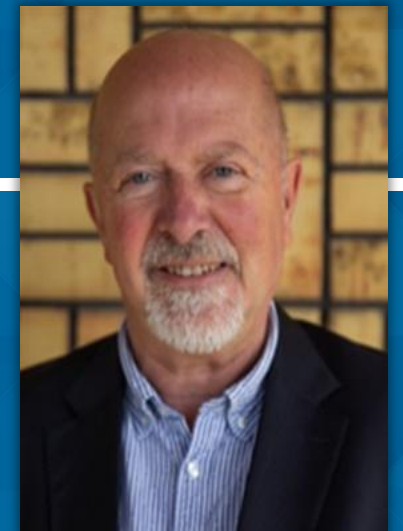


# Usklađivanje metodologije unutarnje revizije PEMPAL-a s Globalnim standardima unutarnje revizije (GIAS)

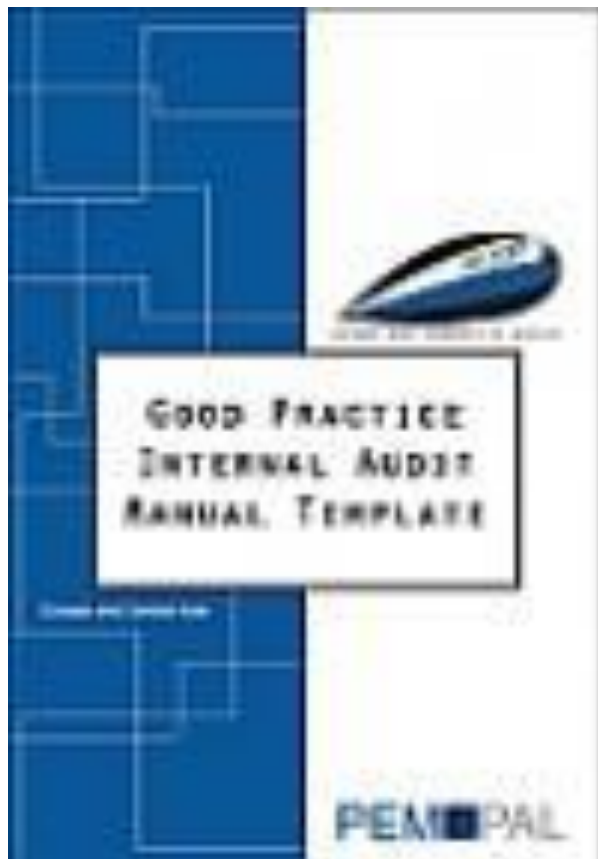
Tematski dan IACOP-a, 27. ožujka/marta 2025.

Jean-Pierre Garitte, predsjednik revizijske komisije, bivši predsjednik globalnog Odbora Instituta unutarnjih revizora (IIA)



# Usklađivanje metodologije UR-a s GIAS-om

Predložak priručnika za unutarnju reviziju  
PEMPAL-a



Globalni standardi unutarnje revizije



# Priručnik za unutarnju reviziju PEMPAL-a

## SADRŽAJ

### PREGOVOR

### ZAHVALE

### AKRONIMI

### UVOD

#### 1. FUNKCIJA UNUTARNE REVIZIJE – OSNOVE

- 1.1. Definicija unutarnje revizije
- 1.1.1. Unutarnja revizija, prijevarena i korupcija
- 1.1.2. Unutarnja revizija i druga područja financijskog upravljanja i kontrole
- 1.2. Zahtjev za unutarnju reviziju
- 1.2.1. Pravni i regulatorni zahtjev
- 1.2.2. Zakonodavna i nadzorna tijela
- 1.2.3. Odgovornosti i mandat
- 1.3. Ovlast, organizacija i interakcija s drugima
- 1.3.1. Ovlast i prava pristupa
- 1.3.1.1. Ovlast
- 1.3.1.2. Prava pristupa
- 1.3.2. Organizacijska struktura
- 1.3.3. Interakcija s drugima
- 1.3.3.1. Više rukovodstvo
- 1.3.3.2. Revizijska komisija
- 1.3.3.3. Vrhovna revizijska institucija
- 1.3.3.4. Vanjska revizija
- 1.3.3.5. Služba revizije
- 1.3.3.6. Središnja harmonizacijska jedinica
- 1.3.3.7. Korisnici proračunskih sredstava
- 1.3.3.8. Drugi pružatelji jamstava
- 1.3.3.9. Vanjski stručnjaci
- 1.3.3.10. Tijela za izvršavanje zakonodavstva
- 1.3.3.11. Služba financijske inspekcije
- 1.4. Opseg usluga

#### 2. POLITIKE UNUTARNE REVIZIJE

- 2.1. Pregled
- 2.2. Profesionalna etika
- 2.3. Profesionalni standardi
- 2.4. Profesionalne odgovornosti
- 2.4.1. Neovisnost
- 2.4.2. Objektivnost
- 2.5. Stručnost i dužna profesionalna pažnja
- 2.5.1. Stručnost
- 2.5.1.1. Kvalifikacija
- 2.5.1.2. Zapošljavanje
- 2.5.1.3. Kompetencija
- 2.5.1.4. Osposobljavanje i trajno stručno usavršavanje
- 2.5.1.4.1. Osposobljavanje
- 2.5.1.4.2. Trajno stručno usavršavanje
- 2.5.1.5. Postavljanje ciljeva i evaluacija učinka
- 2.5.1.6. Planiranje karijere
- 2.5.1.7. Aranžmani djelomične eksternalizacije
- 2.5.2. Dužna profesionalna pažnja

#### 3. POSTUPCI UNUTARNE REVIZIJE

- 3.1. Planiranje
- 3.1.1. Revizijski univerzum
- 3.1.2. Metodologija procjene rizika
- 3.1.3. Strateški plan revizije
- 3.1.5. Proračun godišnje revizije
- 3.1.6. Koordinacija s drugim pružateljima jamstava
- 3.2. Provedba
- 3.2.1. Planiranje angažmana
- 3.2.1.1. Osoblje za reviziju
- 3.2.1.2. Uvodni sastanak

- 3.2.1.3. Alati
- 3.2.1.4. Preliminarna anketa
- 3.2.2. Ciljevi i djelokrug revizije
- 3.2.3. Program revizije
- 3.2.4. Rad na terenu
- 3.2.4.1. Radni dokumenti
- 3.2.4.2. Provedba programa revizije
- 3.2.4.2.1. Revizijski pristupi
- 3.2.4.2.2. Tehnike unutarnje revizije
- 3.2.4.2.3. Ocjena unutarnje kontrole
- 3.2.4.2.4. Revizijski dokazi
- 3.2.4.2.5. Nadziranje revizije
- 3.2.4.2.6. Utvrđivanje činjenica
- 3.2.4.2.7. Zaključak sastanka
- 3.2.5. Izvještaji o unutarnjoj reviziji
- 3.2.5.1. Izvještavanje u prijelaznoj fazi
- 3.2.5.2. Nacrt izvještaja
- 3.2.5.3. Konačni izvještaj
- 3.2.5.4. Izvještavanje nadležnih tijela u slučaju nepravilnosti (prijevare)
- 3.2.5.5. Praćenje izvještaja revizije
- 3.2.5.6. Izvještaji o aktivnosti
- 3.2.5.7. Godišnje revizorsko mišljenje (izjava o izražavanju uvjerenja)
- 3.2.6. Vođenje evidencije

#### 4. KONTROLA KVALITETE

- 4.1. Program kvalitete
- 4.2. Anketu za revizijsko tijelo
- 4.3. Tekući nadzor
- 4.4. Ključni pokazatelji učinka
- 4.5. Unutarnja ocjena kvalitete
- 4.6. Vanjska ocjenu kvalitete

#### 5. PROMICANJE UNUTARNE REVIZIJE I UPRAVLJANJE ZNANJEM

- 5.1. Promicanje unutarnje revizije
- 5.2. Upravljanje znanjem
- 5.2.1. Organizacija datoteka
- 5.2.2. Uspoređivanje s referentnim vrijednostima
- 5.2.3. Pojmovnik
- 5.2.4. Mreža za učenje uz u području upravljanja javnim rashodima (PEMPAL)
- 5.2.5. Institut unutarnjih revizora (IIA)
- 5.2.6. Članstvo

#### PRILOZI

- Prilog 1. Struktura strateškog plana revizije
- Prilog 2. Struktura godišnjeg plana revizije
- Prilog 3. Struktura konačnog revizijskog izvješća
- Ostali potencijalni prilozi

PREDLOŽAK PRIRUČNIKA  
DOBRE PRAKSE  
UNUTARNE REVIZIJE

Europe and Central Asia

MOPAL

# Priručnik za unutarnju reviziju PEMPAL-a

## SADRŽAJ

### PREDGOVOR

### ZAHVALE

### AKRONIMI

### UVOD

#### 1. FUNKCIJA UNUTARNJE REVIZIJE – OSNOVE

- 1.1. Definicija unutarnje revizije
  - 1.1.1. Unutarnja revizija, prijevara i korupcija
  - 1.1.2. Unutarnja revizija i druga područja financijskog upravljanja i kontrole
- 1.2. Zahtjev za unutarnju reviziju
  - 1.2.1. Pravni i regulatorni zahtjev
  - 1.2.2. Zakonodavna i nadzorna tijela
  - 1.2.3. Odgovornosti i mandat
- 1.3. Ovlast, organizacija i interakcija s drugima
  - 1.3.1. Ovlast i prava pristupa
    - 1.3.1.1. Ovlast
    - 1.3.1.2. Prava pristupa
  - 1.3.2. Organizacijska struktura
  - 1.3.3. Interakcija s drugima
    - 1.3.3.1. Više rukovodstvo
    - 1.3.3.2. Revizijska komisija
    - 1.3.3.3. Vrhovna revizijska institucija
    - 1.3.3.4. Vanjska revizija
    - 1.3.3.5. Služba revizije
    - 1.3.3.6. Središnja harmonizacijska jedinica
    - 1.3.3.7. Korisnici proračunskih sredstava
    - 1.3.3.8. Drugi pružatelji jamstava
    - 1.3.3.9. Vanjski stručnjaci
    - 1.3.3.10. Tijela za izvršavanje zakonodavstva
    - 1.3.3.11. Služba financijske inspekcije
  - 1.4. Opseg usluga

#### 2. POLITIKE UNUTARNJE REVIZIJE

- 2.1. Pregled
- 2.2. Profesionalna etika
- 2.3. Profesionalni standardi
- 2.4. Profesionalne odgovornosti
  - 2.4.1. Neovisnost
  - 2.4.2. Objektivnost
- 2.5. Stručnost i dužna profesionalna pažnja
  - 2.5.1. Stručnost
    - 2.5.1.1. Kvalifikacija
    - 2.5.1.2. Zapošljavanje
    - 2.5.1.3. Kompetencija
    - 2.5.1.4. Osposobljavanje i trajno stručno usavršavanje
      - 2.5.1.4.1. Osposobljavanje
      - 2.5.1.4.2. Trajno stručno usavršavanje
    - 2.5.1.5. Postavljanje ciljeva i evaluacija učinka
    - 2.5.1.6. Planiranje karijere
    - 2.5.1.7. Aranžmani djelomične eksternalizacije
  - 2.5.2. Dužna profesionalna pažnja

#### 3. POSTUPCI UNUTARNJE REVIZIJE

- 3.1. Planiranje
  - 3.1.1. Revizijski univerzum
  - 3.1.2. Metodologija procjene rizika
  - 3.1.3. Strateški plan revizije
  - 3.1.5. Proračun godišnje revizije
  - 3.1.6. Koordinacija s drugim pružateljima jamstava
- 3.2. Provedba
  - 3.2.1. Planiranje angažmana
    - 3.2.1.1. Osoblje za reviziju
    - 3.2.1.2. Uvodni sastanak

## Domena 1

## Domena 2

## Domena 3

## Domena 4

## Domena 5

- 3.2.1.3. Alati
- 3.2.1.4. Preliminarna anketa
- 3.2.2. Ciljevi i djelokrug revizije
- 3.2.3. Program revizije
- 3.2.4. Rad na terenu
  - 3.2.4.1. Radni dokumenti
  - 3.2.4.2. Provedba programa revizije
    - 3.2.4.2.1. Revizijski pristupi
    - 3.2.4.2.2. Tehnike unutarnje revizije
    - 3.2.4.2.3. Ocjena unutarnje kontrole
    - 3.2.4.2.4. Revizijski dokazi
    - 3.2.4.2.5. Nadziranje revizije
    - 3.2.4.2.6. Utvrđivanje činjenica
    - 3.2.4.2.7. Zaključak sastanka
  - 3.2.5. Izvještaji o unutarnjoj reviziji Angažman
    - 3.2.5.1. Izvještavanje u prijelaznoj fazi
    - 3.2.5.2. Nacrt izvještaja
    - 3.2.5.3. Konačni izvještaj
    - 3.2.5.4. Izvještavanje nadležnih tijela u slučaju nepravilnosti (prijevare)
      - 3.2.5.5. Praćenje izvještaja revizije
      - Preporuke
    - 3.2.5.6. Izvještaji o aktivnosti
    - 3.2.5.7. Godišnje revizorsko mišljenje (izjava o izražavanju uvjerenja)
  - 3.2.6. Vođenje evidencije
- 4. KONTROLA KVALITETE
  - 4.1. Program kvalitete
  - 4.2. Anketu za revizijsko tijelo
  - 4.3. Tekući nadzor
  - 4.4. Ključni pokazatelji učinka
  - 4.5. Unutarnja ocjena kvalitete
  - 4.6. Vanjska ocjenu kvalitete

#### 5. PROMICANJE UNUTARNJE REVIZIJE I UPRAVLJANJE ZNANJEM

- 5.1. Promicanje unutarnje revizije
- 5.2. Upravljanje znanjem
  - 5.2.1. Organizacija datoteka
  - 5.2.2. Uspoređivanje s referentnim vrijednostima
  - 5.2.3. Pojmovnik
  - 5.2.4. Mreža za učenje uz u području upravljanja javnim rashodima (PEMPAL)
  - 5.2.5. Institut unutarnjih revizora (IIA)
  - 5.2.6. Članstvo

#### PRILOZI

- Prilog 1. Struktura strateškog plana revizije
- Prilog 2. Struktura godišnjeg plana revizije
- Prilog 3. Struktura konačnog revizijskog izvješća
- Ostali potencijalni prilozi

# GIAS: utemeljen na 5 domena, 15 načela i 52 standarda



- Svrha unutarnje revizije
- 1. načelo: pokazivanje integriteta
- 2. načelo: očuvanje objektivnosti
- 3. načelo: pokazivanje kompetencija
- 4. načelo: pokazivanje dužne profesionalne pažnje
- 5. načelo: čuvanje povjerljivosti
- 6. načelo: odobrenje daje odbor
- 7. načelo: neovisnost
- 8. načelo: nadzor vrši odbor

# GIAS: utemeljen na 5 domena, 15 načela i 52 standarda



- 9. načelo: strateško planiranje
- 10. načelo: upravljanje resursima
- 11. načelo: učinkovito komuniciranje
- 12. načelo: poboljšavanje kvalitete
- 13. načelo: učinkovito planiranje angažmana
- 14. načelo: provedba aktivnosti angažmana
- 15. načelo: priopćavanje rezultata angažmana i monitoring akcijskih planova

# Iskustva o utjecaju GIAS-a na priručnik za UR

- Georgiana Van Rompuy (IAS Europske komisije)
- Tomáš Vyhnánek (češki SHJ)

# Planovi za budućnost

- Prva opcija: ponovno sastaviti predložak priručnika za unutarnju reviziju oslanjajući se na GIAS
  - ▣ nema poveznice s našim prethodnim proizvodom znanja
  - ▣ dugotrajan proces
  - ▣ nije personaliziran proizvod znanja PEMPAL-a
  
- Druga opcija: ažurirati naš proizvod znanja s informacijama koje nedostaju (crvena područja), koje nisu potpune (narančasta područja) i unijeti upućivanja na svaki standard GIAS
  - ▣ izravna poveznica između stare i nove verzije našeg proizvoda znanja
  - ▣ manje dugotrajan proces
  - ▣ i dalje je riječ o proizvodu PEMPAL-a