

Periodične interne procene kvaliteta

Pitanja za diskusiju



Svrha, ovlašćenje i odgovornost

1. Da li je uloga interne revizije jasno definisana dokumentom (zakonu, propisu ili povelji)?
2. Da li ovaj dokument takođe objašnjava da nismo odgovorni za bilo koje operativne aktivnosti?
3. Da li nam ovaj dokument omogućava neograničen pristup informacijama, imovini i ljudima?
4. Da li taj dokument opisuje našu(e) liniju(e) izveštavanja?
5. Da li subjekti revizije znaju za taj dokument?
6. Da li dokument predviđa da mi treba da pružimo i garancijske i savetodavne usluge?
7. Da li dokument upućuje na nacionalne ili međunarodne standarde interne revizije?
8. Da li ovaj dokument upućuje na kodeks ponašanja za interne revizore?

Nezavisnost i objektivnost

9. Da li nam ovaj dokument daje nezavisnost?
10. Koje mere su ustanovljene da garantuju objektivnost naših internih revizora?
11. Da li je naša nezavisnost postoji samo na papiru ili i u realnosti?
12. Da li smo iskusili teškoće u odobravanju naših planova revizije, budžeta i broja ljudi?
13. Da li je rukovodilac interne revizije postavljen na osnovu njegovih/njenih zasluga?
14. Ko može da razreši rukovodioca interne revizije?
15. Da li postoji proces eskalacije u slučaju da osećamo da je naša nezavisnost ugrožena?
16. Da li nam je dozvoljeno da stvari predstavljamo onakvima kakve su?
17. Da li CHU može da pomogne u slučaju da se osećamo ugroženo od strane višeg rukovodstva?
18. Da li smo pozvani da učestvujemo (kao posmatrači) na sastancima višeg rukovodstva?
19. Da li imamo ustavnoljen proces za rešavanje sukoba interesa?
20. Da li smo odgovorni za bilo koje operativne aktivnosti koje u principu ne treba da budu deo odgovornosti interne revizije?

Periodične interne procene kvaliteta

Pitanja za diskusiju

21. Da li redovno dizajniramo procedure za subjekte revizije?
22. Da li imamo uspostavljen proces za otkrivanje bilo kakvog potencijalnog ugrožavanje nezavisnosti i objektivnosti?
23. Da li imamo iskustva sa ikakvim značajnim ograničenjima opsega?

24. Da li imamo ustanovljen proces za rešavanje pitanja poklona primljenih od subjekata revizije ili drugih?
25. Da li poštujemo period odmora za revizore koji su premešteni iz operativnih jedinica?
26. Da li poštujemo period odmora za revizore koji će biti premešteni u operativne jedinice?
27. U slučaju da imamo odgovornost za operativne aktivnosti, da li ove aktivnosti nadgleda treća strana?

Stručnost

28. Da li naši revizori kolektivno poseduju neophodno znanje i veštine da preuzmu našu ulogu?
29. Da li imamo uspostavljen proces koji obezbeđuje da naši revizori poseduju neophodno znanje i veštine da vrše individualne angažmane interne revizije?
30. Da li su naši revizori sposobni da primene metodologiju revizije?
31. Da li naši revizori pažljivo prate indikatore pronevere (crvene zastavice)?
32. Da li su naši revizori dovoljno vešti da vrše reviziju našeg IT okruženja?
33. Da li naši revizori primenjuju IT alate i tehnike u vršenju svojih revizorskih angažmana?
34. Da li naši revizori znaju kako da izađu na kraj sa (teškim) ljudima?
35. Da li naši revizori poseduju neophodne komunikacijske veštine?
36. Da li imamo program certifikacije i profesionalnog razvoja za naše revizore?
37. Da li imamo ovlašćenja da angažujemo spoljen eksperte u slučaju da našim revizorima nedostaju odgovarajuća znanja i veštine?
38. Da li su naši ciljevi revizije fokusirani na glavni(e) rizik(e)?

Osiguranje i unapređenje kvaliteta

39. Da li imamo uspostavljen program osiguranja i unapređenja kvaliteta?
40. Da li je ovaj program obuhvaćen našim politikama i procedurama revizije?
41. Da li ovaj program obuhvata stalni nadzor, periodične interne procene kvaliteta i periodične eksterne procene kvaliteta?

Periodične interne procene kvaliteta

Pitanja za diskusiju

42. Da li taj program pokriva sve aspekte jedinice interne revizije (uloga, procena rizika, planiranje, izvršenje angažmana, izveštavanje, obuka)?
43. Da li imamo smislene ključne indikatore učinka za merenje interne revizije?

44. Da li redovno komuniciramo rezultate našeg programa osiguranja i unapređenja kvaliteta višem rukovodstvu?
45. Da li periodično prikupljamo povratnu reakciju od subjekata revizije i višeg rukovodstva?
46. Da li periodično postavljamo repere za nas same u odnosu na naše kolege?
47. Zbog čega smatramo da dodajemo vrednost organizaciji?
48. Da li tvrdimo da naša aktivnost interne revizije odgovara međunarodnim standardima? Ako da, da li ovu tvrdnju potkrepljuju procene interne i eksterne procene kvaliteta?
49. Da li otkrivamo svaku neusklađenost sa međunarodnim standardima?

Upravljanje jedinicom interne revizije

50. Da li imamo revizorski univerzum?
51. Da li utvrđujemo plana zasnovan na riziku za naše aktivnosti interne revizije?
52. Da li ovaj plan uzima u obzir svaki okvir procene rizika koji postoji unutar organizacije?
53. Da li prikupljamo doprinos od višeg rukovodstva za razvoj našeg plana interne revizije?
54. Da li koristimo adekvatne faktore rizika za našu procenu rizika?
55. Da li identifikujemo ključne kontrole u našoj organizaciji?
56. Da li revizija na odgovarajući način pokriva sve oblasti u našoj organizaciji?
57. Da li višem rukovodstvu komuniciramo uticaj koji ima ograničenje resursa?
58. Da li periodično revidiramo plan revizije?
59. Da li imamo odgovarajuće i dovoljne revizorske resurse?
60. Da li koristimo "gostujuće" revizore, koji dolaze iz drugih delova organizacije?
61. Da li imamo adekvatne politike i procedure revizije, i da li se te procedure redovno ažuriraju?
62. Da li koordiniramo naše aktivnosti revizije sa drugim internim pružiocima garancija?
63. Da li koordiniramo naše aktivnosti sa vrhovnom revizorskom institucijom?
64. Da li se eksterni revizori oslanjaju na naš rad?
65. Da li smo uključeni u razvijanje i održavanje evidencije rizika ili mape garancija?
66. Da li vršimo reviziju druge linije odbrane unutar naše organizacije?
67. Da li se oslanjamo na rad drugih pružalaca garancija?

Periodične interne procene kvaliteta

Pitanja za diskusiju

68. Da li periodično izveštavamo višem rukovodstvu o našim aktivnostima?

Priroda posla

- 69. Da li procenjujemo dizajn i efektivnost etičkih programa unutar naše organizacije?
- 70. Da li procenjujemo kako se vlasništvo nad rizikom i odgovornost obezbeđuju unutar naše organizacije?
- 71. Da li obezbeđujemo garancije za procese upravljanja rizikom?
- 72. Da li procenjujemo potencijal za proneveru?
- 73. Da li procenjujemo efektivnost i efikasnost sistema interne kontrole?
- 74. Da li dajemo mišljenje o adekvatnosti i efektivnosti sistema interne kontrole?
- 75. Da li procenjujemo pouzdanost i integritet informacija?
- 76. Da li procenjujemo poštovanje privatnosti informacija?

Planiranje angažmana

- 77. Da li razvijamo detaljan plan za svaki revizorski angažman?
- 78. Da li plan obuhvata jasne ciljeve revizije i odgovarajuću definiciju opsega revizije?
- 79. Da li informišemo rukovodstvo o predstojećem revizorskom angažmanu?
- 80. Da li sprovodimo preliminarnu anketu pre razvijanja ciljeva revizije?
- 81. Da li razmatramo verovatnoću značajnijih grešaka i pronevere pre razvijanja ciljeva revizije?
- 82. Da li opseg revizije obuhvata značajne sisteme, evidenciju, imovinu i osoblje?
- 83. Da li dodeljujemo odgovarajuće i dovoljne resurse za vršenje revizorskih angažmana?
- 84. Da li razvijamo detaljni program revizije, kroz identifikaciju svih koraka potrebnih za realizaciju naših ciljeva revizije?
- 85. Da li su programi revizije na odgovarajući način odobreni?

Obavljanje angažmana

- 86. Da li imamo utvrđen proces za identifikaciju relevantnih, dovoljnih, pouzdanih i korisnih informacija tokom naših angažmana?
- 87. Da li koristimo analitičke procedure u obavljanju naših angažmana?

Periodične interne procene kvaliteta

Pitanja za diskusiju

88. Da li pripremamo i koristimo adekvatna radna dokumenta za naš revizorski posao?

89. Da li se pristup našim radnim dokumentima kontroliše?

90. Da li postoje neki zahtevi za čuvanje naših radnih dokumenata?

91. Da li se naši revizorski angažmani adekvatno nadziru?

92. Da li je dokaz o nadzoru dokumentovan?

Komuniciranje rezultata

93. Da li jasno komuniciramo uticaj naših nalaza?

94. Da li potvrđujemo zadovoljavajući učinak subjekata revizije?

95. Da li je naša komunikacija tačna, konstruktivna, objektivna, jasna, koncizna, potpuna i blagovremena?

96. Da li su naše preporuke pragmatične?

97. Da li uključujemo odgovor rukovodstva u naše završne izveštaje?

Praćenje

98. Da li imamo utvrđen proces za praćenje aktivnosti rukovodstva u odnosu na nalaze revizije?

99. Da li je subjektima revizije jasno da su odgovorni za blagovremeno sprovođenje korektivnih mera?

Prihvatanje rizika

100. Da li postoji proces eskalacije u slučaju da rukovodstvo prihvati nivo rizika koji je viši od apetita rizika organizacije?