

AGILNA (I UČINKOVITA) REVIZIJA

svibanj/maj 2021.

James C Paterson,

Risk & Assurance Insights Ltd

Webinar:
IA COP PEMPAL-a



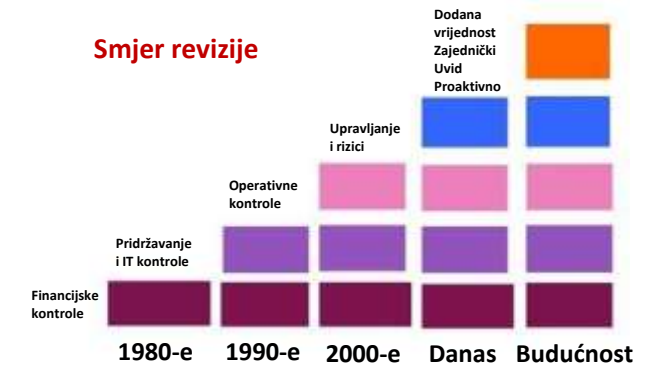
Pregled i neke osnovne informacije

Razvoj unutarnje revizije

1941. – New York

Kontekst

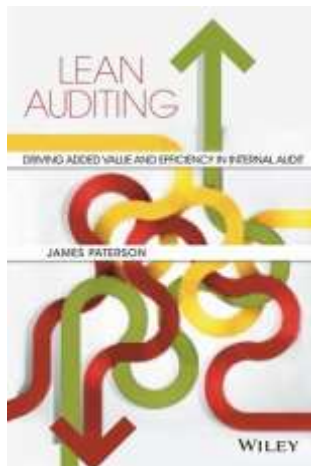
- ✓ Načela agilnosti (i učinkovitosti)
- ✓ Kako dodati vrijednost?
- ✓ Kako planirati?
- ✓ Unutarnja revizija trebala bi uključivati više od same revizije
- ✓ Potrebno je znati kada stati
- ✓ Revizori ne trebaju sastavljati izvještaje o reviziji
- ✓ Prenošenje uvida na inovativne načine...



Relativno mlado zanimanje
Dobra praksa i dalje se razvija

2017. IPPF

U nekim slučajevima temelji se na vanjskoj reviziji
> nije uvijek korisno za unutarnju reviziju



IIA IPPF 2017.

Misija unutarnje revizije

Unutarnju reviziju potrebno je uskladiti sa **strategijama, ciljevima i rizicima** organizacije te ona mora biti **pronijeljiva, proaktivna i usmjerena na budućnost.**

2000.: Unutarnja revizija mora dodavati vrijednost organizaciji

2010.: Uspostavljanje **plana koji se temelji na riziku** kako bi se utvrdili prioriteti UR-a **na temelju dokumentirane procjene rizika**

2040.: Uspostavljanje **politika i postupaka na kojima će se temeljiti aktivnost unutarnje revizije**

2050.: Koordinacija i oslanjanje (karte aktivnosti pružanja uvjerenja)

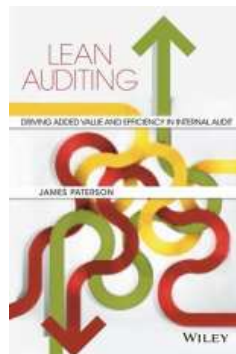
Koordinacija aktivnosti i razmjena informacija s drugim pružateljima uvjerenja... te uspostavljanje stalnog postupka kao temelja za oslanjanje na druge.

Uvid

- ✓ Ne ponavljati ljudima ono što već znaju
- ✓ Ne citirati samo ono što piše u pravilniku
- ✓ Razumjeti temeljne uzroke koji nisu općepoznati
- ✓ Povezivanje rezultata s nečim što bi zaista moglo biti korisno
- ✓ Pružanje praktičnih alata i predložaka za unaprjeđenje aktivnosti (npr. što funkcionira negdje drugdje)

Jeste li se kao tim za unutarnju reviziju složili oko toga što znači uvid?

Potrebno je paziti da agilna revizija ne uzrokuje probleme u odnosu na standarde Instituta unutarnjih revizora (IIA)

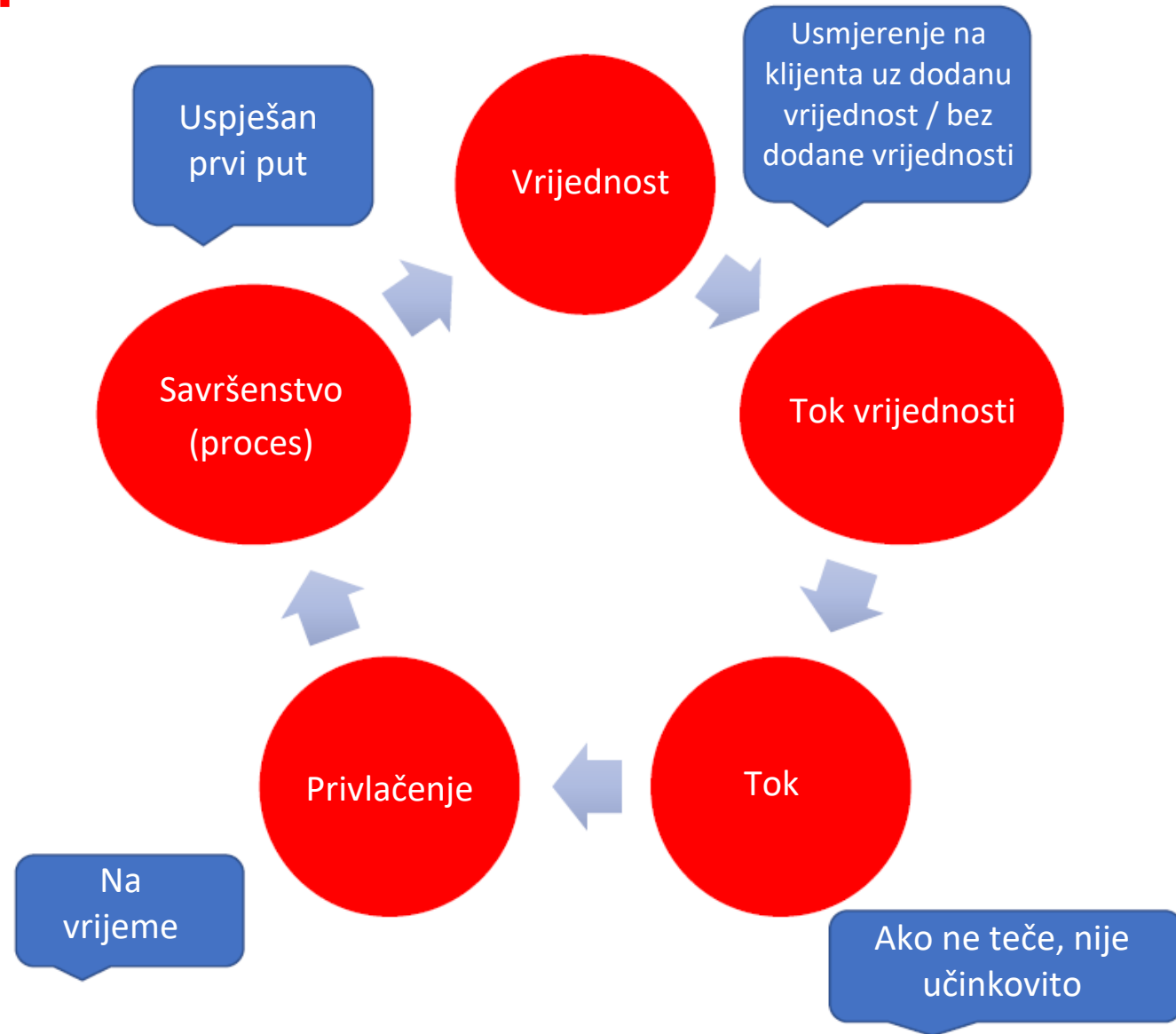
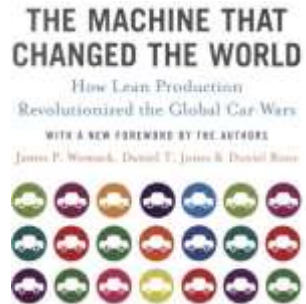


Načela agilnosti i učinkovitosti

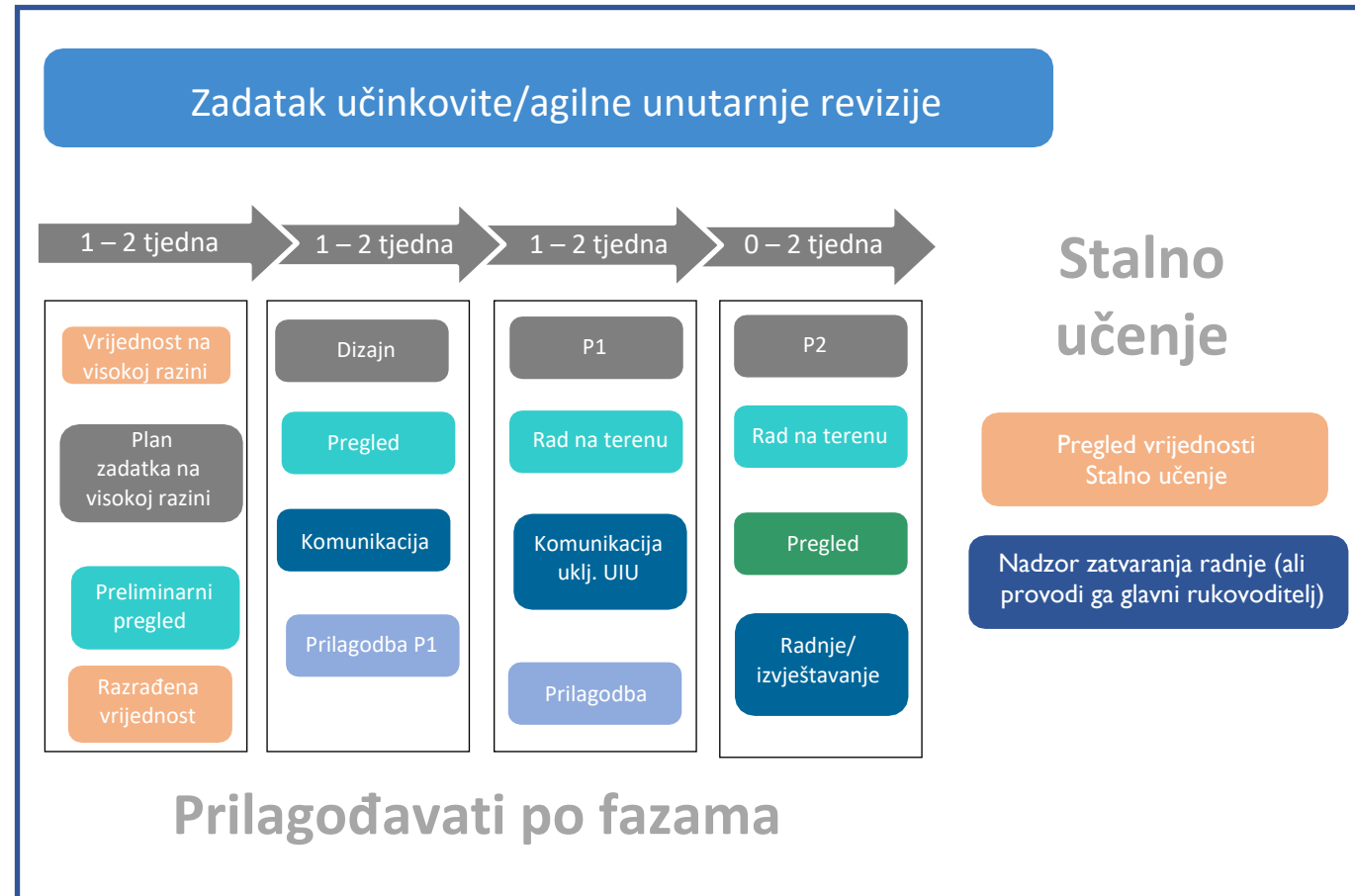
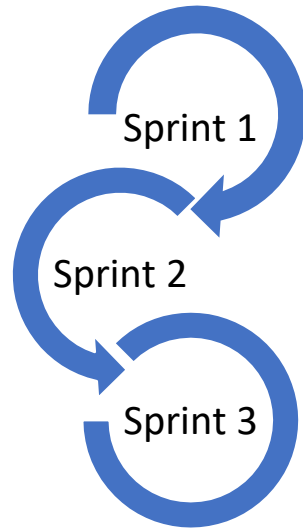
Učinkovitost

Povećanje ili očuvanje vrijednosti, uz minimalni otpad

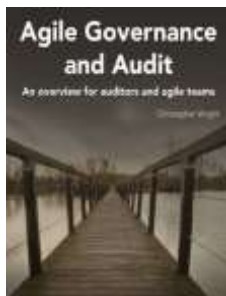
Vrijednost – bilo koja radnja ili postupak za koji bi vanjski klijent bio spreman platiti



Agilna (i učinkovita) revizija



Agilna
revizija
2016.



Rick A. Wright Jr. „Agile Auditing“ (Agilna revizija)

www.RiskAI.co.uk

Tko je primarni klijent u okviru unutarnje revizije?



Utječe na to što bismo / ne bismo trebali učiniti
i
Vrijeme koje utrošimo na određena područja

Učinkovito planiranje revizije

Područje ključnih rizika	Pitanje koje se ispituje	Dubina/opseg	Resursi	PRIORITET	Datum isporuke
Kontinuitet poslovanja	Kontinuitet	REVIZIJA: Usmjerenje na način rada trećih strana	30 dana	P2	2. tromjesečje
GDPR	Napredak u područjima ključnih rizika	REVIZIJA: Posebno odjeli A i B	40 dana	P1	2. tromjesečje
Strateški projekt A	Ostvarenje koristi prema planu	PREGLED Unutar 1 milijun USD	20 dana	P1	2. tromjesečje
Strateški projekt B	Dizajn novog procesa	PREGLED (DIZAJN) Uključujući RACI	20 dana	P1	2. tromjesečje
Rizik promjene u pogledu bolesti COVID-19	Suzbijanje prijevara	PREGLED Uključujući uloge odjela nabave i financijskog odjela	20 dana	P2	3. tromjesečje
Strateški projekt C	UAT	PREGLED Testiranje kontrole kvalitete	20 dana	P2	3. tromjesečje

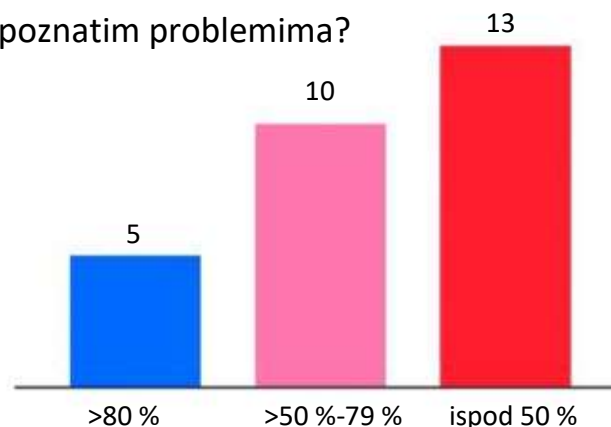
- ✓ Jasna povezanost s najvažnijim rizicima
- ✓ Uvijek je potrebno imati pitanje koje se ispituje
- ✓ Različite vrste **zadataka**:
 - ✓ Pregled dizajna, provjera stanja,
 - ✓ Revizija (cjelovit ili ograničen opseg)
 - ✓ Istraživački
 - ✓ Savjetodavni

Revidiranje procesa naknadnog djelovanja



Ne pitajte
„U kojem području želite da provedem reviziju?“

Koliko je vjerojatno da ćete provesti reviziju nad poznatim problemima?



Agilna/učinkovita revizija – ključna je faza dizajniranja

Svaka kontrola treba biti:



Sve kontrole trebale bi općenito obuhvaćati:



Izlaganje **očekivanih kontrola** na početku zadatka

Pojašnjavanje sklonosti ka riziku:
„Ako otkrijemo X, slažete li se da bi to bio problem?“

Ako dizajn ne funkcioniše, zašto se testira operativna učinkovitost?

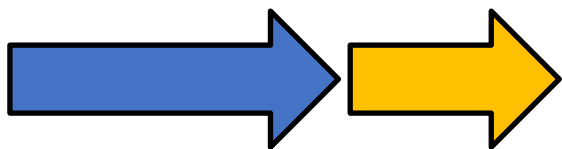
Trebamo znati kada stati.

Analiza temeljnog uzroka, uvid, izvještavanje

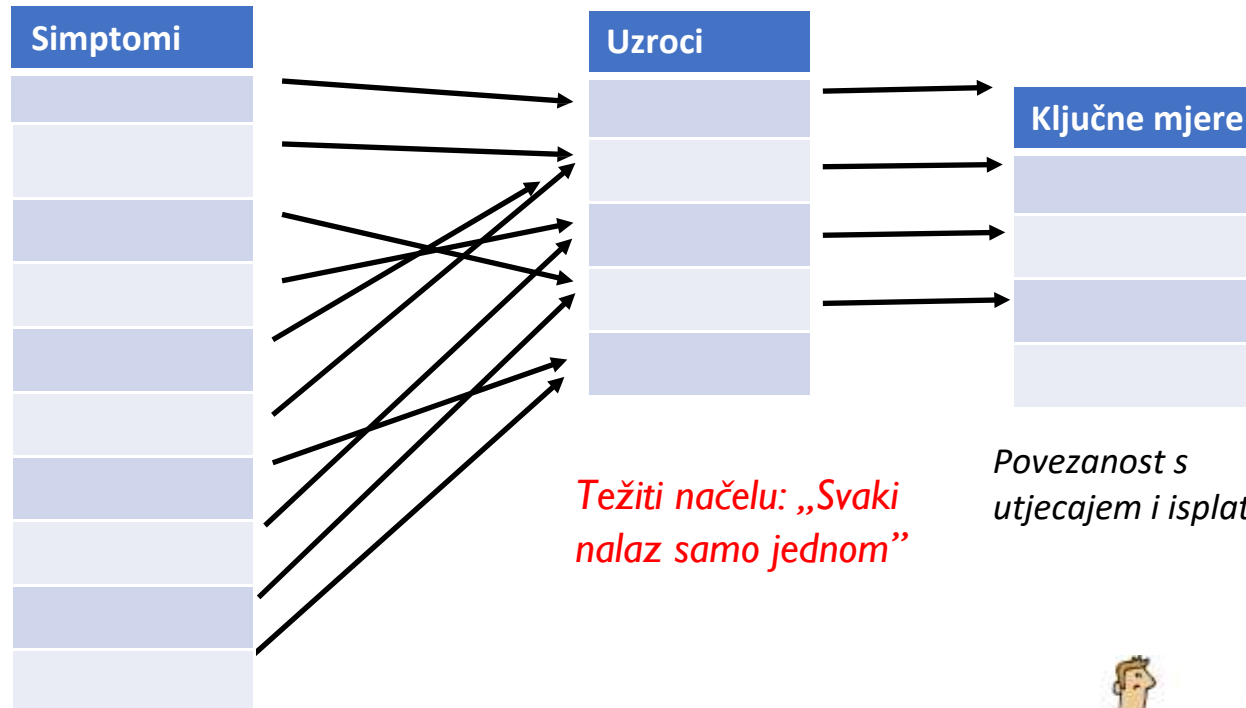
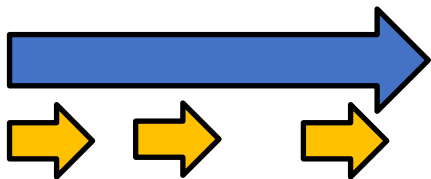
Nekadašnji način procjene kontrole rizika (RCA)

Novi način procjene kontrole rizika

Provedba revizije Provedba RCA-e



Provedba RCA-e u okviru revizije



Povezanost s utjecajem i isplativosti



Uvijek postoji više temeljnih uzroka
Sprječavanje
Otkrivanje – minimum

Inovativno izvještavanje – neosporive činjenice („killer facts”) i razborita ekstrapolacija

Informacijska sigurnost
To je bio jedan odjel

Priče iz dnevnih novina

Regulatorne kazne
(npr. GDPR EU-a)



Toplinske karte



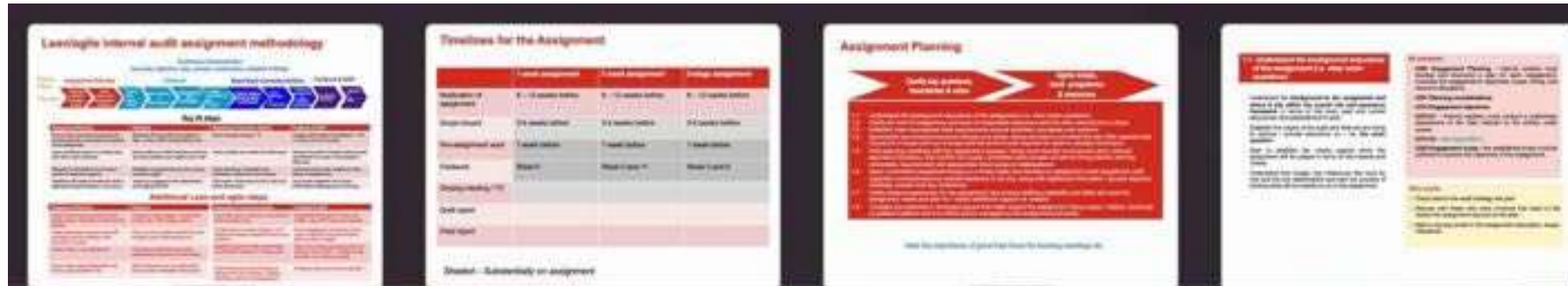
Analiza zrelosti



Tematski pregledi, usporedbe i razmjena najboljih praksi



Inovacije u području UR-a potrebno je uključiti u bilo koju metodologiju UR-a



Potencijalne teme za raspravu:

- ✓ Tko je naš klijent?
- ✓ Koje su vrste zadataka i pristupa potrebne za prepoznate probleme i daljnje mjere?
- ✓ Znati kada stati i kako odabrati dizajn
- ✓ Analiza temeljnog uzroka
- ✓ Inovativno izvještavanje

James C Paterson

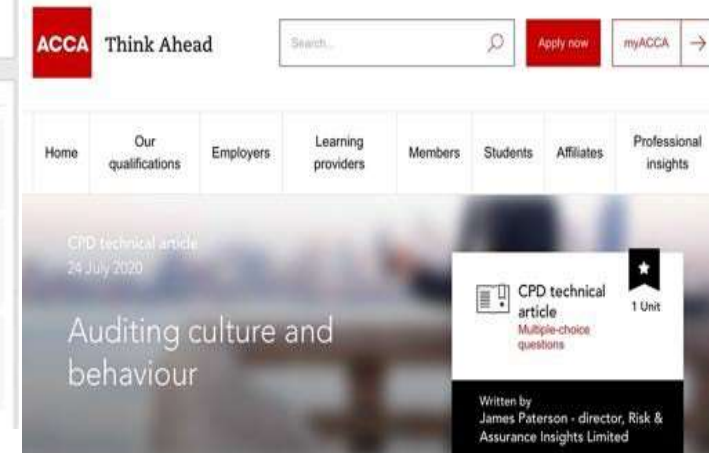
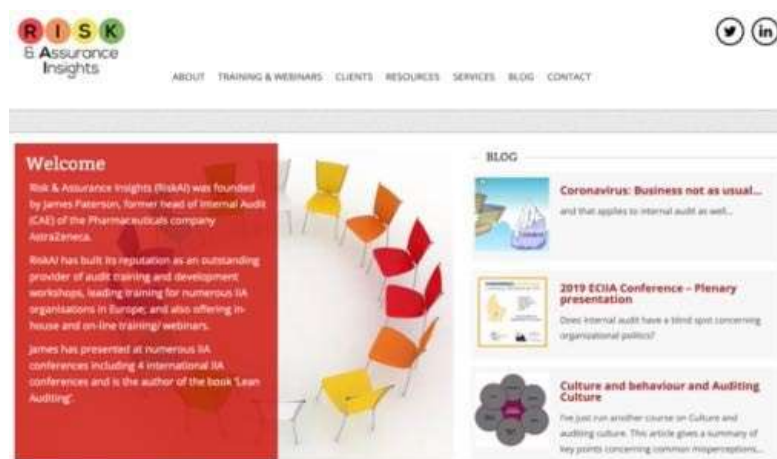
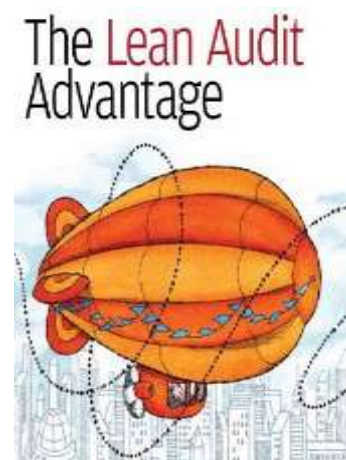
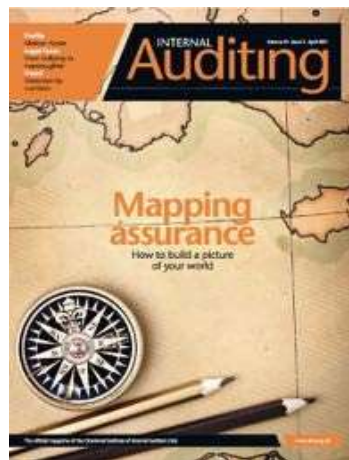
voditelj Odjela za finansijsko izvještavanje Grupe
voditelj programa za razvoj globalnog vodstva
CAE AstraZeneca PLC
savjetovanje, coaching itd. od 2010.

Otvoreni programi

IIA Albanija, IIA Belgija,
IIA Bugarska, IIA Estonija,
IIA Finska, IIA Francuska,
IIA Latvija, IIA Litva,
IIA Nizozemska, IIA Norveška,
IIA Španjolska, IIA Švedska,
IIA Švicarska, IIA Ujedinjena Kraljevina

Webinari

Učinkovita/agilna revizija, planiranje revizije,
kultura, mapiranje postupka pružanja uvjerenja,
analiza temeljnog uzroka, politička vještina,
uvođenje za voditelja unutarnje revizije



<https://www.youtube.com/watch?v=kJj9e3nCYOE>

MATERIJALI SA STRANICE WWW.RISKAI.CO.UK

Učinkovita/agilna revizija (tečajevi)

<https://events.iaa.org.uk/training-courses/live-virtual-courses/lean-agile-audit-in-the-covid-era/>

<https://iiabelgium.org/event/lean-and-agile-auditing-for-internal-auditors-virtual-sessions/>

Etika u stvarnom svijetu (webinar 2PCE)

<https://www.eventbrite.co.uk/e/ethics-in-the-real-world-tickets-127467074451?aff=erelexpmlt>

Kultura revizije

<https://www.accaglobal.com/uk/en/member/discover/cpd-articles/audit-assurance/auditing-culture-behaviour.html>

Planiranje revizije

<https://www.accaglobal.com/an/en/member/sectors/internal-audit/learn/guidance-for-audit-planning-for-ia.html>

Mapiranje postupka pružanja uvjerenja

<https://www.iaa.nl/blog/en/2020/02/06/assurance-mapping-advise-after-10-years-working-with-clients/>

Analiza temeljnog uzroka

<https://www.accaglobal.com/us/en/member/discover/cpd-articles/audit-assurance/root-cause-analysis-for-ia.html>

Najvažnije informacije o pripremi za vanjsku ocjenu kvalitete

<https://www.iaa.nl/blog/en/2020/11/03/preparing-internal-audit-for-an-external-quality-assessment-ega/>

<https://www.youtube.com/watch?v=hSkUO8BDHml>

Politika unutarnje revizije – plenarna sjednica ECIIA 2019.

<https://www.riskai.co.uk/2019-eciia-conference-plenary-presentation/>

Teatar korporativnog upravljanja – članak za IIA Norveška

<https://www.riskai.co.uk/wp-content/uploads/2018/07/Corporate-Governance-Theatre.pdf>

Ostali videozapisi u vezi s unutarnjom revizijom na platformi YouTube

<https://www.riskai.co.uk/now-on-youtube/>



Ovo je izlaganje sastavljeno isključivo za polaznike WEBINARA PEMPAL-a O AGILNOJ REVIZIJI, koji se održava u 27. svibnja/maja 2021., a koji će voditi James Paterson, Risk & Assurance Insights Ltd.

Ovo je izlaganje pripremljeno samo u obrazovne i ogledne svrhe. Iako su se uložili svi napori radi osiguravanja činjenične točnosti sadržaja ovog izlaganja, ne pruža se dokaz ili jamstvo te točnosti.

Autorsko pravo RiskAI, osim ako je drugačije utvrđeno.

Ovo se izlaganje ne bi trebalo upotrebljavati kao osnova za donošenje investicijskih ili drugih vrsta odluka i ne tvrdi se da njegov sadržaj ili mišljenja koja se u njemu navode, izravno ili neizravno, predstavljaju mišljenja rukovodstva.

Slajdovi se ne smiju umnožavati ili distribuirati bez odobrenja Jamesa Patersona.

Adresa e-pošte: jcp@riskai.co.uk

Web-mjesto: www.riskai.co.uk

LinkedIn: <https://uk.linkedin.com/in/james-paterson-2749b612>