



Odnos unutarnje revizije i tijela nadležnog za reviziju sredstava iz fondova EU-a

Bugarsko iskustvo

Regionalna konferencija o unutarnjoj
financijskoj kontroli u javnom sektoru za zemlje
kandidatkinje i potencijalne kandidatkinje

27.-29. listopada 2010.
Hotel Regent Esplanade
Zagreb, Hrvatska

Pregled



- Opći prikaz odnosa između UR i tijela nadležnog za reviziju sredstava iz fondova EU-a u Bugarskoj
- Trenutno stanje u Bugarskoj
- Planovi za budućnost

Opći prikaz odnosa između UR i tijela nadležnog za reviziju sredstava iz fondova EU-a



Ciljevi jedinica za unutarnju reviziju

- ★ Jedinica za unutarnju reviziju pomaže korisniku proračuna u ostvarivanju njegovih ciljeva utvrđivanjem i procjenom rizika kojima je izložen, ocjenom prikladnosti i djelotvornosti sustava upravljanja i kontrole i davanjem preporuka za poboljšanje poslovanja korisnika proračuna.

Ciljevi tijela nadležnog za reviziju sredstava EU-a

- ★ Tijelo nadležno za reviziju sredstava EU-a je zamišljeno radi pružanja jamstva da su sustavi upravljanja i kontrole uspostavljeni za potrebe korištenja sredstava iz fondova EU-a u suglasju sa zahtjevima iz uredbi Vijeća i Komisije, da rade na djelotvoran način te da su transakcije pravilne/zakonite i točne.

Opći prikaz odnosa između UR i tijela nadležnog za reviziju sredstava iz fondova EU-a



Područje obuhvaćeno revizijom - jedinice za UR

- ★ Jedinice za UR obavljaju unutarnje revizije svih ustrojstvenih jedinica, programa, djelatnosti i procesa korisnika proračuna, uključujući korisnike sredstava iz fondova EU-a te korisnike nižih razina unutar korisnika proračuna.

Područje obuhvaćeno revizijom - tijelo nadležno za reviziju sredstava iz fondova EU-a

- ★ Sva tijela nadležna za provedbu, upravljanje i ovjeravanje za: Europski fond za regionalni razvoj (5 OP); Europski socijalni fond i Kohezijski fond (2 OP); Europski fond za ribarstvo (1 OP); bivši ISPA/Kohezijski fond i druge programe
- ★ Svi korisnici sredstava iz fondova EU-a

Opći prikaz odnosa između UR i tijela nadležnog za reviziju sredstava iz fondova EU-a



Organizacija rada jedinica za UR

- ★ Decentralizacija jedinica za UR - ustrojstvene jedinice neposredno podređene čelniku korisnika proračuna
- ★ Unutarnje u odnosu na korisnika proračuna
- ★ Neovisno planiranje i izravno odgovaranje čelniku korisnika proračuna
- ★ Pravila i obveze utvrđeni su Zakonom o UR u javnom sektoru, Poveljom unutarnjih revizora itd.

Organizacija rada tijela nadležnog za reviziju sredstava iz fondova EU-a

- ★ Centralizirana struktura pri Ministarstvu financija - IARFEU
- ★ Vanjska u odnosu na korisnika sredstava
- ★ Revizijske strategije odobrava EK
- ★ Izvješća o reviziji i godišnja izvješća o kontroli dostavljaju se EK-u
- ★ Pravila i obveze utvrđeni su Zakonom o UR u javnom sektoru i Uredbom EK

Opći prikaz odnosa između UR i tijela nadležnog za reviziju sredstava iz fondova EU-a



Sličnosti

- ★ Ciljevi
- ★ Opseg revizije
- ★ Međunarodni revizijski standardi

Razlike

- ★ Ciljevi
- ★ Korisnici izvješća
 - UR : čelnici korisnika proračuna i revizijski odbori
 - Tijelo nadležno za reviziju sredstava iz fondova EU: Europska komisija, tijela za upravljanje, posredovanje i ovjeravanje
- Narav izvješća
 - UR: mišljenje o radu odabranih subjekata
 - Tijelo nadležno za reviziju sredstava iz fondova EU: godišnje mišljenje o radu sustava i pravilnosti transakcija

Opći prikaz odnosa između UR i tijela nadležnog za reviziju sredstava iz fondova EU-a



Mogu li UR i tijelo nadležno za reviziju sredstava iz fondova EU-a surađivati?

- ★ Da – nije zabranjeno Zakonom o UR u javnom sektoru ni uredbama EK-a
- ★ Posebna pozornost se posvećuje neovisnosti i objektivnosti

Kako mogu surađivati?

- ★ Ovisi o unutarnjoj odluci i organizaciji rada
- ★ ***Uputa o konceptu oslanjanja na rad drugih revizora – COCOF 09/0002/01***

Trenutno stanje u Bugarskoj



Jedinice za UR

- ★ Planiranje zasnovano na procjeni rizika, uz stavljanje naglaska na sredstva iz fondova EU-a
- ★ 4-6 revizora iz jedinica za UR uključeno u reviziju sredstava iz fondova EU-a
- ★ Podnošenje godišnjih planova revizije i godišnjih izvješća o napretku sa značajnijim nalazima Odjelu SHJ-a za UR i IARFEU-u (5 – 7 revizija rizičnih projekata financiranih sredstvima EU-a)
- ★ Preporuke za poboljšanje financijskog upravljanja i kontrole

Tijelo nadležno za reviziju sredstava iz fondova EU-a

- ★ Obavljanje revizije sustava i projekata - uz potporu "Velike četvorke"
- ★ Unutarnji revizori nisu uključeni u obveze koje je tijelo nadležno za reviziju sredstava iz fondova EU preuzelo za 2008., 2009. i 2010. na temelju Revizijske strategije odobrene od EK
- ★ Izdavanje godišnjeg izvješća o kontroli i revizorskog mišljenja

Trenutno stanje u Bugarskoj



- ★ UR i tijelo nadležno za reviziju sredstava iz fondova EU - sastanci u organizaciji Odjela SHJ-a za UR
- ★ Želja za suradnjom i obavljanjem revizija u ime tijela nadležnog za reviziju sredstava iz fondova EU-a
- ★ Pitanja o kojima se raspravlja:
 - Povređuje li se neovisnost u planiranju?
 - Je li suradnju neophodno urediti zakonom?
 - Kako planirati ulogu unutarnjih revizora u revizijskom programu tijela nadležnog za reviziju sredstava iz fondova EU-a?
 - Treba li primjenjivati metodologiju tijela nadležnog za reviziju sredstava iz fondova EU-a?
- ★ Tijelo nadležno za reviziju sredstava iz fondova EU-a službeno je zatražilo potporu od 3 ministra
- ★ Sudjelovanje unutarnjih revizora iz 3 ministarstva u reviziji projekata
- ★ Uporaba kontrolnih popisa koje je sastavilo tijelo nadležno za reviziju sredstava iz fondova EU-a
- ★ Izobrazba za primjenu metodologije tijela nadležnog za reviziju sredstava iz fondova EU-a

Planovi za budućnost



- ★ Ažuriranje revizijske strategije i komunikacija s EK-om
- ★ Sporazumi o suradnji između tijela nadležnog za reviziju sredstava iz fondova EU-a i jedinica za UR korisnika proračuna
- ★ Zajednička revizija na temelju metodologije tijela nadležnog za reviziju sredstava iz fondova EU-a
- ★ Kontrola kvalitete od strane tijela nadležnog za reviziju sredstava iz fondova EU-a
- ★ Zajednička izobrazba



HVALA VAM NA POZORNOSTI!

d.y.mihaylova@minfin.bg