Standard provedbe 2010.A1**

„Plan angažmana aktivnosti unutarnje revizije mora biti utemeljen na **dokumentiranoj procjeni rizika** koja se provodi najmanje **jednom godišnje**. U tom se procesu moraju razmotriti ulazni podaci prikupljeni od višeg rukovodstva i odbora.”

*Izvor:* revidirani Standardi MOPD-a, siječanj 2017.

## Standard provedbe 2120

U okviru aktivnosti unutarnje revizije mora se evaluirati učinkovitost i pridonijeti unaprjeđenju procesa upravljanja rizicima.

- Organizacijski ciljevi podupiru misiju organizacije te su usklađeni s njom.
- Utvrđuju se i procjenjuju značajni rizici.
- Odabiru se prikladni odgovori na rizike kojima se rizici usklađuju sa sklonošću ka riziku organizacije.
- Prikupljaju se relevantne informacije o riziku, koje se pravodobno priopćavaju cijeloj organizaciji, čime se članovima osoblja, rukovodstvu i odboru omogućuje da obavljaju svoje odgovornosti.

# Načela unutarnje revizije: Povelja o misiji IAS-a

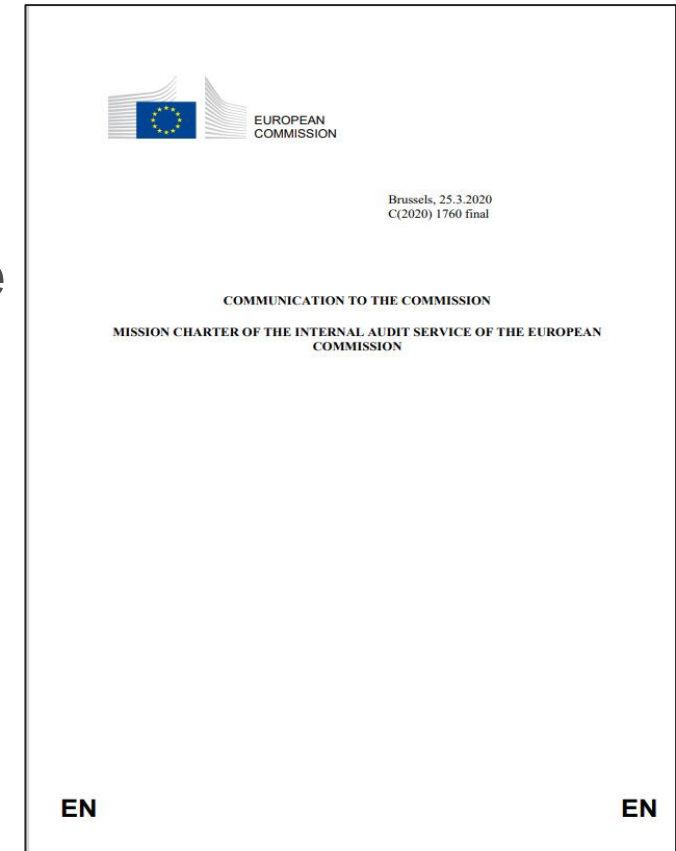
- „Misija je Službe za unutarnju reviziju unaprijediti i zaštititi vrijednost organizacije pružanjem **objektivnog uvjerenja**, savjeta i uvida **utemeljenih na rizicima**.”
- „Služba za unutarnju reviziju će se za svoje usluge davanja uvjerenja oslanjati na **planiranje utemeljeno na rizicima** i pružiti zaključak, te prema potrebi mišljenje, u svakom izvještaju o reviziji s izražavanjem uvjerenja.”
- IAS mora [...] najmanje jednom godišnje izvijestiti Odbor za praćenje tijeka revizije o misiji, ovlastima i odgovornostima Službe za unutarnju reviziju te o njezinom učinku u pogledu godišnjeg plana revizije. Izvještavanje isto tako treba uključivati **izlaganja značajnim rizicima i pitanja kontrole**, pitanja korporativnog upravljanja i druga pitanja koja zatrebaju Komisiji ili ih ona zatraži.”

# Načela unutarnje revizije: Povelja o misiji IAS-a Europske komisije (EK)

„IAS ima odgovornost [...]

- izraditi **trogodišnji plan revizije i godišnji plan revizije** primjenom **prikladne i ažurirane metodologije utemeljene na rizicima**, uključujući rizike ili zabrinutosti oko kontrole koje je utvrdilo rukovodstvo”
- „ažurirati trogodišnji plan revizije najmanje **jednom godišnje kako bi se uzeli u obzir novi rizici i/ili rizici u nastajanju** koji bi mogli utjecati na organizaciju te podnijeti te ažurirane planove Odboru za praćenje tijekom revizije na razmatranje;”

Izvor: Povelja o misiji IAS-a EK-a, 25.3.2020.



# Subjekt(i) revizije

- Europska komisija (**56** glavnih uprava i izvršnih agencija)
- **više od 50** decentraliziranih agencija i drugih tijela (zajednička poduzeća, Europske škole, ESVD, EPF, EPPO itd.)

**Različiti subjekti** koji primjenjuju **razne** mehanizme **izvještavanja** i **razne metodologije** (procjena rizika i planiranje)



Od ključne je važnosti harmonizacija, *kad god je ona moguća*

# Od rizika do plana revizije: proces

## Koraci višegodišnjeg plana IAS-a:



# Od rizika do plana revizije: proces



- revizija dokumentacije i razgovori s ključnim članovima osoblja i dionicima
- razumjeti strategiju, opće ciljeve i strukturu subjekta revizije
- standardizacija revizijskog univerzuma u utvrđene **moguće subjekte revizije** (skup **organizacijskih struktura, IT sustava, politika i postupaka, financijskih i ljudskih resursa** koje određeni subjekt primjenjuje radi usmjeravanja i izvršavanja svojih aktivnosti/procesa te provođenja monitoringa nad njima i izvještavanja o njima)



# Od rizika do plana revizije: proces

## Mogući subjekti revizije

### Europska komisija i izvršne agencije

#### Financijski revizijski univerzum:

- nabava
- grantovi
- prihodi
- ...

#### Nefinancijski revizijski univerzum:

- upravljanje ljudskim resursima
- kontinuitet poslovanja
- IKT
- razvoj politike
- ...

### Decentralizirane agencije i druga tijela

#### Financijski revizijski univerzum

- nabava i grantovi
- prihodi

#### Nefinancijski revizijski univerzum

- upravljanje ljudskim resursima
- kontinuitet poslovanja
- IKT
- ...
- okvirni program EU-a za istraživanje i inovacije
- publikacije i tehničke smjernice
- nadzor, certificiranje i provedba zakona
- ...

Revizija  
revizijsko  
g  
univerzum  
a

# Od rizika do plana revizije: proces



- među ostalim razmotriti procjenu rizika koju provodi rukovodstvo, izjavu o uvjerenju
- utvrditi, opisati i ocijeniti rizike (utjecaj i vjerojatnost)

# Od rizika do plana revizije: proces

- **pristup „odozdo prema gore”** usmjeren na utvrđivanje individualnih rizika za svaki subjekt putem procjene rizika cijelog revizijskog univerzuma te predlaganje područja za reviziju koja su najizloženija riziku
- **upravljanje „odozgo prema dolje”** usmjereno na bolje strukturiranje vježbe procjene rizika i na dosljednije obuhvaćanje ključnih tema/rizika utvrđenih kao glavni prioriteti



Savjetovanje sa subjektom revizije o ključnim rizicima/temama

Upravljanje „odozgo prema dolje” **nadopunjuje** pristup „odozdo prema gore”.

# Od rizika do plana revizije: proces

- **inherentni rizici:** rizici u izostanku bilo kakvih mjera ublažavanja ili kontrola koje rukovodstvo može primijeniti ili uspostaviti
- **rezidualni rizici:** preostali rizici nakon provedbe kontrola za ublažavanje inherentnog rizika
- **međusektorski rizici** utječu na nekoliko službi/tijela te
  - ih skupina subjekata može evaluirati ili razmotriti na učinkovitiji način nego što to može pojedinačni subjekt,
  - nisu nužno ograničeni na unutarnje aspekte organizacije i mogu se odnositi na vanjsko okruženje (npr. pandemija)

# Od rizika do plana revizije: proces



- alat za reviziju

Title	Impact	Likelihood	Inherent	Comments
EU Institutions			0.000	
European Commission			0.000	
Administration and support - security				
[Redacted]			0.000	
DG [Redacted]			0.000	
DG [Redacted]			0.000	
DG [Redacted]			0.000	
[Redacted]			0.000	
Administrative expenditure			0.000	
[Redacted]			0.000	
Direct management - grants				
Ineffective [Redacted]	●●●○○	●●●●○	12.000	The impa...
[Redacted]	●●●○○	●●●○○	9.000	The impa...
Inadequate design [Redacted]	●●●○○	●●●●○	12.000	The impa...

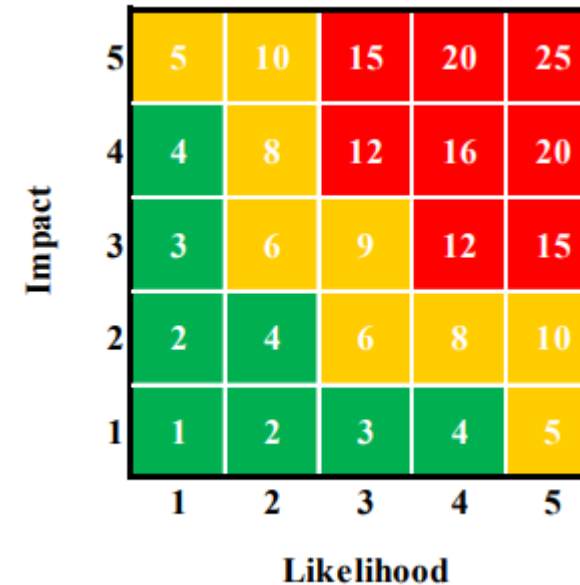
# Od rizika do plana revizije: proces



- Ima li međusektorskih rizika? Mogu li se oni razmotriti revizijama koje provodi više subjekata?
- Neka je područja potrebno obuhvatiti periodički (temeljno u prirodi ili materijalnoj značajnosti).

# Od rizika do plana revizije: proces

- naglasak na glavnim rizicima (visoko ili srednje)
- Kako IAS može dodati vrijednost tim područjima?



# Od rizika do plana revizije: proces



**Konsolidirani godišnji plan revizije IAS-a**



# Od rizika do plana revizije: proces



# Od rizika do plana revizije: polugodišnje ažuriranje

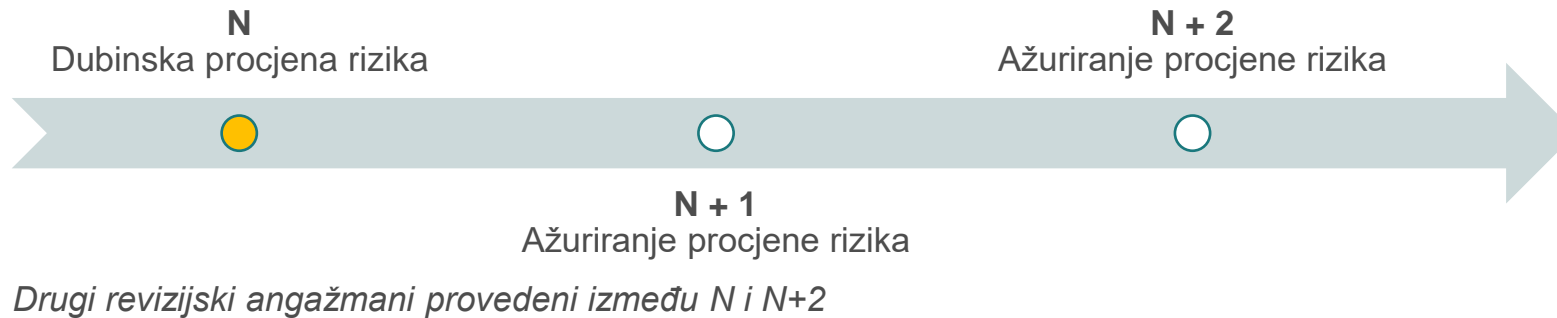
- polugodišnja dubinska analiza stvarnog u odnosu na provedeno
- razmatranje ograničenja (i novih ključnih pitanja)
- *nije riječ o ažuriranju procjene rizika*
- ažuriranje plana, priopćenje Odboru za praćenje tijekom revizije / odboru i priopćenje subjektu revizije

# Od rizika do plana revizije: godišnje ažuriranje

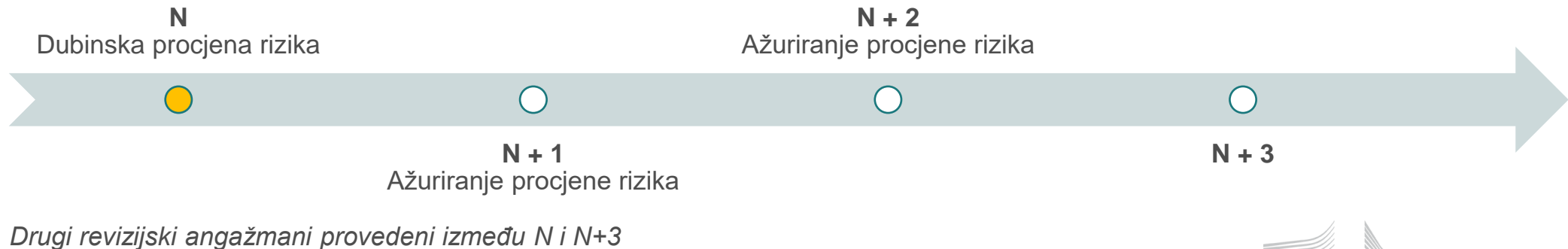
- godišnje ažuriranje plana revizije na temelju **procjene blagog rizika**
- analiza rizika u nastajanju, novih aktivnosti, promjena u zakonodavnom i operativnom okruženju itd. (nije riječ o dubinskoj procjeni rizika)
- ažuriranje plana, priopćenje Odboru za praćenje tijekom revizije / odboru i priopćenje subjektu revizije

# Od rizika do plana revizije: revizijski ciklus

- Europska komisija i izvršne agencije



- Decentralizirane agencije i druga tijela



# Izazovi i mogućnosti

- jasna **usmjerenost na visoke rizike**: ponovno davanje uvjerenja ili preporuka za poboljšanje
- **integrirani pristup**, gdje god je to moguće: Komisija (56) – druga tijela (više od 50)
- **realistični ciljevi**: ograničenja resursa, volatilno okruženje revizije, veliko radno opterećenje subjekata revizije, novi rizici u nastajanju
- bliska **koordinacija s Europskim revizorskim sudom i revizijskom komisijom**: ograničavanje prekomjerne revizije
  - **Standard 2050 – Koordinacija i oslanjanje**

„Glavni revizor trebao bi dijeliti informacije, koordinirati aktivnosti te razmotriti **oslanjanje na rad drugih unutarnjih i vanjskih pružatelja usluga uvjerenja i savjetovanja** kako bi osigurao primjerenu pokrivenost te ponavljanje sveo na najmanju moguću mjeru.”

# Hvala



© Europska unija 2020.

Ako nije drugačije određeno, ponovna uporaba ove prezentacije dopuštena je na temelju licencije [CC BY 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/). Za eventualnu uporabu ili reprodukciju elemenata koji nisu u vlasništvu EU-a možda je potrebno zatražiti dopuštenje izravno od odgovarajućih nositelja prava.

