

# M O P P

Međunarodni  
Okvir  
Profesionalnih  
Praksi



Daniela Danescu CIA, CGAP  
Član Komisije instituta internih revizora  
Jerevan, 21. oktobar 2009. godine

# Agenda

- Obavezne smernice
- Preporučene smernice
- Razlike između Standarda za javni sektor i Standarda instituta internih revizora
- Diskusija

# Standardi i smernice

- 1968: Etički kodeks
- 1978: *Standardi*
- 2000: Okvir profesionalnih praksi
- 2009: **M**eđunarodni  
**O**kvir  
**P**rofesionalnih  
**P**raksi

# Zašto je ovo značajno?

Posvećen pružanju najkvalitetnije tehničke pomoći i smernica praktičarima iz oblasti interne revizije širom sveta, Institut internih revizora želi da stekne međunarodno priznanje kao kredibilno telo koje donosi standarde i smernice.

# Obavezne smernice



- Definicija interne revizije
- Etički kodeks
- *Međunarodni standardi profesionalnih praksi za interne revizore*

# Međunarodni okvir profesionalnih praksi

ELEMENT	DEFINICIJA
Definicija	Izjava o <b>osnovnoj</b> svrsi, prirodi i obuhvatu interne revizije.
Etički kodeks	Izjava o principima i očekivanjima koji utiču na ponašanje pojedinaca i organizacija u vršenju interne revizije. Opis minimalnih kriterijuma za obavljanje profesije. Opisuje <b>očekivanja u smislu ponašanja</b> , a ne konkretne aktivnosti.
Međunarodni standardi	<p>Obavezni kriterijumi koji obuhvataju i:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Izjave o osnovnim očekivanjima u pogledu struke interne revizije i evaluacije efektivnosti učinaka, koja su međunarodno primenljiva na organizacionom i individualnom nivou. Fokusrani na <b>principe</b> i obezbeđuju okvir za obavljanje i promociju interne revizije. Obuhvataju <b>Standarde</b> za reviziju atributa, učinaka i implementacije.</li> <li><b>Tumačenja</b>, koja dodatno pojašnjavaju termine ili koncepte opisane u izjavama.</li> </ul> <p>Podrazumevaju pravilno razumevanje i primenu i izjava i Tumačenja.</p>
Stručni saveti	Sadrže <b>pristup, metodologiju</b> i razmatranja, ali <b>NE</b> i detaljne opise procesa i procedura. Daju koncizne i pravovremene smernice koje pomažu internim revizorima u primeni Etičkog kodeksa i Standarda i promovišu dobre prakse. Obuhvataju i prakse koje se odnose na: međunarodna pitanja, pitanja karakteristična za pojedinačne zemlje ili industrijske grane; konkretne tipove poslova (angažmana); i pravna, odnosno regulatorna pitanja.
Position Papers	Stav instituta internih revizora je da obezbedi odgovarajuću podršku pomoć velikom broju zainteresovanih strana, uključujući i one koji nisu u struci interne revizije, u razumevanju <b>značaja</b> dobrog upravljanja, pitanja rizika, odnosno kontrole i razgraničenja srodnih <b>uloga i nadležnosti u oblasti interne revizije</b> .
Stručne smernice	<b>Detaljne smernice</b> za obavljanje interne revizije. Uključuju detaljne <b>proces</b> i <b>procedure</b> , kao što su alati i tehnike, programi i pristupi 'korak-po-korak', uključujući i primere isporučenih rezultata.

# Definicija interne revizije

**Nema  
izmena**

- Interna revizija je nezavisna, objektivna aktivnost koja pruža **uverenje** i **konsultacije** i čija je namera da doda **vrednost** i unapredi poslovanje organizacije. Ona postiže svoje ciljeve uvođenjem sistematskog, disciplinovanog pristupa evaluaciji i unapređenju efektivnosti procesa **upravljanja rizikom, kontrole** i **dobrog upravljanja**.

# Standardi



Neke  
izmene

## Atributi

- Svrha, ovlašćenja i nadležnosti
- Nezavisnost i objektivnost
- Stručnost i dužna profesionalna pažnja
- Garancija kvaliteta

## Učinci

- Upravljanje poslovima interne revizije
- Priroda posla
- Planiranje angažmana
- Obavljanje revizije
- Saopštavanje rezultata
- Praćenje napretka
- Prihvatanje rizika od strane rukovodstva



# Šest novih standarda

## STANDARDI REVIZIJE ATRIBUTA

- **1010**
  - Priznavanje definicije interne revizije, etičkog kodeska i Standarda u statutu interne revizije
- **1111**
  - Neposredna interakcija sa Upravnim odborom

## STANDARDI REVIZIJE UČINAKA

- **2110.A2**
  - Ocenjivanje upravljanja uz pomoć informacionih tehnologija
- **2120.A2**
  - Evaluacija rizika od pronevere
- **2120.C3**
  - Ograničenja uloge internih revizora u oblasti upravljanja rizikom
- **2430**
  - Upotreba izjave “postupio u skladu sa Međunardodnim standardima koji uređuju stručni rad internih revizora.”

# Standardi

## Druge izmene

- Neki Standardi su unapređeni dodatnim pojašnjavanjem, uz istovremeno očuvanje originalnog značenja. Na primer, serija 1300 je preformulisana da bi dodatno dobila na jasnoći.
- Izvršene su i izmene u numeraciji serija 2110, 2120, i 2130 da bi se bolje odrazila logička veza između tema:
  - **2110: dobro upravljanje** (prethodno - 2130)
  - **2120: rizik** (prethodno - 2110)
  - **2130: kontrola**(prethodno - 2120)

# Standardi

Obaveznim smernicama dodata su tumačenja kako bi se dodatno pojasnili koncepti objašnjeni u konkretnim izjavama.

- Devet tumačenja u Standardima za reviziju atributa
- Deset tumačenja u Standardima revizije učinaka

# Etički kodeks

Bez  
izmena

- 4 Principa

- Integritet
- Objektivnost
- Poverenje
- Kompetentnost



- 12 Pravila ponašanja

# Etički kodeks

***“Interni revizori će obavljati poslove interne revizije u skladu sa Međunarodnim standardima koji uređuju struku interne revizije.”***

# Preporučene smernice



- Stručni saveti
- Position Papers
- Smernice o praksi

# Stručni saveti (PAs)

Koncizne i pravovremene smernice koje internim revizorima pomažu u primeni Etičkog kodeksa i Standarda i promovisanju dobrih praksi. Uključuju i prakse koje se odnose na: međunarodna pitanja, ili pitanja specifična za konkretnu zemlju, odnosno industrijsku granu; konkretne tipove revizorskog angažovanja i pravna, odnosno regulatorna pitanja.

# Stručni saveti u vezi sa Standardima revizije atributa

1000-1: Statut interne revizije
1110-1: Organizaciona nezavisnost
1111-1: Odnos sa odborom
1120-1: Individualna objektivnost
1130-1: Ograničenja u pogledu nezavisnosti i objektivnosti
1130.A1-1: Ocenjivanje prethodnog rada internih revizora
1130.A2-1: Odgovornost internog revizora da druge (nerevizijske) funkcije
1200-1: Stručnost i dužna profesionalna pažnja
1210-1: Stručnost
1210.A1-1: Pristup uslugama koje podržavaju, odnosno komplementarne su sa poslovima interne revizije
1220-1: Dužna profesionalna pažnja
1230-1: Kontinuirano stručno usavršavanje
1300-1: Program provere i unapređenja kvaliteta
1310-1: Kriterijumi i zahtevi za program provere i unapređenja kvaliteta
1311-1: Interne ocene
1312-1: Eksterne ocene
1312-2: Eksterne ocene – samoocenjivanje sa nezavisnom validacijom
1321-1: Upotreba izjave “postupio u skladu sa Međunardodnim standardima koji uređuju stručni rad internih revizora.”



# Stručni saveti u vezi sa Standardima učinaka

**2010-1:** Uvezivanje plana revizije sa rizicima i izloženošću

**2020-1:** Komunikacija i usvajanje

**2030-1:** Upravljanje resursima

**2040-1:** Politike i procedure

**2050-1:** Koordinacija

**2060-1:** Izveštavanje višem rukovodstvu i odboru

**2120-1:** Ocenjivanje adekvatnosti procesa upravljanja rizikom

**2130-1:** Ocenjivanje adekvatnosti procesa kontrole

**2130.A1-1:** Pouzdanost i integritet informacija

**2130.A1-2:** Evaluacija okvira privatnosti/zaštite neke organizacije

**2200-1:** Planiranje revizorskog zadatka

**2210-1:** Ciljevi revizorskog zadatka

**2210.A1-1:** Procena rizika u planiranju revizorskog zadatka

**2230-1:** Raspored sredstava za obavljanje revizorskog zadatka

**2240-1:** Program rada tokom revizorskog zadatka

**2330-1:** Dokumentovanje informacija

**2330.A1-1:** Kontrola evidencija o zadatku

**2330.A2-1:** Čuvanje evidencija

**2340-1:** Nadzor nad zadatkom

**2410-1:** Kriterijumi za komunikaciju

**2420-1:** Kvalitet komunikacije

**2440-1:** Dostavljanje informacija o rezultatima

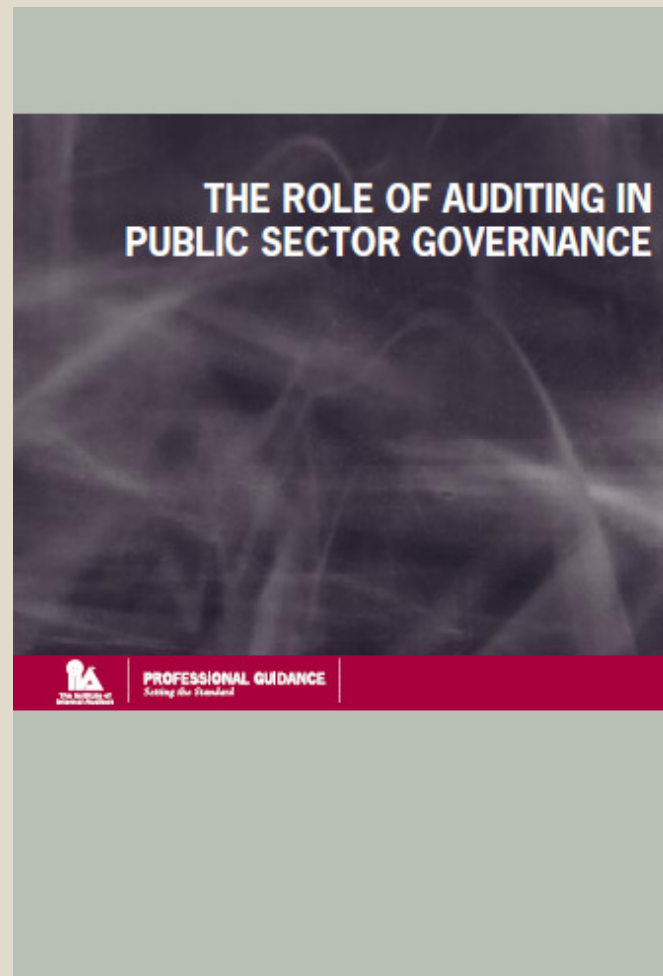
**2500-1:** Praćenje napretka

**2500.A1-1:** Proces razmene povratnih informacija

# Position Papers

- Uloga interne revizije u upravljanju rizikom u preduzeću
- Uloga interne revizije u obezbeđivanju resursa za obavljanje interne revizije
- Uloga interne revizije u upravljanju javnim sektorom

# Position Papers



# Stručni saveti

- 11 Globalnih tehnoloških smernica za reviziju (GTAG)



- Priručnik o ocenjivanju IT rizika (GAIT)
- Dodatni stručni saveti će se objavljivati u redovnim intervalima

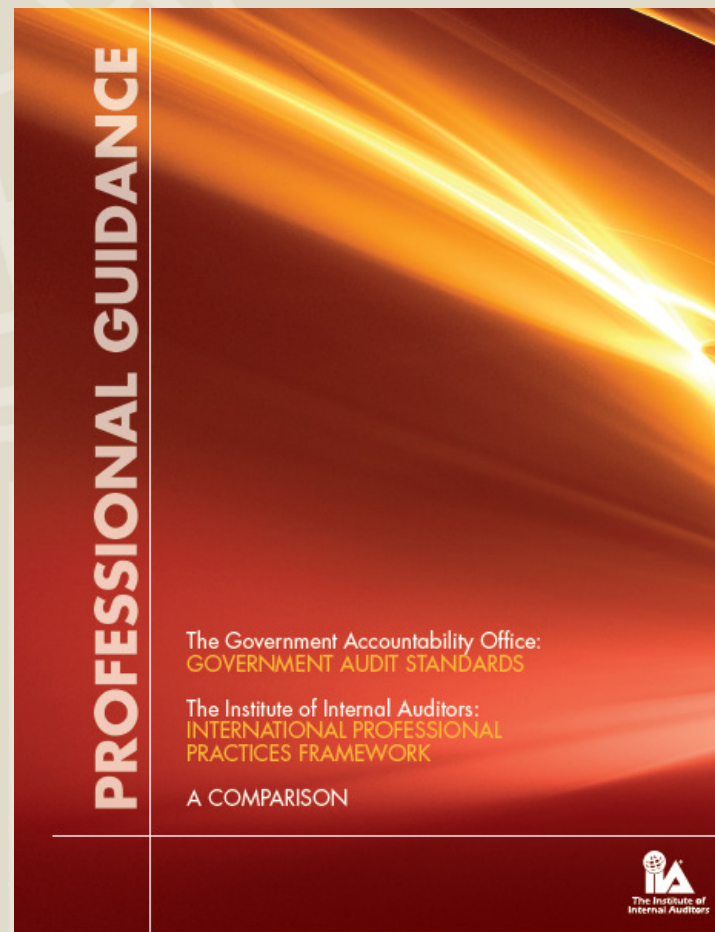
# Smernice za ocenjivanje IT rizika (GAIT)

- **GAIT Metodologija** – metodologija za procenu obima rizika bazirana na pristupu od vrha ka dnu
- **GAIT za Opštu procenu propusta u IT kontroli** - pomaže prilikom ocenjivanja uočenih opštih nedostataka u IT kontrolama
- **GAIT za poslovne i IT rizike** – pomaže prilikom identifikovanja kritičnih aspekata IT procesa

# Proces definisanja smernica

- Donose ih tehničke komisije instituta internih revizora
  - Odbor za standarde interne revizije
  - Etička komisija
  - Komisija za profesionalna pitanja
  - Komisija za napredne tehnologije
  - Komisija za javni sektor

# IIA Global: Standardi



# Standardi: Poređenje

GAO's Government Auditing Standards: The Yellow Book	IIA's International Professional Practices Framework: The Red Book
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Use and Application of GAGAS</li> <li>• Ethical Principles in Government Auditing</li> <li>• General Standards:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Independence</li> <li>- Professional Judgment</li> <li>- Competence</li> <li>- Quality Control and Assurance</li> </ul> </li> <li>• Field Work Standards for Performance Audits:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reasonable Assurance</li> <li>- Significance in a Performance Audit</li> <li>- Audit Risk</li> <li>- Planning</li> <li>- Supervision</li> <li>- Evidence</li> <li>- Audit Documentation</li> </ul> </li> <li>• Reporting Standards for Performance Audits               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reporting</li> <li>- Report Contents</li> <li>- Distributing Reports</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Preface and Definition of Internal Auditing</li> <li>• Code of Ethics</li> <li>• Attribute Standards:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Purpose, Authority, and Responsibility</li> <li>- Independence and Objectivity</li> <li>- Proficiency and Due Professional Care</li> <li>- Quality Assurance and Improvement Program</li> </ul> </li> <li>• Performance Standards:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Managing the Internal Audit Activity</li> <li>- Nature of Work (Governance, Risk Management, and Control)</li> <li>- Engagement Planning</li> <li>- Performing the Engagement (Identifying Information, Analysis and Evaluation, Documenting Information, and Engagement Supervision)</li> <li>- Communicating Results</li> <li>- Monitoring Progress</li> <li>- Resolution of Senior Management's Acceptance of Risks</li> <li>- Practice Advisories</li> </ul> </li> </ul>



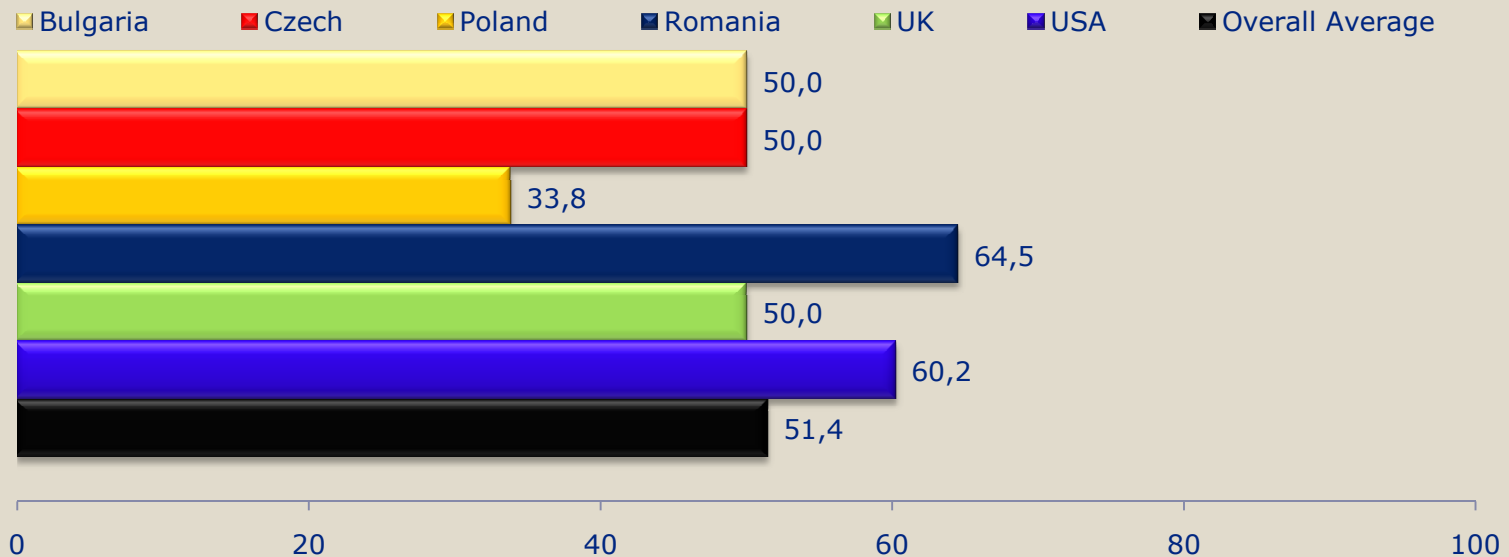
# Standardi: Ključne razlike

V. Key Differences and Suggestions for Complying with Both Sets of Standards.....	5
a. Issue 1 – “Consulting” Under the Red Book Compared to “Consulting” Under the Yellow Book .....	5
b. Issue 2 – Independence in the Performance of Audit Services .....	5
c. Issue 3 – Performing Nonaudit Work.....	6
d. Issue 4 – Reviewing the Organization’s Ethics Program .....	7
e. Issue 5 – Risk Assessment for Overall Audit Planning .....	7
f. Issue 6 – External Quality Assurance Review .....	7
g. Issue 7 – Quality Assurance Systems .....	8
h. Issue 8 – Reporting Compliance with the Standards .....	9
i. Issue 9 – Referencing the Standards .....	9
j. Issue 10 – Fraud.....	10
k. Issue 11 – Follow-up on Previous Audits .....	10
l. Issue 12 – Continuing Professional Education (CPE).....	11

# PITANJA



## Standardi interne revizije: puna usklađenost sa Standardom 2600



### 2600 – Rešavanje prihvatanja rizika od strane višeg rukovodstva

- Kada vrhovni revizor veruje da je više rukovodstvo prihvatilo nivo rezidualnog rizika koji bi mogao da se smatra neprihvatljivim po organizaciju, vrhovni revizorski službenik mora o ovim pitanjima da raspravlja sa višim rukovodstvom. Ako se odluka u pogledu rezidualnog rizika ne razreši, vrhovni revizorski službenik mora o ovom pitanju da izvesti odbor koji će razmatrati rešenje.

# HVALA VAM NAJLEPŠE!



[daniela.danescu@gmail.com](mailto:daniela.danescu@gmail.com)