



Osiguranje i unaprjeđenje kvalitete

Plenarna sjednica IACOP-a PEMPAL-a – 5. listopada/oktobra 2022.

Unutarnja revizija u razdoblju tranzicije: perspektiva javnog sektora

Jedinica 01: Osiguranje kvalitete, IAS

Pregled

- Načela unutarnje revizije: standardi IIA-a i Povelja o misiji Službe za unutarnju reviziju
- Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja (QAIP)
- Kontinuirani monitoring
- Interna procjena
- Vanjska procjena

Načela unutarnje revizije: standardi IIA-a

- **Standard 1300 – Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja**

„Glavni revizor mora izraditi i održavati program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja koji obuhvaća sve aspekte aktivnosti unutarnje revizije.”

- **Standard 1310 – Zahtjevi u pogledu programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja**

„Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja mora uključivati interne i vanjske procjene.”

Izvor: Revidirani standardi IPPF-a, siječanj/januar 2017.

- **Standard 1311 – Interne procjene**

„Interne procjene moraju uključivati:

- kontinuirani monitoring učinka aktivnosti unutarnje revizije;
- periodične samoprocjene ili procjene koje provode druge osobe unutar organizacije s dostatnim znanjem o praksama unutarnje revizije.”

- **Standard 1312 – Vanjske procjene**

„Vanjsku procjenu mora najmanje jednom u pet godina provesti kvalificirani, neovisni procjenitelj ili tim za procjenu izvan organizacije. Glavni revizor s odborom mora razgovarati o:

- obliku i učestalosti vanjskih procjena;
- kvalifikacijama i neovisnosti vanjskog procjenitelja ili tima za procjenu, uključujući potencijalni sukob interesa.”

Načela unutarnje revizije: standardi IIA-a

- **Standard 1320 – Izvještavanje o programu osiguranja kvalitete i unaprjeđenja**

„Glavni revizor mora obavijestiti više rukovodstvo i odbor o rezultatima programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja. Takva obavijest trebala bi uključivati:

- informacije o opsegu i učestalosti internih i vanjskih procjena;
- informacije o kvalifikacijama i neovisnosti procjenitelja ili tima za procjenu, uključujući potencijalne sukobe interesa;
- zaključke procjenitelja;
- planove za provedbu korektivnih mjera.

Izvor: Revidirani standardi IPPF-a, siječanj/januar 2017.

- **Standard 1321 – Pravilno navođenje izjave o usklađenosti**

„Navođenje da je aktivnost unutarnje revizije u skladu s međunarodnim standardima za stručnu provedbu unutarnje revizije prikladno je jedino ako je potkrijepljeno rezultatima programa osiguranja kvalitete i unaprjeđenja.”

- **Standard 1322 – Objava neusklađenosti**

„Kada neusklađenost s Etičkim kodeksom ili Standardima utječe na cjelokupni opseg ili funkcioniranje aktivnosti unutarnje revizije, glavni revizor mora obavijestiti više rukovodstvo i odbor o neusklađenosti i njezinim posljedicama.”

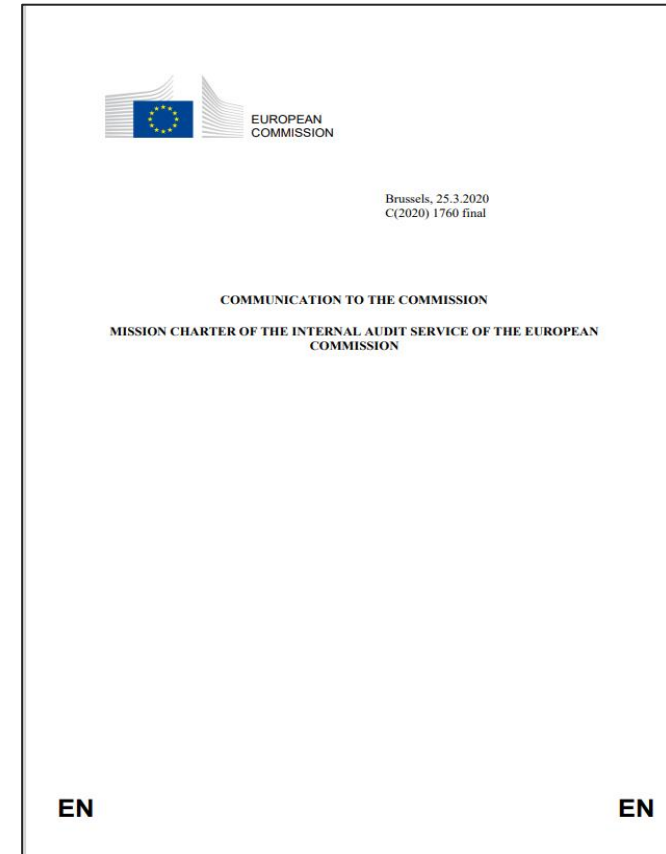
Povelja IAS-a

- Odgovornost

„Unutarnji revizor odgovoran je za:

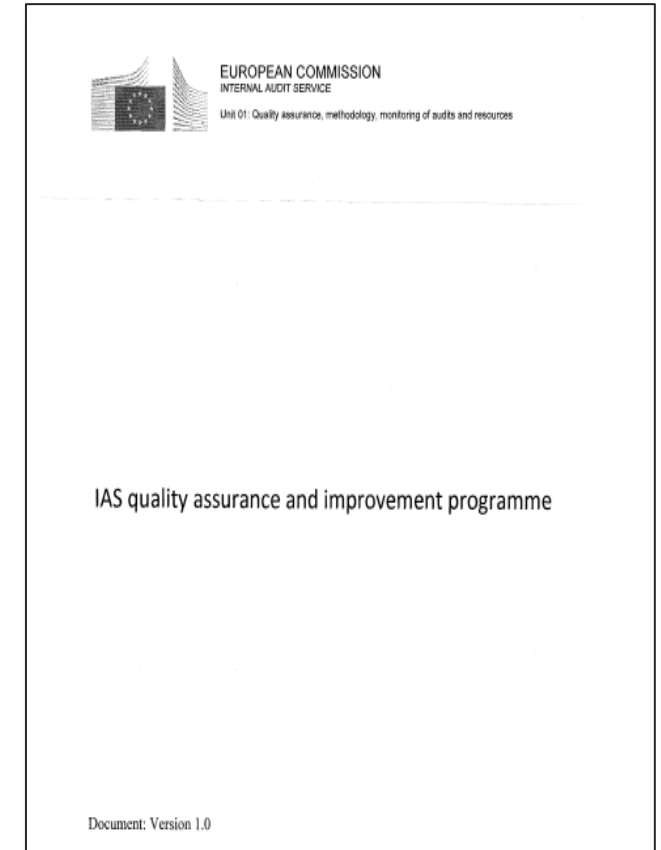
[...]

izradu i održavanje programa osiguranja kvalitete koji obuhvaća sve revizijske aktivnosti Službe za unutarnju reviziju i kontinuirani monitoring njegove učinkovitosti. Taj program uključuje periodične interne i vanjske procjene i kontinuirani interni monitoring.”



Program osiguranja kvalitete i unaprjeđenja (QAIP)

- Primarni cilj: promicanje kontinuiranog unaprjeđenja
- Osmišljen u svrhu procjene i evaluacije:
 - efikasnosti i učinkovitosti
 - usklađenosti s obveznim smjernicama IPPF-a
 - adekvatnosti povelja, ciljeva, politika, procesa
 - obuhvata revizijskog univerzuma
 - usklađenosti sa zakonima i propisima
 - dodane vrijednosti
- Obuhvat: svi aspekti aktivnosti unutarnje revizije



Interna procjena



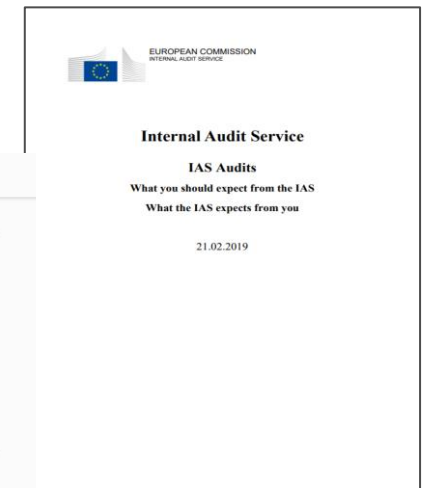
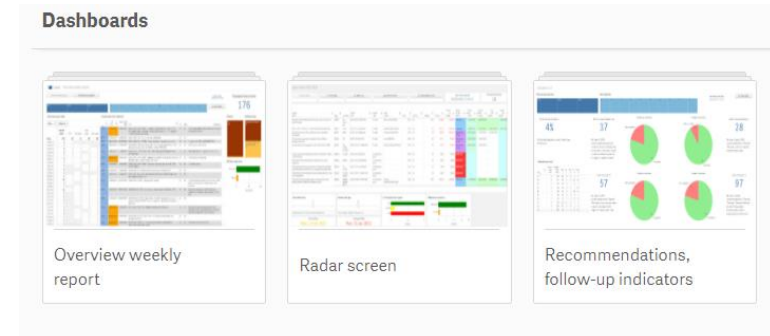
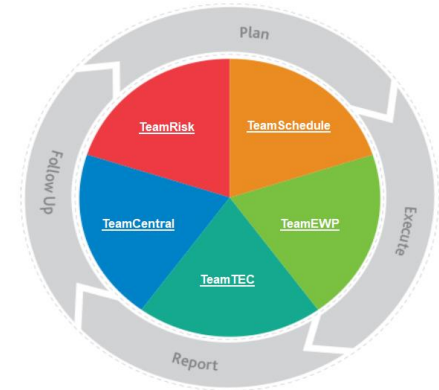
Kontinuirani
monitoring



Periodične interne procjene

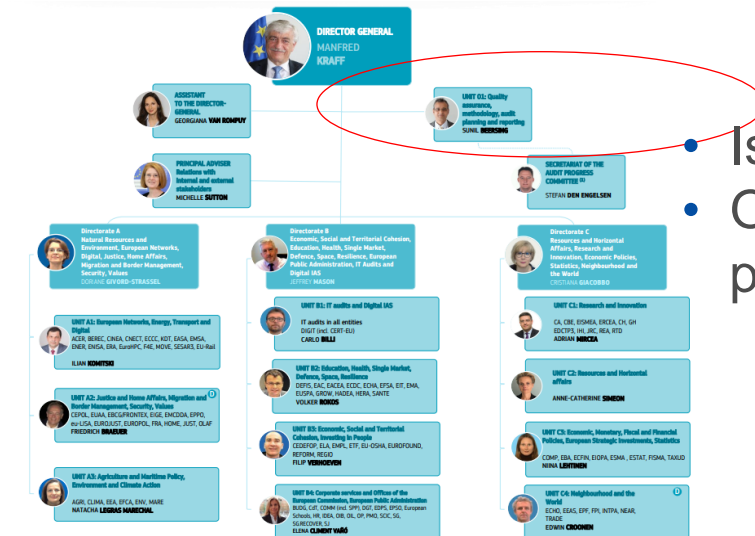
Kontinuirani monitoring

- Metodologija / procesi / alati
- Osoblje
 - Zapošljavanje
 - Certifikacija i kontinuirano stručno usavršavanje
 - Program osposobljavanja
- Planiranje i monitoring
 - Višegodišnji i godišnji planovi
 - SMM
 - memorandum o planiranju revizije
- Nadzor koji provode voditelj jedinice ili direktor
 - planiranje, monitoring, pregled na razini angažmana
 - odobrenje radnog dokumenta
- Jedinica 01 – Osiguranje kvalitete: pregled ključnih rezultata



Periodične interne procjene

- U načelu se provode jednom godišnje
- Obuhvat:
 - usklađenost sa smjernicama IPPF-a (odabrani standardi)
 - usklađenost s poveljama, politikama, procesima, praksama, pravnim zahtjevima
 - efikasnost i učinkovitost
- Tko:



- Kako:
 - ankete za osoblje
 - rezultati anketa o zadovoljstvu zainteresiranih strana
 - parametri za mjerenje učinka
 - pregled uzorka dokumenata – procjena standarda provedbe
- Zainteresirane strane obavješćuje se o rezultatima i akcijskom planu

- Iskusni i stručni revizori
- Ovlašteni revizori, procjenitelji kvalitete

Vanjska procjena



- Posljednju procjenu proveo je 2021. kvalificirani vanjski procjenitelj
- **„Naša je ukupna procjena da je u predmetnom razdoblju (2017. – 2022.) Služba za unutarnju reviziju Europske komisije u svojem radu ,uglavnom postupala u skladu’ sa svim standardima IIA-a. Treba istaknuti da IAS Europske komisije ,uglavnom poštuje’ Etički kodeks IPPF-a.**
- **Kad je riječ o zrelosti, procijenili smo da se IAS Europske komisije može smatrati naprednom/vodećom funkcijom, pri čemu je samo aspekt dodjele resursa ocijenjen kao funkcionalan.**

Nema preporuka u pogledu usklađenosti

Procesu osiguranja kvalitete dodijeljena je najviša razina zrelosti