

СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНЕ ОЦЕНЕ КВАЛИТЕТА У ПРАКСИ

МИЛОШ СТЕФАНОВИЋ

МЕНАџЕР ЗА РЕВИЗИЈУ КОРПОРАТИВНИХ ПРОЦЕСА

НИС А.Д.

Интерна ревизија на путу квалитета- Сусрети интерних ревизора у Новом Саду,
Факултет техничких наука, 1.новембар 2019.

ПРВА ИНТЕРНА ОЦЕНА КВАЛИТЕТА – КОМПЕТЕНЦИЈЕ

- Компанија: Сава животно осигурање а.д.о.
- Организација ИР: Служба за ИР – 1 интерни ревизор
- Укупне године радног искуства: 6
- Године радног искуства у ИР: 2 год. и 4 месеца
- Дужина рада у компанији: 1 година
- Професионални сертификати: 0 (положен 1. испит – CIA)

ПРВА ИНТЕРНА ОЦЕНА КВАЛИТЕТА – ПРИПРЕМА

- Коришћени материјали:

1. Knowhow на нивоу Групе
2. Стандарди 2017
3. Водичи за примену

- Критеријуми за оцену – укупно 157

Серија стандарда	1000	1100	1200	1300	2000	2100	2200	2300	2400	2500	2600
Број критеријума	5	19	11	16	38	14	9	15	23	5	2



ПРИМЕР КРИТЕРИЈУМА И КОНАЧНЕ ОЦЕНЕ

A.	SVRHA, OVLAŠĆENJA, ODGOVORNOST I ZADATAK	DA	DELIMIČNO	NE	VREDNOVANJE REZULTATA
1	Svrha, ovlašćenja, odgovornost i poslovi interne revizije su formalno definisani u povelji interne revizije	X			2
2	Povelja interne revizije je odobrena od strane uprave i odbora direktora (OD/nadzornog odbora - NO) društva što se vidi iz zapisnika (odobrenje u pisanom obliku)	X			2
3	U povelji su definisana: - ovlašćenja interne revizije u Društvu (pristup zapisima, zaposlenima, prostorijama i opremi) - organizacija i struktura izveštavanja - nezavisnost i objektivnost - odgovornosti - obezbeđenje i unapređenje kvaliteta	X			2
4	Rukovodilac interne revizije (RIR) povremeno procenjuje da li svrha, ovlašćenja, odgovornost i zadatak interne revizije, na način definisan u povelji još omogućavaju reviziji da odgovarajuće obavlja zadatke. RIR izveštava o rezultatima takve ocene upravi i OD.	X			2
5	Priruda usluga savetovanja je definisana u povelji interne revizije	X			2
	POSTIGNUTI BODOVI				10
	MAX MOGUĆI POSTIGNUTI BODOVI		2		10
	OCENA KVALITETA				1



Page 1

ПРВА ИНТЕРНА ОЦЕНА КВАЛИТЕТА – РЕЗУЛТАТИ

- Пуна усаглашеност са Стандардима



- Екстерна оцена квалитета - делимична усаглашеност!?



- Закључак:

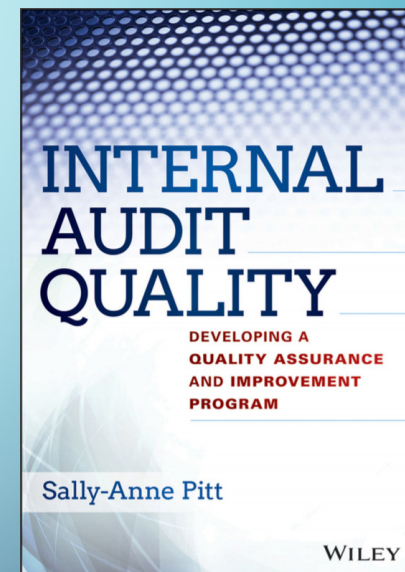


ДРУГА ИНТЕРНА ОЦЕНА КВАЛИТЕТА – КОМПЕТЕНЦИЈЕ

- Компанија: НИС а.д.
- Организација ИР: Функција за интерну ревизију – 16 ревизора
- Укупне године радног искуства: 8
- Године радног искуства у ИР: 4 године
- Дужина рада у компанији: 8 месеци
- Професионални сертификати: CIA – у току припреме за полагање CISA

ДРУГА ИНТЕРНА ОЦЕНА КВАЛИТЕТА – ПРИПРЕМА

- Коришћени материјали:
 1. Лични know how
 2. МОПП/IPPF
 3. Квалитет ИР – Sally-Anne Pitt (издавач Wiley)
 4. Стандарди 2017
- Критеријуми за оцену – укупно 127



Серија стандарда	1000	1100	1200	1300	2000	2100	2200	2300	2400	2500	2600
Број критеријума	5	16	10	15	27	7	7	14	18	6	2

ИНТЕРНА ОЦЕНА КВАЛИТЕТА ИЗ ДРУГОГ УГЛА

- Могућност за решавање:
 - Оперативних проблема (ескалација препорука)
 - Организациона питања (супервизија и контрола ангажмана и радних папира)
 - ИТ подршка (права приступа, апликативне контроле)

ЗАКЛУЧАК

„Ако мислиш да можеш, у праву си...“

Хенри Форд