



# Izvještavanje i ocjenjivanje preporuka

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

Prijelazno razdoblje unutarnje revizije: perspektiva javnog sektora

*Jedinica 1.: Osiguranje kvalitete, IAS*

# Pregled

- **Proces izvještavanja**

- nalazi → izvještaj
- validacija i sastanci
- neslaganja

- **Ocjenjivanje preporuka**

- metodologija
- drugi oblici izvještavanja

- **Akcijski plan**

- proces
- procjena

Praksa samo u **Komisiji** (društvene za decentralizirane agencije i druga autonomna tijela)

Obuhvaćen samo **proces davanja uvjerenja** (a, na primjer, ne i savjetovanje)

# Obuhvaćeni Standardi IIA-a

- 2400 – Unutarnji revizori moraju priopćavati rezultate angažmana.
- 2410 – U priopćenjima moraju biti navedeni ciljevi, opseg i rezultati angažmana.
- 2410.A1 – Završno priopćenje o rezultatima angažmana mora sadržavati primjenjive zaključke, kao i primjenjive preporuke i/ili akcijske planove.
  - Tumačenje: Mišljenja na razini angažmana mogu biti ocjene, zaključci ili drugi opisi rezultata.
- 2420 – Priopćenja moraju biti točna, objektivna, jasna, jezgrovita, konstruktivna, potpuna i pravodobna.
- 2440.A1 – Glavni revizor odgovoran je za priopćavanje konačnih rezultata stranama koje mogu zajamčiti da će rezultati biti pomno razmotreni.
- 2500.A1 – Glavni revizor mora uspostaviti proces daljnjeg praćenja kojim se provodi monitoring i osigurava da su mjere rukovodstva učinkovito provedene ili da je više rukovodstvo preuzelo rizik nepoduzimanja mjera.

[ippf-standards-2017-english.pdf \(theiia.org\)](https://theiia.org/ippf-standards-2017-english.pdf)

# Proces izvještavanja: od nalaza do izvještaja

OSIGURANJE  
KVALITETE

## Nalazi

- višestruki nalazi
- procijeniti rizike
- utvrditi moguće preporuke
- kontinuirana komunikacija sa subjektima revizije
- revizija na daljinu

OSIGURANJE  
KVALITETE

## Dokument o nalazima

- usmjeren na nalaze, rizike i preporuke
- bez ocjenjivanja preporuka
- izdavanje 10 dana prije službenog sastanka za validaciju

OSIGURANJE  
KVALITETE

## Nacrt izvještaja

- opseg i cilj revizije i sažetka
- nalazi, rizici, preporuke i ocjena
- izdavanje 5 dana nakon sastanka za validaciju
- traženje komentara na nacrt izvještaja

## Konačni izvještaj

- isti kao i nacrt
- razni primatelji
- uključuje komentare ili neslaganja subjekata revizije
- izdavanje 5 dana nakon primitka komentara
- uključuje komentare ili neslaganja

# Proces izvještavanja: validacija i sastanci



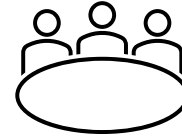
## Kontinuirana validacija

- diskusija o nalazima
- bez službenog sastanka
- operativna razina



## Sastanak za validaciju nalaza

- diskusija na temu dokumenta o nalazima
- 10 dana nakon dokumenta o nalazima
- razina rukovodstva



## Završni sastanak

- diskusija o nacrtu izvještaja
- neobvezni, na zahtjev subjekta revizije
- 10 dana nakon nacrtu izvještaja
- razina višeg rukovodstva



## Bez sastanka

- bez validacije konačnog izvještaja
- anketa o zadovoljstvu

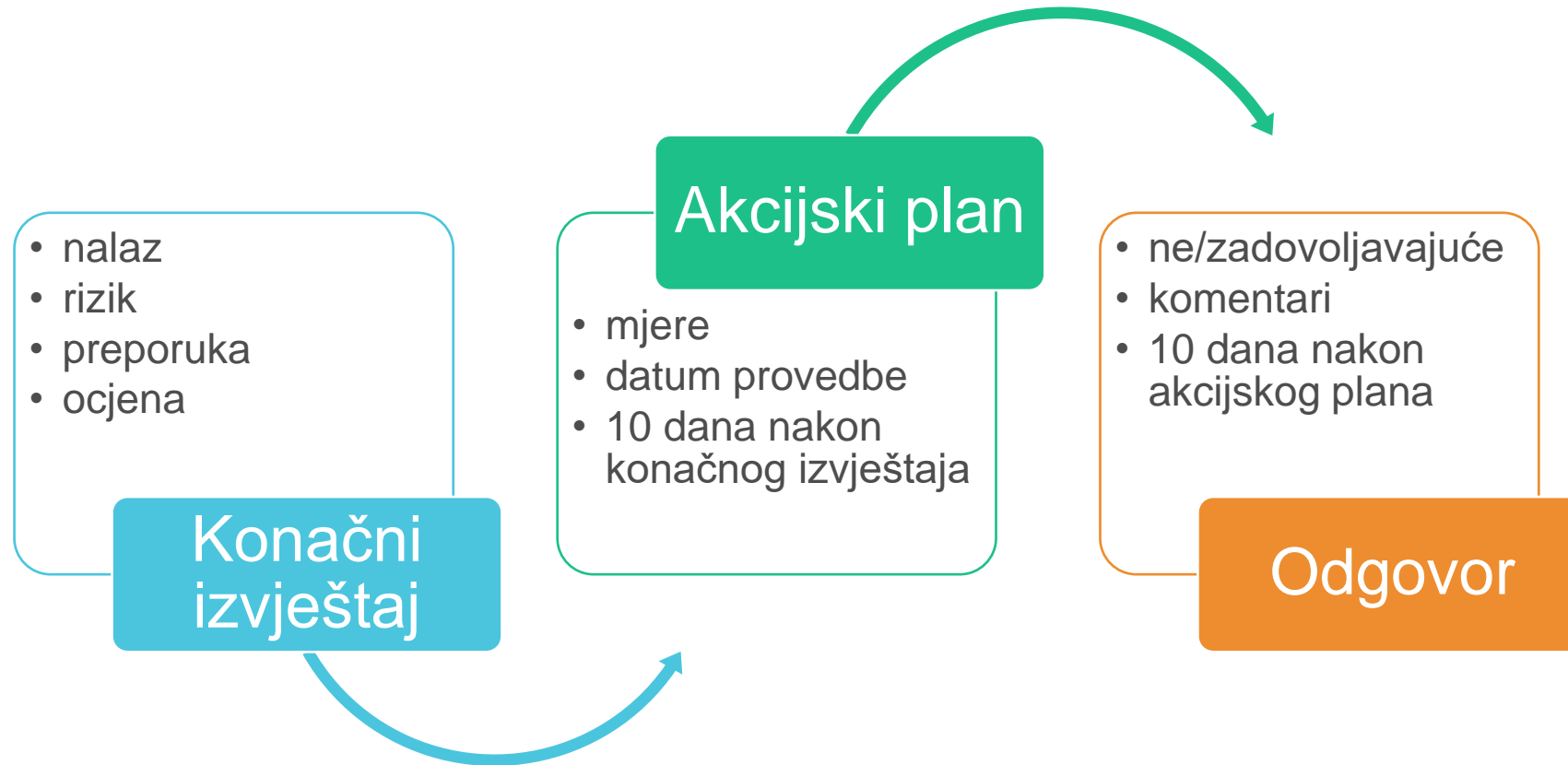
# Proces izvještavanja: neslaganja

- IZNIMNO: u slučaju neslaganja u pogledu sadržaja preporuke ili njezine ocjene:
  - službeni prigovor u konačnom revizijskom izvještaju
  - indikator učinka: stopa prihvaćanja preporuka (%)
  - izvještavanje Odbora za praćenje tijekom revizije
    - neslaganja u pogledu sadržaja za ključne i vrlo važne preporuke
    - neprihvaćene ili djelomično prihvaćene preporuke
  - kodiranje statusa prihvaćanja u sustavu za praćenje

# Ocjenjivanje preporuka: drugi oblici izvještavanja

- pitanja za razmatranje, ne podliježe daljnjem praćenju
- dopis rukovodstva: korporativna pitanja ili pitanja međusektorske prirode, ne podliježe daljnjem praćenju

# Akcijski plan: proces





# Akcijski plan: procjena

- procjena sadržaja
  - razmatraju se sva pitanja utvrđena u konačnom izvještaju
  - uključujući temeljne uzroke
  - ublažavanje popratnih rizika
- procjena razumnog vremenskog okvira
- zaključak se priopćava u obliku službenog odgovora:
  - zadovoljavajuće u smislu adekvatnosti i rokova
  - nezadovoljavajuće: razlozi i zahtjev za revidiran akcijski plan

# Akcijski plan: proces

