

OKVIR PROFESIONALNOG DJELOVANJA U PRAKSI

Ministarstvo financija
Samostalna služba za unutarnju reviziju
Tomislav Mičetić, načelnik službe

Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja
Samostalna služba za unutarnju reviziju
mr.sc. Zdenka Doko, načelnica službe



Sadržaj

- ◆ Svrha Okvira profesionalnog djelovanja (OPD)
- ◆ Uloga OPD-a
- ◆ OPD - nekada i danas
- ◆ Primjena OPD-a u svijetu- javni sektor
- ◆ Povezanost Standarda sa zakonskim okvirom unutarnje revizije u Hrvatskoj
- ◆ Povezanost sa Standardima - javni sektor u Hrvatskoj
- ◆ OPD u praksi Samostalnih službi za unutarnju reviziju
 - ◆ Ministarstva financija
 - ◆ Ministarstva poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja



Svrha Okvira profesionalnog djelovanja

- ◆ organizirati smjernice za provođenje interne revizije na način koji je lako i pravovremeno dostupan
- ◆ na jednom mjestu oblikovana i definirana te zajednički objavljena stručna pravila
- ◆ Okvir profesionalnog djelovanja sastoji se od:
 - ◆ Definicije unutarnje revizije,
 - ◆ Etičkog kodeksa,
 - ◆ Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje interne revizije (Standardi) i
- ◆ Preporuka za rad.



Obvezujuće smjernice za uspostavljanje i djelovanje interne revizije te rad internih revizora.

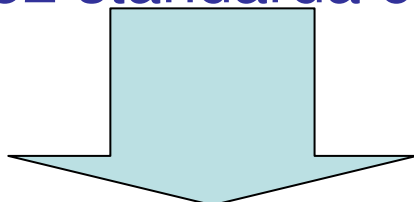
Neobvezujuće smjernice za uspostavljanje i djelovanje interne revizije te rad internih revizora.

Uloga Okvira profesionalnog djelovanja

- ◆ pomoć unutarnjim revizorima u njihovom svakodnevnom radu pružanjem odgovarajućih smjernica za
 - ◆ obavljanje poslova unutarnje revizije te
 - ◆ načina provođenja određenih postupaka ili procesa.

Okvir profesionalnog djelovanja – nekada i danas

- ◆ Okvir profesionalnog djelovanja
(Ožujak 2007) – dobili ste preko HIIR-a
 - ◆ 300 stranica
 - ◆ 82 standarda objašnjena



- ◆ Okvir profesionalnog djelovanja
(srpanj 2009.)
 - ◆ 70 stranica
 - ◆ 45 standarda objašnjena

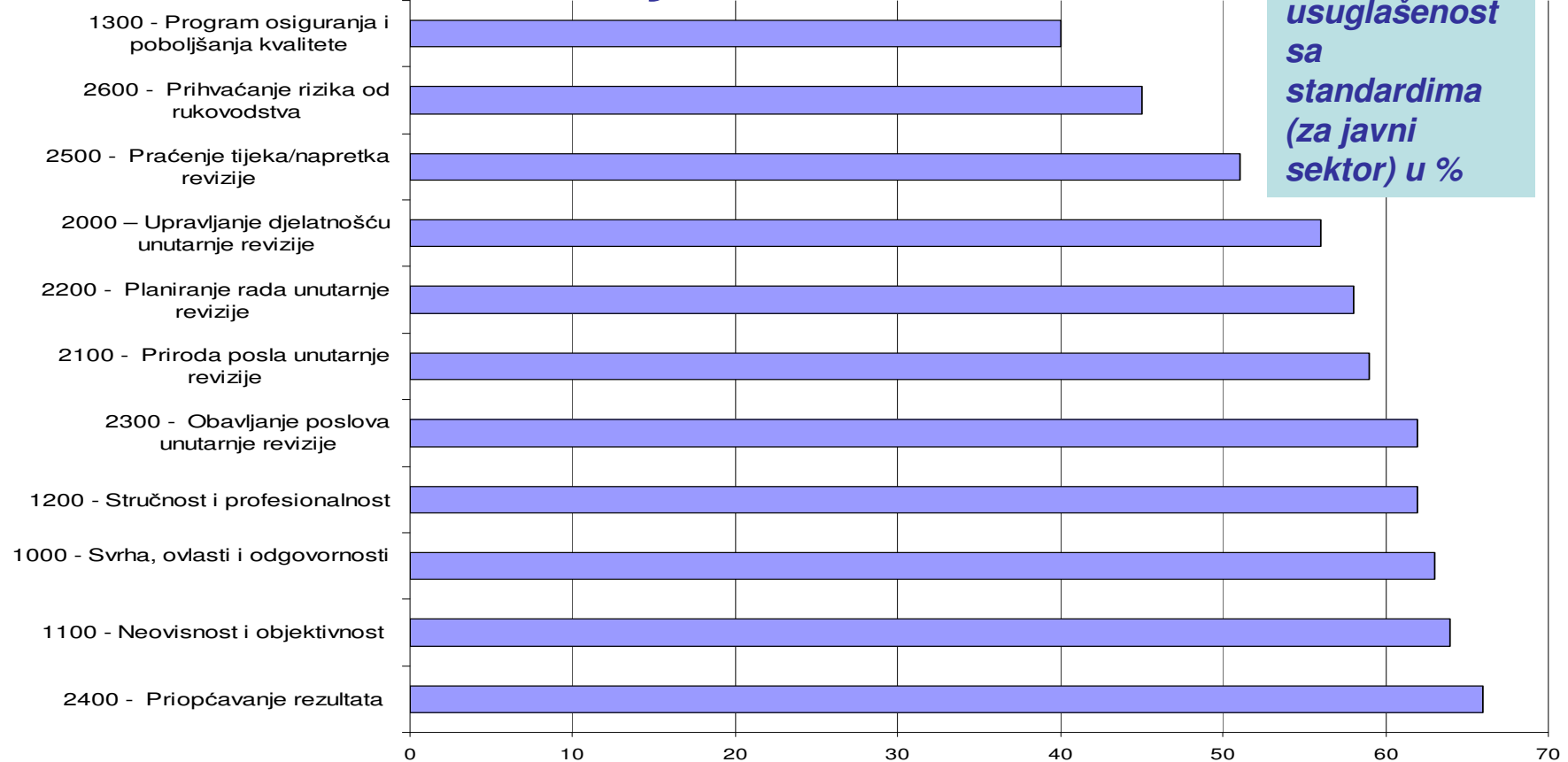


Primjena OPD-a u svijetu – javni sektor –ciljevi istraživanja

- ◆ Razina usuglašenosti od strane unutarnjih revizora i njihovih institucija s pojedinačnim standardima i OPD
- ◆ Da li korisnici smatraju upute i standarde korisnima i adekvatnima
- ◆ Glavni razlozi neusuglašenosti sa standardima
- ◆ Usuglašenost sa standardima vezanim za program osiguranja i poboljšanja kvalitete.

Izvor: A Global Summary of the Common Body of Knowledge (CBOK) 2006 – Poglavlje 4.

Primjena OPD-a u svijetu –javni sektor –rezultati istraživanja



Izvor: A Global Summary of the Common Body of Knowledge (CBOK) 2006 – Poglavlje 4.

Primjena OPD-a u svijetu – javni sektor – Glavni razlozi neusuglašenosti sa standardima

- ◆ Kompleksnost
- ◆ Nije pogodno za male organizacije
- ◆ Preskupo za implementaciju
- ◆ Zahtjeva puno vremena
- ◆ Nije zahtijevano lokalnim propisima
- ◆ Usuglašenost nije zahtijevana od menadžmenta
- ◆ Menadžment ne vidi dodanu vrijednost
- ◆ Neadekvatno osoblje

Izvor: A Global Summary of the Common Body of Knowledge (CBOK) 2006 – Poglavlje 4.



Povezanost Standarda sa zakonskom regulativom unutarnje revizije u Hrvatskoj

- ◆ **Zakon o PIFC-u (NN, 141/06)**
 - ◆ povezanost prvenstveno sa radnim standardima te s atributivnim standardima

- ◆ **Pravilnik o unutarnjoj reviziji (NN, 35/08)**
 - ◆ povezanost prvenstveno sa atributivnim standardima koji se odnose na ustrojstvo jedinice za unutarnju reviziju i provjeru kvalitete

- ◆ **Priručnik za UR (ver.3.0)**
 - ◆ Povezanost s radnim standardima

Povezanost sa Standardima - javni sektor u Hrvatskoj

Standard	Zakon o PIFC-u	Pravilnik UR	Priručnik UR v.3.	Ocjena
1000 - <u>Svrha, ovlasti i odgovornosti</u>	+	+		+
1100 - <u>Neovisnost i objektivnost</u>	+			+
1200 - <u>Stručnost i profesionalnost</u>	+			+/-
1300 - <u>Program osiguranja i poboljšanja kvalitete</u>		+	+/-	+/-
2000 - <u>Upravljanje djelatnošću unutarnje revizije</u>	+			+/-
2100 - <u>Priroda posla unutarnje revizije</u>	+	+	+	+/-
2200 - <u>Planiranje rada unutarnje revizije</u>	+		+	+/-
2300 - <u>Obavljanje poslova unutarnje revizije</u>			+	+/-
2400 - <u>Priopćavanje rezultata</u>			+	+
2500 - <u>Praćenje tijeka/napretka revizije</u>	+	+		+
2600 - <u>Prihvatanje rizika od rukovodstva</u>	n/p	n/p	n/p	n/p

OPD u praksi Samostalne službe za unutarnju reviziju

Ministarstvo financija

- ◆ **Radni postupci (Standard 2040)**
 - ◆ Veličina Službe (sa tri odjela)
 - ◆ Nalaz revizora EU
- ◆ Pripremljene:
 - ◆ Za nacionalne revizije
 - ◆ Za EU revizije
- ◆ Izvori:
 - ◆ Priručnik za UR ver.3. + nalazi EU + literatura o unutarnjoj reviziji-razni izvori i autori

Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja

- ◆ **Upute za rad Samostalne službe za unutarnju reviziju (Standard 2040)**
 - ◆ Veličina Službe (sa tri odjela)
- ◆ Pripremljene:
 - ◆ Jedinostveni postupci za nacionalne i EU revizije
- ◆ U tijeku priprema postupaka za provođenje revizija u području sigurnosti hrane
- ◆ Izvori:
 - ◆ Priručnik za UR ver.3. + literatura o unutarnjoj reviziji-razni izvori i autori

Standard 2040 – Politike i postupci

Glavni revizor mora utvrditi politike i postupke kao smjernice za provedbu interne revizije.



OPD u praksi Samostalne službe za unutarnju reviziju

Ministarstvo financija

- ◆ **Radni postupci – sadržaj:**
 - ◆ 1. Uvod
 - ◆ 2. Zakonodavni okvir
 - ◆ 3. Organizacija samostalne službe za unutarnju reviziju
 - ◆ 4. Stručno usavršavanje unutarnjih revizora
 - ◆ 5. Strateško i godišnje planiranje unutarnje revizije
 - ◆ 6. Provođenje pojedinačne revizije
 - ◆ 7. Radna dokumentacija
 - ◆ 8. Kontrola kvalitete revizije
 - ◆ 9. Savjetovanje – unutarnji revizori u ulozi konzultanata
 - ◆ 10. Suradnja s drugim tijelima
 - ◆ 11. Nepravilnosti i prijave

Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja

- ◆ **Upute za rad Samostalne službe za unutarnju reviziju – sadržaj:**
 - ◆ 1. Uvod
 - ◆ 2. Planiranje
 - ◆ 3. Provedba pojedinačne unutarnje revizije
 - ◆ 4. Nepravilnosti
 - ◆ 5. Dokumentiranje
 - ◆ 6. Izveščivanje
 - ◆ 7. Upravljanje ljudskim potencijalima
 - ◆ 8. Plan izobrazbe
 - ◆ 9. Plan zamjene
 - ◆ 10. Kontrola kvalitete revizije
 - ◆ 11. Distribucijska lista



OPD u praksi *Samostalne službe za unutarnju reviziju*

Ministarstvo financija

- ◆ **Dužna profesionalna pozornost (Standard 1220)**
 - ◆ Konačna izvješća - Ograničenje u opsegu (zbog ograničenosti resursa npr. testni uzorak je smanjen)
- ◆ **Važno:**
 - ◆ Ograničenje u opsegu ne može se primijeniti u ograničenju u revizorskom mišljenju

Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja

- ◆ **Dužna profesionalna pozornost (Standard 1220)**

Preporuka za rad 1220-2:

Računalno podržane revizijske tehnike (CAAT alati)

ACL- softver za analizu baza podataka za potrebe testiranja (ispitivanje detalja transakcija i bilance) **kod provođenja revizija**

Standard 1220 – Dužna profesionalna pažnja

Unutarnji revizori moraju postupati s pozornošću i vještinom koje se očekuju od razborita i stručnog unutarnjeg revizora. Dužna profesionalna pažnja ne podrazumijeva nepogrešivost.

OPD u praksi Samostalne službe za unutarnju reviziju

Ministarstvo financija

- ◆ **Uzimanje uzoraka revizije (Preporuka za rad 2100-10)**
 - ◆ Izobrazba u okviru PEM-PAL i MATRAFLEX (za EU fondove)
 - ◆ Upute DG AGRI i DG REGIO

Ministarstvo poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja

- ◆ **Uzimanje uzoraka revizije (Preporuka za rad 2100-10)**
 - ❖ Pravilnik o smjernicama za određivanje kriterija provedbe revizija nad službenim kontrolama u području sigurnosti hrane (NN 69/09)
 - Upute DG SANCO

Povezani standard 2100- Priroda posla- Aktivnost unutarnje revizije procjenjuje i doprinosi poboljšanju upravljanja rizicima, kontroli i sustavima upravljanja.

Zaključak

- ◆ Prethodni OPD je puno detaljniji od sadašnjeg s puno više korisnih informacija za praksu – koristiti kombinirano
- ◆ Potrebno napraviti analizu usuglašenost sa Standardima na razini unutarnjih revizora/jedinica za UR
 - ◆ Godišnje izvješće za UR
- ◆ Potreban daljnji razvoj izbornih modula (prema svim standardima), npr:
 - ◆ Kvaliteta u unutarnjoj reviziji
 - ◆ Uzorkovanje
 - ◆ Procjena rizika i planiranje
 - ◆ IT i revizija IT-a
 - ◆ Financijska revizija
 - ◆ Revizija učinkovitosti itd...