



Government  
Internal Audit  
Agency

Nathan Paget

Razmatranja u pogledu COVID-19

**SLUŽBENO-POVJERLJIVO**

U ovom se dokumentu navode prijedlozi u pogledu područja koja je potrebno razmotriti tijekom trenutačne faze odgovora.



# Unutarnja revizija – Učinak na rad / mjere ublažavanja

1. **Uključeno izražavanje uvjerenja** – uključivanje UR u timove i provedba kratkih ciljanih pregleda u ključnim područjima.
2. **Privremeni premještaj izvan UR-a** – u slučajevima u kojima postoji poslovna potražnja za vještinama koje posjedujemo te je ta potražnja prioritet.
3. **Revizija na daljinu** – nastavak provedbe aktivnosti koje uključuju pregled na daljinu.
4. **Planovi UR-a** – planovi se dogovaraju na tromjesečnoj osnovi s obzirom na to da ne bi bilo koristi od izrade godišnjih planova.

## Ostala razmatranja

### Radnje povezane s nedovršenim poslovima za 2019. – 2020.

- Sve revizije koje su započete i za koje je veći dio terenskog rada dovršen trebaju se zaključiti, s obzirom na to da se na njima može raditi na daljinu.
- Voditelj unutarnje revizije – mišljenje za kraj godine kojim se obuhvaća godišnji raspored i raspored aktivnosti (podložno promjenama).
- Izvješće o upravljanju morat će uključivati odgovor na COVID-19.

### Rad planiran za 2020.-2021.

- Nacrt plana za 2020.-2021. – ne podnosi se te se zamjenjuje tromjesečnim planovima.
- Utvrđivanje prioriteta – ovisno o učincima ocijenit ćemo revizije provedene u prvom tromjesečju kako bismo istražili mogućnost pregleda na daljinu.
- Nastavit ćemo održavati mjesečne sastanke radi dogovora o suradnji u pogledu procjene stanja u timovima DEFRA-e kako bismo prema potrebi pružili potporu.

# Suočavanje s izazovima krize prouzročene pandemijom COVID-19 (1)

## Upravljanje krizama / odgovor na krizu:

- Uspostaviti strukturu za odgovor na krizu s utvrđenim područjima rada te jasno određenim odgovornostima i obvezama.
- Osmisliti vjerojatne i razumne najgore scenarije i njihove moguće učinke radi pružanja potpore planiranju upravljanja krizama i odgovora na krizu.

## Radna snaga:

- Procijeniti moguće utjecaje i razviti mogućnosti utvrđivanja i premještaja radne snage s ključnim vještinama radi pružanja potpore najvažnijim područjima rada – planovi PK-a dobra su referentna točka.
- Proaktivno upravljati područjima, slučajevima i vrstom utjecaja koji prekid rada ima na dostupnost i učinkovitu upotrebu vještina.
- Zdravlje i sigurnost – u okviru pandemije COVID-19 i širem poslovnom smislu.

## Poslovanje i lanac opskrbe:

- Kada je riječ o ključnim dionicima, razviti plan brze komunikacije i pristup izgradnji i održavanju povjerenja i ugleda tijekom krize.
- Prilagoditi predloške najbolje prakse i materijale za komunikaciju kao što su poruke e-pošte, često postavljana pitanja i intranet.

# Suočavanje s izazovima krize prouzročene pandemijom COVID-19 (2)

## Usmjerenost na podatke:

- Utvrditi potrebne podatke i razviti protokole za ekstrakciju, pripremu i analizu podataka.
- Prilagoditi učinak različitih scenarija pojedinom sektoru i ispitati otpornost financija na nepovoljne ekonomske scenarije.

## Subjekti:

- Dati prednost radnjama usmjerenima na zaštitu odnosa sa subjektima njihovih interesa.
- Simulirati promjene u ponašanju subjekata.

## Korporativna podrška:

- Pravna pitanja, IT, trgovanje i osiguranje: analizirati postojeće pokriće osiguranjem, infrastrukturu i otpornost IT-ja, višu silu i ugovorne klauzule.
- Financije, financiranje, restrukturiranje i priprema za kraj godine.

# Daljnja razmatranja

Predstavnici za poslovanje, politiku i funkcije u vašim organizacijama trebali bi djelovati proaktivno prilikom razmatranja konkretnih izazova i prikladnih mogućnosti, procjene rizika i odlučivanja o tome kako najbolje njima upravljati.

Budući da svaka organizacija djeluje u vlastitim okolnostima, bilo bi pogrešno utvrditi jedinstveni ili sveobuhvatni pristup. Međutim, **pojedine kategorije rizika mogu biti učestalije** s obzirom na to da svaka organizacija nastoji djelovati brzo, primjereno i kooperativno.

## Osoblje

Zdravlje i dobrobit zaposlenika tijekom aktualne pandemije predstavlja ključni rizik, ali i nužnost u pogledu održavanja upravljanja drugim područjima rizika.

- Procjena rizika: potrebno ju je provoditi i redovito preispitivati radi osiguranja sigurnog mjesta rada za zaposlenike i izvođače, uključujući dobre higijenske prakse i osobnu zaštitnu opremu.
- Organizacije bi trebale utvrditi visokorizične skupine svojih zaposlenika s prethodno postavljenim zdravstvenim dijagnozama i poduzeti odgovarajuće mjere.
- Izraditi i provesti planove kojima se ograničuje putovanje i uspostavlja rad od kuće, kada je to moguće. Kako bi se osigurao nastavak rada bez fizičkog kontakta, upotreba tehnologije bit će ključna. Zaposlenicima dati jasne smjernice o tome kada trebaju doći na posao, a kada ostanu kod kuće. Redovito preispitivati ove savjete u skladu s promjenama okolnosti i informacijama za dobro upravljanje.

## Poslovanje

Organizacije će aktivirati određene stavke svojih planova nastavka poslovanja koje će činiti osnovu njihova odgovora na novonastalu situaciju. Međutim, moguće je da se planom nije predvidjela tako sveobuhvatna, složena i potencijalno dugotrajna situacija kao ona s kojom smo suočeni. Isto tako, planovi nisu uvijek primjenjivi na situacije iz stvarnog života.

- Potrebno je biti prilagodljiv i ne ustručavati se izmijeniti prioritete. Preispitati ključne ciljeve i prioritete u skladu s trenutačnim informacijama. Prilagoditi politiku uobičajenog poslovanja novim potrebama i promjenama u prioritetima. Provoditi procjene rizika u skladu s utjecajem na ključne ciljeve organizacije te izraditi i provesti planove odgovora na krizu, uključujući kratkoročne mjere.
- Osnovati multidisciplinarnе timove koji djeluju u okviru različitih operacija i funkcija kako bi se cjelovitim pristupom procijenili izazovi i mogućnosti. Simulirati i razumjeti učinke različitih scenarija te ispitati njihovu otpornost. Poticati ovlašteno osoblje na donošenje brzih odluka.

## Trgovanje

Dobavljači će isto tako aktivirati određene stavke svojih planova kontinuiteta poslovanja.

- Navedeno je potrebno potvrditi s ključnim dobavljačima i njihovim lancem opskrbe. Potrebno je ići korak dalje i razmotriti cjelokupno stanje u vašoj proširenoj organizaciji. Ključni postupci moraju se detaljno razmotriti, od dobavljača je potrebno dobiti dodatne informacije koje se nužne za procjenu mogućih rizika koji proizlaze iz neizvršavanja ili prekida pružanja usluga.
- Razumjeti način funkcioniranja vaših ugovora. Ako se odlučite za angažiranje alternativnih dobavljača, osigurajte da održite sigurnost i transparentnost.
- Osigurajte odgovarajuće pravno savjetovanje.
- Za dodatne smjernice i savjete prema potrebi se obratiti funkciji Trgovanje.

## Financije

I dalje je ključno održavati učinkovito financijsko upravljanje u skladu sa zahtjevima, postizati troškovnu učinkovitost iz upotrijebljenih resursa te održati povjerenje i transparentnost u okviru izvještavanja.

- Budite sigurni da možete nastaviti vršiti ključne isplate, pružati potporu poduzećima i isplaćivati primanja zaposlenicima i dobavljačima. Koristiti se analizom scenarija kako biste procijenili likvidnost i ispitali njezinu otpornost te pripremili planove odgovora na krizu radi osiguravanja dostupnosti dovoljne količine novčanih sredstava.
- Osigurati pružanje potpore izradi i provedbi proširenih ili novih mehanizama plaćanja, uključujući upotrebu bespovratnih sredstava i zajmova, s pomoću pouzdanih postupaka upravljanja rizicima, što se odnosi i na upravljanje rizicima od prijave.
- U okviru suočavanja s operativnim izazovima i donošenja odgovarajućih odluka, bit će potrebno preispitati projekcije. Međutim, te će projekcije često same po sebi biti nepouzdanе i potencijalno kratkoročne s obzirom na promjenjive scenarije. Osigurati transparentnost u pogledu pretpostavki, scenarija i osnove za najnovije projekcije i procjene.
- Za dodatne smjernice i savjete prema potrebi se obratiti funkciji Financije.

## Tehnologija/sigurnost

Odgovor na COVID-19 dovest će do općenitog uvođenja rada od kuće u svrhu sprječavanja širenja virusa. Organizacije će zabilježiti rekordno povećanje prometa te pojačano udaljeno povezivanje s mrežom organizacije. Česti i produljeni prekidi u radu tehnoloških sustava sve će se više javljati.

- Ispitati otpornost mreže na opterećenje kako biste osigurali da ona može podnijeti predviđeni povećani promet.
- Osigurati razumijevanje i održavanje sustava koji su ključni za operativne prioritete te davati prednost tim sustavima.
- Osigurati da uvjeti rada od kuće budu u skladu sa standardima zaštite podataka i sigurnosti.
- Osigurati redovita sigurnosna ažuriranja i popravke.
- Osvijestiti zaposlenike o važnosti opreza i o opasnostima povezanima s otvaranjem privitaka i poveznica iz nepouzdanih izvora.
- Osigurati zaštitu od napada s udaljenih računala zaposlenika.
- Za dodatne smjernice i savjete prema potrebi se obratiti funkciji Digitalna pitanja, podaci i tehnologija.



## Covid-19: Podrška našim subjektima

Plan za 2019./2020.	Voditelji odjela unutar nje revizije donose pragmatične odluke (na temelju komunikacije s ključnim dionicima i znanja o poslovanju) o: nezapočinjanju – zaustavljanju – zaključivanju – dovršavanju rada koji je u tijeku.			
	Nezapočinjanje rada za 2019./2020. – ponovno određivanje prioriteta visokorizičnog rada radi uključivanja u plan za 2020./2021.	Zaustavljanje određenog rada koji uključuje nizak rizik te podvlačenje crte.	Zaključivanje rada s pomoću dokaza koji su prikupljeni do određenog datuma te izražavanje uvjerenja/davanje preporuka na toj osnovi.	Dovršavanje rada na uobičajen način u određenim visokorizičnim područjima, uključujući osjetljivost na rizike s kojima se službenici susreću.
MIŠljenje za 2019./2020.	Svijest o tome da smo dovoljno radili u pogledu unutar nje revizije kako bismo izrazili izvještaji i stavili mišljenje za 2019./2020. Svijest o tome da bilo kakvo kašnjenje u Godišnjem financijskom izvještaju određenog subjekta utječe na izradu sastavljanje naših mišljenja te po potrebi detaljnije razmatranje događaja od kraja godine. Promišljanje o tome što Covid-19 znači za naša mišljenja.			
Plaća 2020./2021.	Kritički osvrt na planove revizije za 2019./2020. kako bi se utvrdili angažmani od velike važnosti i/ili angažmani koji su kritični po pitanju vremena i koji se moraju izvršiti. Izražavanje uvjerenja u stvarnom vremenu i brza procjena rizika u pogledu novih inicijativa koje se brzo provode, uključujući primjenu naše stručnosti u vidu priručnika za politiku i postupke, funkcije suzbijanja prijevare, centra izvrsnosti za bespovratna sredstva i funkcije Digitalna pitanja, podaci i tehnologija. Pregled unutarnjih procesa radi odgovora na brze i redovite promjene, primjerice u pogledu načina na koji obrađujem zahtjeve za slanje osoblja kako bi obavljalo određene funkcije koje nisu povezane s revizijom.			
	Razmatranje subjekata	Podrška Državne agencije za unutarnju reviziju (GIAA):		
Covid-19: Prihodovori i podrška	<p>Točke u pogledu upravljanja, rizika i kontrole koje je potrebno razmotriti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>procijeniti rizike koji proizlaze iz novih mjera; biti izravan po pitanju povećane sklonosti riziku radi postizanja ciljeva; osmišljavanje kontrola prve i druge razine koje su potrebne za ostvarenje navedenog;</li> <li>jasnoća u pogledu onoga što je dovoljno dobro u pogledu pružanja usluga (pravilo 80:20).</li> <li>važnost revizijskog traga i drugih načina vođenja evidencije u pogledu donesenih odluka i poduzetih radnji.</li> </ul> <p>Utvrđivanje kritičnih procesa, sustava i dobavljača koje je potrebno održavati; svijest o tome koje su kontrole i osoblje ključni za navedeno</p>	<p>Brze procjene rizika, prepoznavanje promjena u sklonosti riziku kako bi se osigurala nove/revizirane politike, procesi, proizvodi i zaobilazna rješenja radi ublažavanja rizika od prijevare i pogreške na odgovarajući način.</p> <p>Savjeti i smjernice u stvarnom vremenu, posebno u slučajevima u kojima su kontrole blaže, npr. u nabavi i komercijali.</p> <p>Osiguravanje da su elementi plana usklađeni s ključnim područjima rizika za subjekte uz istovremenu svijest o sve većim zahtjevima u pogledu osoblja.</p> <p>Osiguravanje ključnih kontrola i/ili sustava koji su prije potrebni za rad.</p> <p>Određivanje prioriteta u pogledu ključnih istraga prijave te podrška u pogledu rizika od prijave i pogreške koju pruža naš tim za suzbijanje prijave.</p> <p>Osiguravanje rješenja za kritična pitanja koja su prethodno utvrđena uz odgodu manje bitnog djelovanja na razini rukovodstva.</p>		