

Procena rizika kao osnova za Godišnji plan revizije (HL)

Manfred van Kesteren

Put prema Godišnjem planu revizije (HL)



Od rizika do Godišnjeg plana revizije

Rizici su definisani na dva nivoa:

- Vlada – široki rizici;
- Rizici na nivou sektora / ministarstava



Vlada – široki rizici

4 deduktovane tematske/oblasti rizika:

- Nadzor nad javnim institucijama;
- Dizajn lanca zavisnosti;
- Tranzicija u procesima promene;
- Zavisnost prema IT sistema.



Rizici na nivou sektora / ministarstva

Kategorizovano u 4 domena:

- Strateški rizici (upravljanje, politički, razvojni u smislu mera politika, implementacioni u smislu mera politika);
- Rizici u nadzoru (operativno rukovođenje iz daljine, deljene usluge, nadzor, inspekcija);
- Rizici u procesima podrške (upravljanje ljudskim resursima, finansijsko upravljanje, IT, informaciona bezbednost);
- Rizici u legalnosti i odgovornosti (integritet, pronevera, usaglašenost, povereništvo).

Kategorizacija rizika

RIZIK OKRUŽENJA

Konkurent
 Želje klijenta
 Tehnološka inovacija
 Senzitivitet
 Očekivanja deoničara
 Dostupnost kapitala
 Suverenost / politička
 Pravna pitanja
 Regulatorno okruženje
 Industrija
 Finansijska tržišta
 Katastrofični gubitak

RIZIK PROCESA

FINANSIJSKI

Cena

Kamatna stopa
 Valuta
 Kapital
 Roba
 Finansijski instrument

Likvidnost

Gotovinski tok
 Oportunitetni trošak
 Koncentracija

Kredit

Neizvršavanje
 Koncentracija
 Izmirenje
 Kolateral

OPUNOMOĆENJE

Rukovodstvo
 Ovlašćenje / limit
 Spoljno angažovanje
 Podsticaji performansi
 Spremnost za promene
 Komunikacije

INFORMACIONA TEHNOLOGIJA

Integritet
 Pristup
 Dostupnost
 Infrastruktura

OPERACIJE

Zadovoljstvo klijenata
 Ljudski resursi
 Kapital znanja
 Razvijanje proizvoda
 Efikasnost
 Kapacitet

Skalabilnost
 Jaz performansi
 Vreme ciklusa
 Pronalaženje izvora
 Efektivnost kanala
 Pravljenje partnerstva

UPRAVLJANJE

Organizaciona kultura
 Etičko ponašanje
 Efektivnost upravnog organa
 Sukcesiono planiranje

REPUTACIJA

Imidž i branding
 Odnosi zainteresovanih strana

INTEGRITET

Pronevere rukovodstva
 Pronevere zaposlenih
 Pronevere trećih strana
 Nelegalne radnje
 Neovlašćena upotreba

Usaglašenost
 Prekidi u poslovanju
 Neuspeh proizvoda / usluga
 Uticaj okruženja
 Zdravlje i bezbednost
 Zaštitni znak / erozija brenda

INFORMACIJA U VEZI RIZIKA DONOŠENJA ODLUKA

STRATEŠKA

Skeniranje okruženja
 Poslovni model
 Poslovni portfolio
 Vrednovanje investicije / evaluacija
 Organizaciona struktura
 Merenje (strategija)
 Opredeljivanje resursa
 Planiranje
 Životni ciklus

IZVEŠTAVANJE JAVNOSTI

Evaluacija finansijskog izveštavanja
 Evaluacija internih kontrola
 Izvršna sertifikacija
 Oporezivanje
 Penzioni fond
 Regulatorno izveštavanje

OPERATIVNA

Budžet i planiranje
 Određivanje cene proizvoda / usluge
 Ugovorna obaveza
 Merenje (operacije)
 Usklađivanje
 Računovodstvena informacija

Rizici na nivou sektora / ministarstva

Zasnovano na kategorizaciji:

- Najvažnijih 5 rizika po sektoru;
- Predmeti / teme koji su podložni reviziji;
- Dostupni sati koji su povezani sa revizijama.



Pitanja i odgovori



“Ono šta želim da kažem je da je sada vreme da razvijemo tehnologiju za detektovanje asteroida.”