

Interno osiguranje kvaliteta u okviru Centralne revizorske službe u Holandiji

Manfred van Kesteren



Interna procena kvaliteta IR

Usmerena ka postizanju:

- Profesionalnog kvaliteta funkcije IR usklađenom sa zahtevima profesionalnih tela i nacionalnih zakona / regulativa (IIR, nacionalni računovodstveni standardi, itd.);
- Zadovoljstva klijenata / stranaka (do koje mere pružamo dodatnu vrednost).

Učesnici

- Rukovodilac / direktor Centralne revizorske službe (CRS);
- Rukovodstvo srednjeg nivoa;
- Vođe timova;
- Pojedinačni revizori;
- Udruženje (pul) analitičara kvaliteta.

Interno osiguranje kvaliteta IR

- Institucionalni nivo: procena systema osiguranja kvaliteta (1x godišnje);
- Institucionani nivo: procena kvaliteta izvršenih revizija (uzorkovanje, posmatranje prethodnih aktivnosti, 1x godišnje).

Procena sistema osiguranja kvaliteta

- Institucionalna i pojedinačna objektivnost i nezavisnost;
- Upravljanje i kultura etičnosti;
- Linije komunikacije i izveštavanja;
- Kvalitet i usaglašenost u odnosu na implementirane mere kvaliteta;
- Priprema i izvršavanje strateškog i godišnjeg plana revizije.

Procene kvaliteta izvršenih revizija

- Ad-nasumična selekcija revizorskih dosijea koji pokrivaju celokupni spektar vrsta izvršenih revizija;
- Analize izvršene od strane odabranih analitičara kvaliteta (udruženje (pul) viših revizora);
- Fokus na usaglašenost prema standardima / revizorskom priručniku (proces revizije).

Interno osiguranje kvaliteta IR

- Revizorski nivo: kontinuirane provere kvaliteta od strane vođe tima i rukovodstva;
- Revizorski nivo: nezavisne analize kvaliteta od strane postavljenih analitičara kvaliteta koji nisu deo revizorskog tima (udruženje (pul) viših revizora);

Interno osiguranje kvaliteta IR

- Osiguranje kvaliteta na revizorskom nivou je u “realnom vremenu” (tekuće);
- Nezavisne analize kvaliteta se izvršavaju u fazama od ključnog značaja tokom izvršavanja revizije;
- Analitičar kvaliteta daje “ok” (ili ne) nakon izvršavanja kontrole.

Alatke za osiguranje kvaliteta

- Priručnik revizije centralne revizorske službe;
- Priručnik revizije sadrži smernice u vezi sa sprovođenjem revizije;
- Liste provere kvaliteta zasnovane na standardima (IIR, računovodstveni standardi) → istovetno kao i kod eksternih kontrolnih lista;
- Mere politika ljudskih resursa: obavezno stalno obrazovanje (40 sati na godišnjem nivou), razmenjivanje veština / znanja, itd.

Osiguranje kvaliteta je kontinuirani posaotako da bez:

