



Procena rizika kod planiranja revizije

Prezentacija na sastanku PEM PAL mreže, 22 – 24. april

Richard Maggs

Nekoliko polaznih podataka o meni

- U oblasti revizije sam proveo najveći deo svoje karijere, koju sam završio na poziciji Generalnog direktora Nacionalne revizorske institucije Velike Britanije, kao lice odgovorno za međunarodne poslove
- Moj posao je uključivao rad u mnogim razvojnim projektima u Centralnoj i Istočnoj Evropi, u poslovima u eksternoj, kao i u internoj reviziji
- Takođe sam pomagao zemlje u razvoju i organizacije Ujedinjenih nacija u razvijanju COSO zasnovane interne kontrole i okvira odgovornosti
- Napisao sam veliki broj smernica za revizore i rukovodioce u vezi procene rizika i interne kontrole uopšteno
- Smatram da je PEMPAL sjajna inicijativa za deljenje najboljih praksi i radostan sam što im mogu dati svoju podršku!

Šta je traženo od mene da uradim

- Zamoljen sam da:
 - Izvršim analizu dokumenta – periodična procena rizika vršena od strane interne revizije – koji je proizvela radna grupa
 - Izvršim analizu komentara članova grupe u vezi dokumenta (koji će biti pokriveni posebnom prezentacijom)
 - Pružim sopstvene komentare na dokument za potrebe radne grupe
 - Predložim izmene dokumenta, zasnovane na stavovima radne grupe

Moji ukupni zaključci

- Nacrt dokumenta je vrlo dobar i jasno je da je isti bio predmet temeljnog razmišljanja i velikog broja polaznih podataka
- Slažem se sa velikim brojem pitanja i predloga koji se nalaze u dokumentu, kao i sa daljim komentarima koji se tiču izmena, datih od strane radne grupe
- Smatram da određene manje izmene koje se odnose na predložene korake u vezi procene rizika bi učinile da tema dokumenta bude lakša za praćenje i primenu
- Stoga sam predložio novu grupu koraka za procenu rizika revizije koji trebaju biti korišćeni u novom nacrtu dokumenta

Nacrt dokumenta

- On predstavlja proizvod dobrog rada. Glavne promene koje se predlažu za izvršavanje u dokumentu radi njegovog unapređenja su:
 - Manje izmene u konceptualnom okviru (pet koraka) kako bi se isti učinili lakšim za praćenje i primenu
 - Unapređena preciznost kod definicija rizika, faktora rizika, kriterijuma rizika i kategorizacije rizika
 - Dodavanje primera i saveta za revizore, proisteklih iz primera iz javnog sektora
 - Upotreba jednostavnijeg jezika koji je lakši za razumevanje
 - Jasnije povezivanje prema planiranju
 - Uvažavanje da će postojati ograničeni procesi upravljanja rizikom u odeljenjima / sektorima

Nekoliko opštih komentara u vezi rizika - 1

- Rizik je koncept koji je fundamentalan za dobro upravljanje, kao i za dobru reviziju.
- Ali (a) lakše ga je razumeti iz perspektive nekog događaja
 - Većina ljudi razume šta je to jedan događaj – to su stvari koje su se desile, npr. nestanak struje, poplave, itd.
 - Rizik je reč koja stalno mora biti definisana kako bi bila shvaćena
- I (b) on mora biti posmatran u odnosu na određeni cilj
 - Vi ne možete identifikovati rizike ukoliko ne znate šta je to šta želite da postignete.
- Definicija rizika u Vašem dokumentu razjašnjava ovde navedeno
 - *“Rizik je verovatnoća da će se određeni događaj desiti i da će negativno delovati na postizanje određenog cilja”*

Nekoliko opštih komentara u vezi rizika – 2

- Rukovodioci i revizori posmatraju rizike iz različitih razloga
 - **Upravljanje rizikom** je (ili bi trebao biti) integralni deo interne kontrole i odgovornost je rukovodstva. Ono je strukturisani proces u kome rukovodioci istražuju verovatnoću budućih događaja, kao i rizike i mogućnosti koji oni predstavljaju u odnosu na postizanje njihovih ciljeva.
 - **Periodična procena rizika revizije** je deo planiranja i jedan proces u kome revizori uzimaju u razmatranje verovatnoću budućih događaja, kao i rizike i mogućnosti koji oni predstavljaju u odnosu na postizanje ciljeva elemenata revizorskog univerzuma. Ovo je rađeno kako bi se osiguralo da su revizorski resursi usmereni ka oblastima revizije od najvišeg rizika za organizaciju.
- Ukoliko postoji dobro upravljanje rizikom i registri rizika, oni mogu biti korišćeni od strane revizora u njihovim sopstvenim procenama rizika revizije.
- Ukoliko isti ne postoje, revizor i dalje mora da izvrši procenu rizika.

Upravljanje rizikom je proces sa četiri posebna elementa

1. Identifikovanje događaja koji mogu uzrokovati pojavu nastanka rizika i mogućnosti.

2. Ocenjivanje događaja u smislu verovatnoće (izvesnosti) i uticaja kako bi se identifikovao nivo inherentnog rizika.

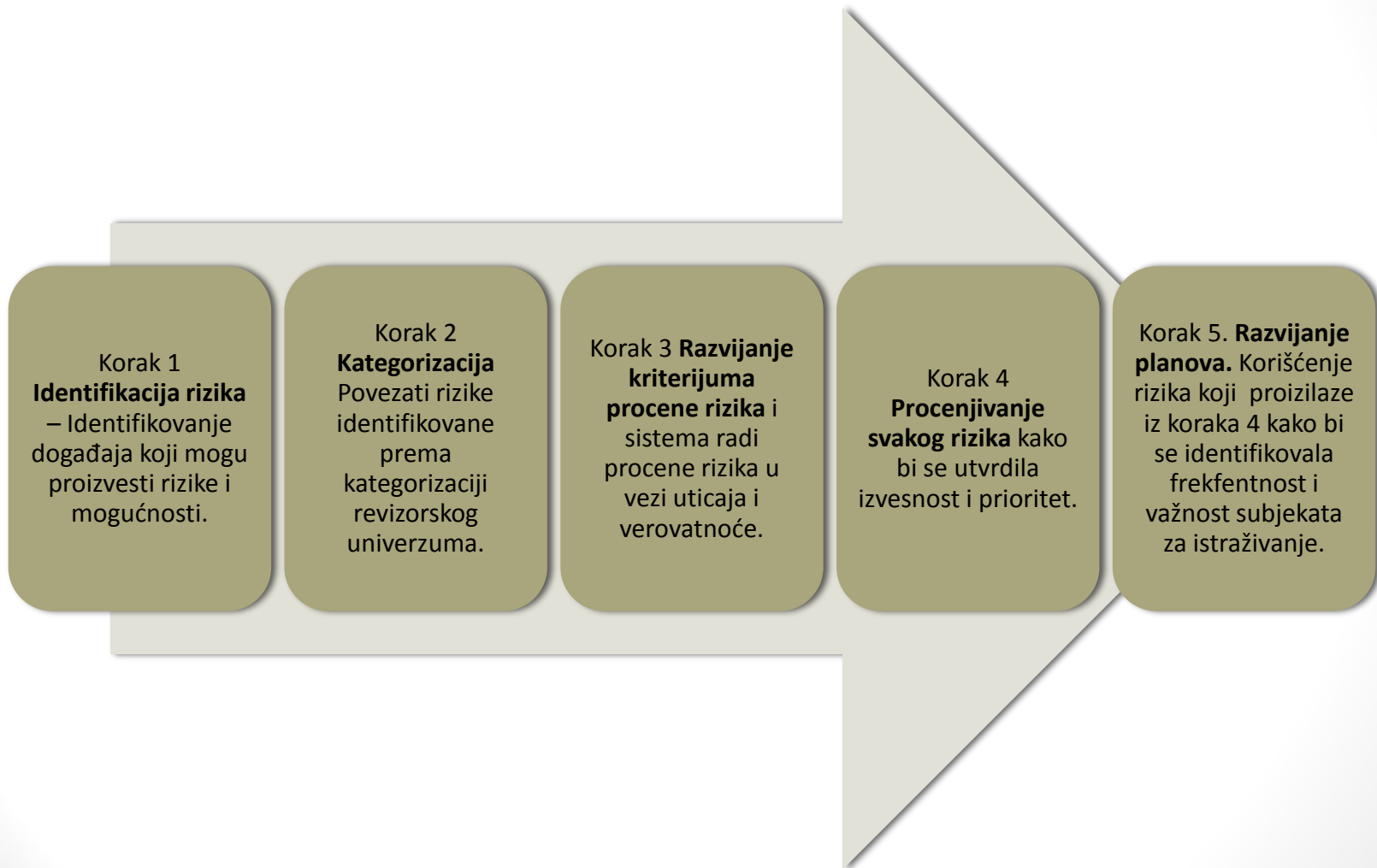
3. Utvrđivanje odgovarajućeg odgovora na rizik (da li da se prihvati rizik, da se rizik izbegne, da se rizik prebaci na druge, ili da se rizik kontroliše).

4. Postavljanje aktivnosti ublažavanja rizika o kojoj je odlučeno kako bi se došlo do jednog prihvatljivog nivoa rezidualnog rizika – ovo uključuje kontrolne aktivnosti

Predloženi konceptualni okvir (pet koraka) za upravljanje procenom rizika revizije

- Konceptualni okvir pretpostavlja pet koraka koji su predloženi u dokumentu
- Moja analiza datih komentara radne grupe predlaže da ti koraci trebaju biti izmenjeni iz sledećih razloga
 - Kako bi se ti koraci jasnije povezali sa opštim koracima koji se koriste kod upravljanja rizikom
 - Kako bi se uključio specifičan prvi korak u vezi identifikacije rizika
 - Kako bi se bolje povezalo prema revizorskom univerzumu u smislu kategorizacije rizika
 - Kako bi se kombinovala predložena dva koraka za merenje uticaja i verovatnoće
 - Kako bi se uključio završni korak o tome kako se rezultati procene pretvaraju u zasnovane na rizicima
- Naredni slajd prikazuje naredne korake koje bih predložio

Predloženi konceptualni okvir (pet koraka)



Uticaj na dokument

- Upotreba različitih koraka bi zahtevala ponovno pravljenje nacrtu dokumenta i preuređivanje određenog dela teksta koji je već pripremljen
- Dodavanje saveta i primera za potrebe revizora bi dokument učinilo lakšim za razumevanje, kao i za korišćenje kao obrasca za opšte smernice CHJ i za rukovodioce jedinica interne revizije, a u smislu planiranja rada
- Bilo bi mi zadovoljstvo da radim zajedno sa ZP interne revizije kako bi se izvršile ove izmene

Hvala

- Veliko hvala za ukazanu priliku da radim sa starim prijateljima, kao i da steknem nove prijatelje preko PEMPAL mreže.
- Žao mi je što nisam mogao lično da budem sa Vama, ali se nadam da ću se pridružiti preko Skype kako bi odgovorio na Vaša pitanja.