



SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,
principally financed by the EU



Priručnik interne revizije

PEM-PAL ZP IR

Bled

14-15. oktobar 2010. godine

Jean-Pierre Garitte, CIA, CCSA, CISA, CFE, RFA



Savetodavnik praksi IIR-e 2040-1: Politike i procedure (1. jan 2009. g.) ⁽¹⁾

*Oblik i sadržaj politika i procedura
zavise od veličine i strukture aktivnosti
interne revizije i složenosti njihovog
posla.*

SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,
principally financed by the EU





Savetodavnik praksi IIR-e 2040-1: Politike i procedure (1. jan 2009. g.)⁽²⁾

SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,
principally financed by the EU

Glavni izvršni revizor razvija politike i procedure. Formalni administrativni i tehnički revizorski priručnici ne moraju biti potrebni za sve interno revizorske aktivnosti. Manja interno revizorska aktivnost može biti sprovedena na neformalan način. Njegovo revizorsko osoblje može biti upravljano i kontrolisano kroz dnevno neposredno nadgledanje i memorandume koje državne politike i procedure pretpostavljaju za izvršenje. U velikim interno revizorskim aktivnostima, formalnije i sveobuhvatnije politike i procedure su esencijalne u upravljanju osobljem interne revizije pri izvršenju plana interne revizije.





Predloženi sadržaj (1)

- Opšte stavke
 - Izjava o misiji, povelja, standardi, referenca prema pravnom okviru
 - Znanje i veštine, trening
 - Interakcija sa ostalima: menadžment, revizorski komitet, JCH, revizorsko ovlašćenje, vrhovna revizorska institucija, ostale interne/eksterne revizorske jedinice
- Planiranje revizije
 - Model procene rizika
 - Strateško planiranje, godišnje planiranje





Predloženi sadržaj (2)

- Izvršenje revizije
 - Planiranje
 - Organizacija dokumenata
 - Radni papiri
- Izveštavanje o reviziji
 - Nacrt / završni izveštaj
 - Proces praćenja
 - Godišnji izveštaj



Predloženi sadržaj ⁽³⁾

- Prevare i nepravilnosti
- Upotreba automatizovanih alatki (CAATS)
- Tehnike pravljenja uzoraka
- Program kvaliteta
 - Interna procena
 - Eksterna procena



SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,
principally financed by the EU

Naša preporuka

- Prefinjenost priručnika prema veličini i zrelosti interne revizije
- Uloga JCH je da obezbedi konzistentan opšti obrazac / sadržaj i zajedničke primere
- Dodatni okolni specifični sadržaj popunjen od strane interne revizije ili odgovarajuće organizacije
- Uloga JCH je takođe da kontroliše adekvatnost priručnika

- Budite pragmatični! Neka bude jednostavno!





SIGMA

A joint initiative of the OECD and the European Union,
principally financed by the EU



Veličina i zrelost imaju uticaj

- Male i/ili nezrele revizorske jedinice ne trebaju veoma elaboriran revizorski priručnik. Fokus na revizorskom procesu (kako ga uraditi).
- Velikim revizorskim jedinicama treba više formalizacije nad radnim papirima, supervizijom, treningom itd.