

XẾP HẠNG RỦI RO TRONG LGAP

Xếp hạng rủi ro là gì?

- Kiểm toán viên được phê duyệt hoàn thành đánh giá rủi ro vào cuối mỗi cuộc kiểm toán độc lập và kết quả là
- Việc xếp hạng rủi ro không ảnh hưởng đến khả năng đạt được hoặc duy trì chứng nhận của Nhà điều hành hoặc Cơ sở.
- Xếp hạng rủi ro được sử dụng để xác định tần suất của các cuộc kiểm toán nội bộ và kiểm toán độc lập tiếp theo. Đây được gọi là tần số giám sát.
- Giảm xếp hạng rủi ro sẽ làm giảm số lượng các cuộc kiểm toán nội bộ và kiểm toán độc lập cần phải hoàn thành trong một năm
- Xếp hạng rủi ro có thể thay đổi sau mỗi cuộc kiểm toán độc lập, có nghĩa là Nhà điều hành và Cơ sở có thể làm việc để giảm xếp hạng rủi ro và tần suất của các cuộc kiểm toán nội bộ và độc lập.

Tần Số Giám Sát

	Thấp	Trung bình	Cao
Kiểm toán nội bộ	4 tháng/ lần	3 tháng/ lần	Hàng tháng
Kiểm toán độc lập	Hàng năm	6 tháng/ lần	3 tháng/ lần

Đánh giá rủi ro

- Kiểm toán viên được phê duyệt sử dụng thông tin họ thu thập được tại mỗi cuộc kiểm toán độc lập để thực hiện đánh giá rủi ro.
- Đánh giá rủi ro xem xét một cách tổng thể các hoạt động của Nhà điều hành hoặc Cơ sở, lịch sử tuân thủ và các kết quả kiểm toán độc lập.
- Để đạt được xếp hạng rủi ro thấp Nhà điều hành và Cơ sở nên thực hiện cách tiếp cận thực tế để giải quyết càng nhiều tiêu chí đánh giá rủi ro càng tốt. Các tiêu chí đánh giá rủi ro và các cân nhắc liên quan được nêu trong bảng dưới đây.

Tiêu chí đánh giá rủi ro	Các tiêu chí lưu ý
Cơ sở	
Nhận dạng động vật	Loại ID được sử dụng, ví dụ: thẻ vật lý, EID của ID điện tử, sử dụng ID dự phòng, loại nhận dạng được yêu cầu và có sẵn tại chỗ cho cấp chứng nhận được tổ chức
Truy xuất nguồn gốc	Phương pháp ghi nhận thông tin xác định nguồn gốc Tần suất báo cáo, ví dụ: thời gian thực, hàng ngày, hàng tuần, hàng tháng
Quản lý ID điện tử	Nếu có – thủ tục loại bỏ và tiêu hủy
Phạm vi chứng nhận	Mức độ chứng nhận (1,2, 3 hoặc kết hợp) Phân loại vật nuôi ở các cấp khác nhau
An ninh tại địa điểm	Vật chất và nhân sự
Thực hành giám sát	Công nghệ và nhân sự có sẵn
Abattoirs only – Restraint & Slaughter Lò mổ - kiểm giữ và giết mổ	Phương pháp kiểm giữ Sử dụng phương pháp gây choáng
Hiệu suất giám sát trong quá khứ	Kết quả của kiểm toán nội bộ và độc lập trước đó
Kết quả kiểm toán hiện tại	Số lượng và mức độ của sự không phù hợp được đưa ra tại cuộc kiểm toán hiện tại.
Nhà điều hành	
Truy xuất nguồn gốc	Tần suất báo cáo và đối chiếu
Giám sát chuỗi cung ứng	Tài nguyên và công nghệ sử dụng
Phạm vi chứng nhận	Mức độ và xếp hạng rủi ro của các cơ sở trong chuỗi cung ứng
Cách thức hoạt động	Cơ cấu tổ chức chuỗi cung ứng
Hiệu suất giám sát trong quá khứ	Kết quả của kiểm toán nội bộ và độc lập trước đó
Kết quả kiểm toán hiện tại	Số lượng và mức độ của sự không phù hợp được đưa ra tại cuộc kiểm toán hiện tại.