

*Sastanak radne skupine  
za reviziju u praksi  
Od teorije do prakse:  
Usluge savjetovanja*

---

*Richard Maggs*

*Drač, Albanija, 15. lipnja/juna 2023.*

## *Uvod*

- Ova prezentacija pruža sažetak glavnih elemenata nacrtu proizvoda znanja i usluga savjetovanja
- Sve originalne materijale u vodiču izradili su članovi i stručnjaci PEMPAL-a
- Posebno zahvaljujemo Jean-Pierreu Garitteu.

## *Savjetodavne i konzultantske usluge sastavni su dio standarda unutarnje revizije?*

- Sljedeća definicija obuhvaća misiju i temeljna načela unutarnje revizije:
  - Unutarnja revizija neovisna je i objektivna djelatnost osiguranja jamstva i **savjetovanja** čiji je cilj dodati vrijednosti i poboljšati poslovanje određene organizacije. Njome se pomaže organizacijama u postizanju njihovih ciljeva osiguravanjem sustavnog, discipliniranog pristupa evaluaciji i poboljšanju učinkovitosti postupaka upravljanja rizicima, kontrole i upravljanja.”
  - Misija UR-ova jest poboljšati i zaštititi vrijednost organizacije izražavanjem objektivnog uvjerenja utemeljenog na rizicima te **pružanjem savjeta i uvida.**”
  - **Jedno od 10 temeljnih načela IPPF-a jest da je unutarnja revizija „pronijeljiva, proaktivna i usmjerena na budućnost.”**

# *Vrsta savjetodavnih usluga koje UR može pružiti*

## **TRI VRSTE SAVJETODAVNIH USLUGA**

### **OCJENA**

*Revizor ispituje i procjenjuje prošle, sadašnje i buduće aspekte poslovanja i sastavlja izvješća ili preporuke koji pomažu rukovodstvu u donošenju odluka.*

### **FACILITACIJA**

*Revizor preuzima ulogu vođenja rukovodstva u kojoj pronalazi mogućnosti za poboljšanje temeljene na općem znanju o temi ili generičkim revizorskim vještinama.*

### **SANACIJA**

*Revizor preuzima izravnu ulogu u sprečavanju ili saniranju poznatih ili potencijalnih problema u ime klijenta. To može uključivati probleme koje je revizor pronašao tijekom angažmana s izražavanjem uvjerenja.*

# Što dionici očekuju od usluga savjetovanja

## **RUKOVODSTVO**

- Jasna korist kad UR pomaže u rješavanju problema umjesto izdavanja kritičkih izvješća
  - Pomaže ukazati na to što doista predstavlja problem rukovodstvu
    - UR ima kompetencije za obavljanje tog posla

## **REVIZIJSKA KOMISIJA**

- Rad nema negativan utjecaj na potrebnu razinu izražavanja uvjerenja
  - UR ima kompetencije za obavljanje tog posla
  - UR se ne smije uključiti u prvu ili drugu liniju obrane

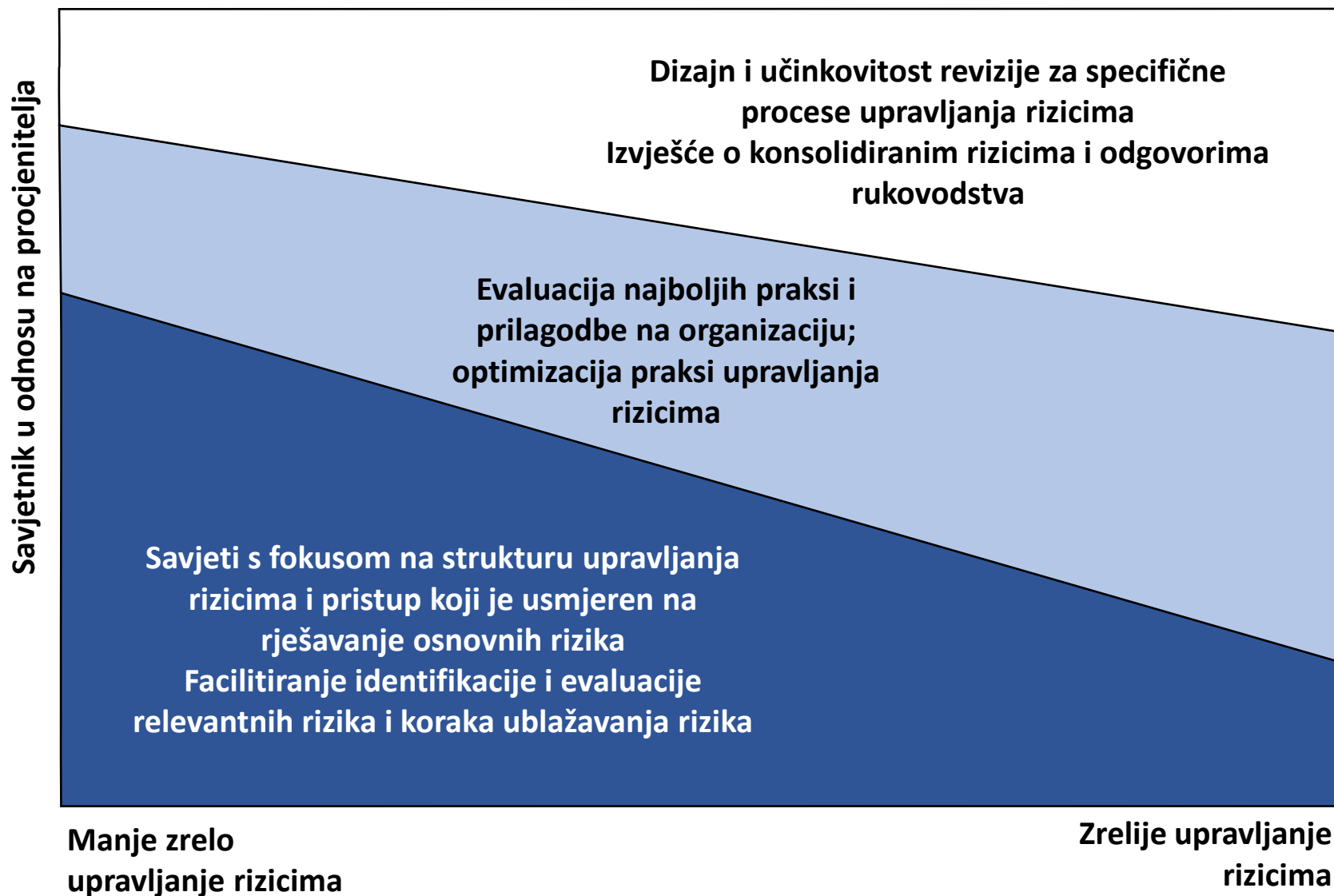
## **SREDIŠNJA HARMONIZACIJSKA JEDINICA**

- Izvodi se u okviru uspostavljenog pravnog okvira
- Nije jasno kada i gdje se provode savjetodavni zadaci
- Ne postoji prijetnja za godišnji plan izražavanja uvjerenja
  - UR ima kompetencije za obavljanje tog posla

## **JEDINICA/OSOBLJE UR-A**

- Promjena s kritičara na pomagača – motivirajuće za revizora
  - Prilika za dodatnu vrijednost i razvoj širih stručnosti
    - Ne smije utjecati na objektivnost i neovisnost
- Rukovodstvo mora preuzeti odgovornost za provedbu preporuka

## *Kako zrelost upravljanja rizicima utječe na ulogu UR-a*



Preuzeto iz Izvešču o stajalištu IIA-a „Organizacijsko upravljanje: Smjernice za unutarnje revizore, srpnja/jula 2006.

# Što unutarnja revizija može i ne može

## Primjer s područja upravljanja rizicima poduzeća

### Osnovne uloge

Davanje uvjerenja o procesima upravljanja rizicima

Davanje uvjerenja o tome da su rizici ispravno procijenjeni

Evaluacija procesa upravljanja rizicima

Evaluacija izvješćivanja o ključnim rizicima

Pregled upravljanja ključnim rizicima.

### Legitimne uloge s mjerama zaštite

Facilitiranje utvrđivanja i evaluacije rizika

Obučavanje rukovodstva o odgovaranju na rizike

Koordinacija aktivnosti ERM-a (Međunarodnih računovodstvenih standarda)

Konsolidacija izvješćivanja o rizicima

Održavanje i razvoj okvira ERM-a

Promoviranje uspostave ERM-a

Razvijanje strategija ERM-a koje mora odobriti odbor

### Uloge koje UR ne smije preuzimati

Poboljšanje procesa upravljanja rizicima

Davanje uvjerenja rukovodstvu o rizicima

Donošenje odluka o odgovarajućim mjerama na rizike

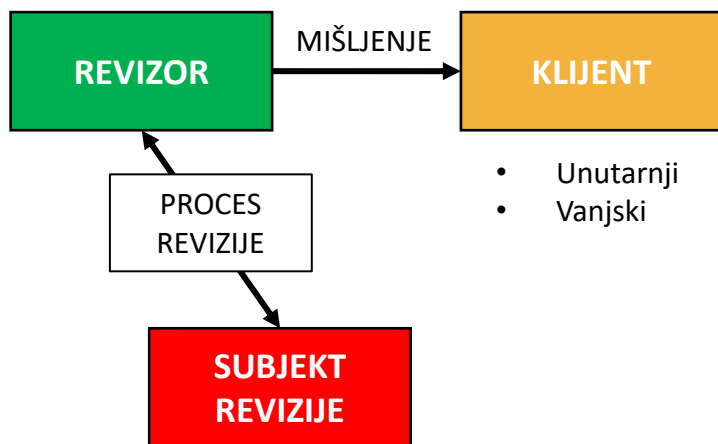
Provođenje odgovarajućih mjera na rizike u ime rukovodstva

Odgovornost u upravljanju rizicima

# Kako se razlikuju odnosi pri izvršavanju zadataka davanja uvjerenja i savjetodavnih zadataka?

## ZADATAK DAVANJA UVJERENJA

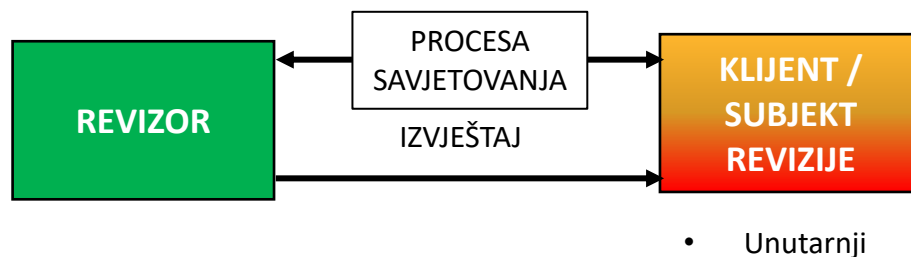
Svi zadaci davanja uvjerenja **formalni** su i **obavezni**



**Kompetencije:**  
Revizor mora pronaći načine  
za steći potrebne kompetencije.

## SAVJETODAVNI ZADATAK

Svi savjetodavni zadaci **neformalni** su i **fakultativni**



**Kompetencije:**  
Revizor mora odbiti angažman  
ako nema potrebne kompetencije



# *U vodiču se razmatraju i druga pitanja*



Zašto je UR dobar izvor savjeta i usluga savjetovanja



Kako se biraju i planiraju angažmani



Postoje li zajednički procesi za izvođenje konzultantskih angažmana



Kako bi UR trebao izvještivati o aktivnosti savjetovanja



Koje su vještine potrebne za aktivnosti savjetovanja



Kako UR može održati svoju neovisnost i



Uloga središnje harmonizacijske jedinice u pružanju podrške savjetodavnim uslugama.



***Pitanja***