

# Procena i unapređenje kvaliteta za funkciju interne revizije



## I Uvod

Obrazac dobre prakse Priručnika interne revizije, koji je razvila ZP Interne revizije PEM PAL, potvrđuje oslanjanje mnogih ključnih aktera na rad interne revizije. Prema međunarodno prihvaćenim standardima revizije, ali i dobrim profesionalnim praksama, interna revizija dužna je da ima ustanovljen program procene i unapređenja kvaliteta. Ovaj program treba da se sastoji od

- interne procene kvaliteta koju vrši sama jedinica interne revizije;
- eksterne procene kvaliteta koju vrši CHU;
- nezavisne eksterne procene kvaliteta koju vrši treća strana.

## II Interna procena kvaliteta koju vrši jedinica interne revizije

Program procene kvaliteta koju vrši jedinica interne revizije treba da se sastoji od sledećih komponenti:

- ✓ Stalnog nadzora;
- ✓ Periodičnih samoprocena od strane jedinice interne revizije ili procene koju facilitiraju drugi ljudi unutar organizacije;
- ✓ Ankete subjekta revizije.

### **Stalni nadzor**

Nadzor je integralni deo programa kvaliteta unutar funkcije interne revizije. Nadzor implicira kontinuirano praćenje i obučavanje revizora. Mnogi principi mogu se naučiti unapred, ali za većinu revizora pravi trening dešava se tokom obavljanja posla.

U većini okolnosti možemo očekivati da stariji i mlađi revizori razvijaju detaljni program revizije i da ga sprovode. Vođa tima daje uputstva i nadgleda rad starijih i mlađih revizora. Rukovodilac jedinice interne revizije odobrava sve krupnije korake u revizorskom procesu i vrši opštu kontrolu nad angažmanom interne revizije.

Na sledeća pitanja treba da se daju odgovori kao deo stalnog nadzora revizije:

- Da li je revizorski tim, koji radi na konkretnom angažmanu interne revizije, adekvatno opremljen i da li ima adekvatan nadzor i trening?
- Da li su kritični rizici identifikovani tokom preliminarne ankete i prepoznati u ciljevima revizije?
- Da li će ciljevi revizije omogućiti internoj reviziji da pruži garancije na kraju revizorskog angažmana?
- Da li su ciljevi revizije u skladu sa godišnjim planom revizije i da li su ti ciljevi odobreni od strane rukovodioca jedinice interne revizije?
- Da li je opseg revizije dovoljan da zadovolji ciljeve revizije?
- Da li je program revizije razvijen u skladu sa metodologijom interne revizije i da li je program odobren?
- Da li su izmene ciljeva revizije, opsega revizije i programa revizije opravdani i autorizovani?
- Da li će program revizije omogućiti ostvarivanje ciljeva revizije?
- Dali su različiti koraci u programu revizije dovoljni da se dođe do zaključka o kvalitetu sistema interne kontrole?
- Da li su ciljevi revizije jasno objašnjeni subjektima revizije na uvodnom sastanku?
- Da li su svi koraci u reviziji na odgovarajući način dokumentovani u radnim dokumentima?
- Da li je radni program sproveden onako kako je odobren?
- Da li su dokazi do kojih se došlo tokom revizorskog angažmana dovoljni da se izrazi mišljenje?
- Prilikom predavljanja rezultata revizije na završnom sastanku, da li pravimo razliku između kritičnih i manje važnih nalaza?
- Da li su preporuke odogovarajuće i praktične?
- Da li su ciljevi revizije ispunjeni kako bi obezbedili pozitivne (negativne) garancije?
- Da li su komentari subjekata revizije uvršteni u završni izveštaj?
- Da li se subjekat revizije usaglasio sa akcionim planom?
- Da li je revizorski izveštaj tačan, objektivan, jasan, koncizan, konstruktivan i blagovremen?
- Da li je metodologija revizije primenjena u čitavom toku revizorskog angažmana i da li su korišćene odgovarajuće revizorske tehnike?
- Da li su ciljevi revizije ispunjeni u okviru dodeljenog vremena, resursa i budžeta?
- Da li se prati sprovođenje akcionog plana?
- Da li je potreba za dopunskom revizijom adekvatno procenjena?

Prilikom razvijanja konkretnih kriterijuma kontrole kvaliteta, treba uzeti u obzir sledeće faktore:

- Veličinu jedinice interne revizije. Pragmatični pristup će se primeniti u slučaju funkcija interne revizije koje su veoma male ili ih čini jedna osoba.
- Uključenost rukovodioca jedinice interne revizije u izvršavanje revizorske misije.

Nadzor vezan za angažmane revizije treba da ima trag u radnim dokumentima revizije.

Nadzor se ne primenjuje samo na angažmane interne revizije, već i na različite administrativne i edukativne aspekte.

Stalni nadzor treba da se ugradi u opis posla i operativnu rutinu jedinice interne revizije.

Stalni nadzor treba da se smatra kontrolnim sistemom interne revizije koji pruža uvid u posao koji se obavlja i kvalitet delovanja.

#### **VIZUALIZACIJA PODELE ODGOVORNOSTI UNUTAR STALNOG NADZORA**

#### ***Periodična samoprocena koju vrši jedinica interne revizije***

#### **VIZUELIZACIJA PERIODIČNE SAMOPROCENE**

#### ***Anketa subjekta revizije***

#### **VIZUELIZACIJA ANKETE SUBJEKTA REVIZIJE**

### **III Eksterna procena kvaliteta koju vrši CHU**

### **IV Nezavisna eksterna procena kvaliteta koju vrši treća strana**