

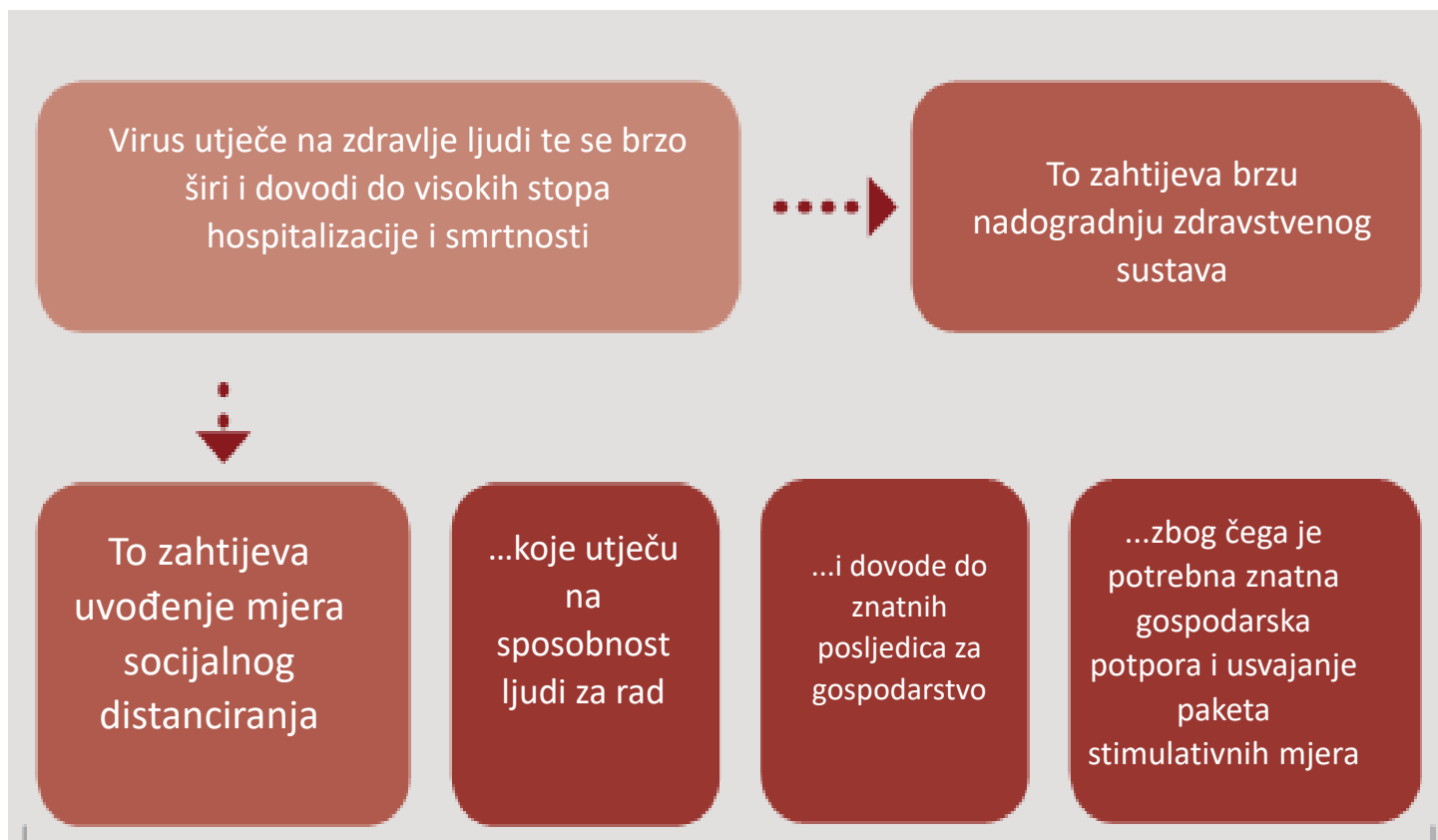
Utjecaj koronavirusne bolesti COVID-19 na unutarnju kontrolu

Richard Maggs
savjetnik Svjetske banke



PEMPAL-ov komentar o utjecaju koronavirusne bolesti COVID-19 na javni sektor i unutarnju reviziju*

1



* Izvadak iz dokumenta *Utjecaj koronavirusne bolesti (COVID-19) na ulogu i aktivnosti unutarnje revizije PEMPAL, travanj/april 2020.*

PEMPAL-ov komentar o utjecaju koronavirusne bolesti COVID-19 na javni sektor i unutarnju reviziju*

2

Implikacije za javni sektor

Učinkovitost odgovora javnog sektora na COVID-19 KLJUČNI je čimbenik uspjeha koji će odrediti hoće li ljudi preživjeti ili umrijeti te koliko će se brzo nacionalna i globalna gospodarstva oporaviti

Potreba za brzim i skupim djelovanjem dovest će do opterećenja učinkovitosti unutarnjih kontrola i povećanog rizika od prijevare i pogreške

Utjecaj na unutarnju reviziju

Posao koji bi jedinice unutarnje revizije trebale obaviti kako bi pomogle institucijama javnog sektora da postignu svoje ciljeve u pogledu rješavanja situacije izazvane pandemijom

Način na koji unutarnja kontrola obavlja taj posao u vrijeme ograničenog socijalnog kontakta

Utjecaj na unutarnju kontrolu

Unutarnja kontrola će se tijekom krize promijeniti u slučajevima u kojima treba održati osjetljivu ravnotežu između potreba poslovanja i financijske kontrole.

Budući da će se kontrole provoditi na drukčiji način, promijenit će se i izloženost riziku.

** Izvadak iz dokumenta Utjecaj koronavirusne bolesti (COVID-19) na ulogu i aktivnosti unutarnje revizije PEMPAL, travanj/april 2020.*

Neke od najbitnijih utjecaja na unutarnju kontrolu

1 Promjene u načinu provedbe kontrolâ - prelazak na rad na daljinu

- Nemogućnost provedbe fizičkih inspekcija imovine
- Potreba za elektronskim odobrenjem transakcija i većom segregacijom dužnosti
- Zabrinutost zbog mrežne sigurnosti i upotrebe tehnologije u svrhu jačanja segregacije

2 Brzo uvođenje bitnih programa financijske potpore

- Važni i nužni projekti s velikim rizikom od prijevare
- Može zahtijevati donošenje teških odluka prilikom balansiranja rizika i učinkovitosti

3 Utjecaj na ljude

- Poteškoće u održavanju učinkovitog kontrolnog okruženja i motiviranju osoblja
- prilagodba unutarnjih kontrola na nove zdravstvene mjere i socijalno distanciranje
- Psihološki utjecaj straha od virusa i rada na daljinu

4 Promjene u profilu rizika i upravljanju rizicima

- Prijelaz na upravljanje krizama umjesto upravljanja rizicima
- Potreba za pregledom plana nastavka poslovanja?

Zaključci iz SIGMA-ina pregleda kvalitete unutarnjih kontrola diljem zemalja članica EU-a iz travnja/aprila 2020.

Ako su dobro organizirane, unutarnje kontrole izgledno nastavljaju djelovati jednako kao i prije krize, posebno u zemljama koje uglavnom već imaju uspostavljene elektroničke sustave te nisu morale mijenjati svoje procedure ili procese

Ako nisu dobro organizirane, uvedena su kratkoročna rješenja: npr. fizički potpisi zamijenjeni su odobravanje slanjem e-pošte

Najvećim izazovom čini se autentifikacija korisnika te sprječavanje prijevara važnih programa financijske potpore. Navedeni programi naći će se na meti kriminalaca

Na trećoj linije, unutarnje revizije se nastavljaju, ali uz minimalni kontakt uživo ili nikakav kontakt sa subjektima nad kojima se provodi revizija. Revizija se provodi uspostavljanjem videokonferencijskih poziva te uz pomoć drugih IT alata. Osoblje UR-a može pristupiti većini dokumenata i materijala za reviziju

Pandemija uzrokovana koronavirusnom bolešću COVID-19 također je utjecala na planove o vanjskoj reviziji

A network diagram consisting of several brass pins connected by thin, light-colored wires. The pins are arranged in a roughly circular pattern, with one central pin connected to several surrounding pins. The background is a dark blue, textured surface.

Diskusija

Hvala na pozornosti