



Kako unutarnja revizija može pomoći zainteresiranim stranama da ostvare svoje ciljeve

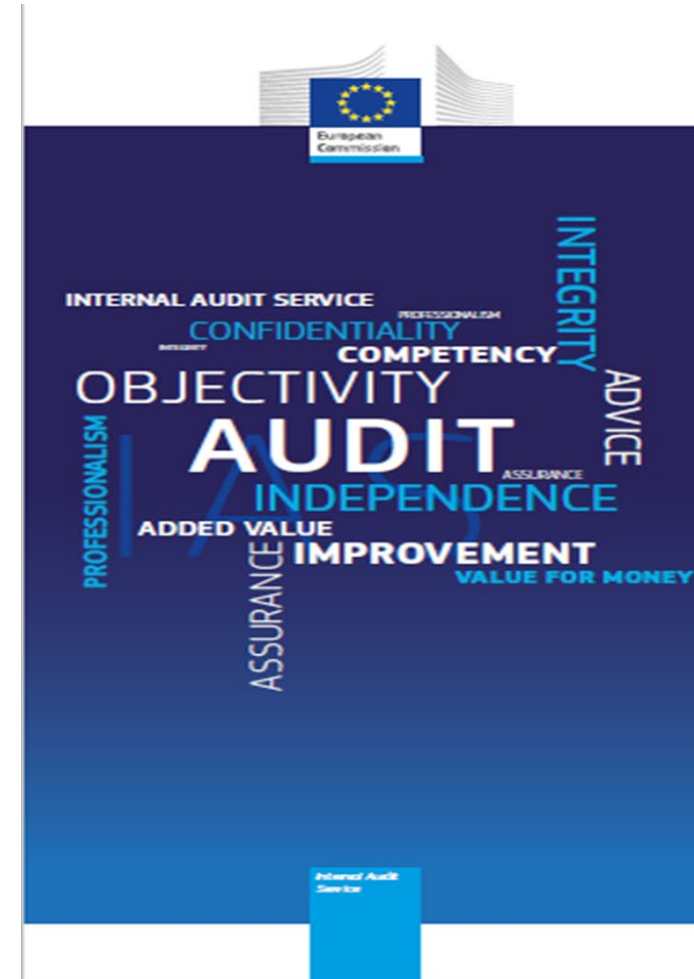
Agnieszka Kazmierczak, glavna direktorica i unutarnja revizorica,

Europska komisija

Ukratko o Službi za unutarnju reviziju (IAS), njezinoj ulozi i neovisnosti

Ukratko o IAS-u

- jedna od glavnih uprava Komisije
 - osnovana 2000. u kontekstu administrativne reforme Komisije
 - djeluje pod vodstvom unutarnjeg revizora Komisije
 - funkcionalno izvještava i odgovora Odboru za praćenje tijekom revizije
 - u portfelju povjerenika Piotra SERAFINA, koji predsjedava tim odborom
 - IAS je neovisan kad je riječ o **planu revizije i izvođenju svojih angažmana**
 - 104 subjekta u kojima je izvršena revizija:
 - 51 glavna uprava / služba i izvršna agencija Komisije (+ SG Reform)
 - 50 (+2 u 2025.) neovisnih tijela: decentralizirane agencije EU-a, ESVD, EDPS, zajednička poduzeća, EPF, koje izvještava izvan okvira Odbora Komisije za praćenje tijekom revizije
 - 148 članova osoblja, 73,84 % ovlaštenih unutarnjih revizora
 - drukčiji mandat od mandata Europskog revizorskog suda (vidjeti zasebnu točku)
- **IAS daje neovisna, objektivna jamstva, savjete, uvid i predviđanja koji se temelje na rizicima**
- **Kao takav, podupire ostvarenje ciljeva Komisije**



Uloga IAS-a

Financijska uredba – članak 118. stavak 1.

Unutarnji revizor savjetuje svoju instituciju Unije o prevladavanju rizika, izdavanjem neovisnih mišljenja o kvaliteti sustava upravljanja i kontrole te izdavanjem preporuka za poboljšanje uvjeta za provedbu operacija i promicanje dobrog financijskog upravljanja.

Unutarnji revizor odgovoran je posebice za:

- (a) procjenu prikladnosti i djelotvornosti sustavâ unutarnjeg upravljanja te uspješnosti službi u provedbi politika, programâ i djelovanjâ, upozoravanjem na rizike koji su s njima povezani;
- (b) procjenu učinkovitosti i djelotvornosti sustava unutarnje kontrole i revizije koji se primjenjuju na svaku operaciju izvršenja proračuna.

Globalni standardi unutarnje revizije

- svrha je unutarnje revizije ojačati sposobnost organizacije da stvara, štiti i održava vrijednost
- davanje instituciji neovisnih, objektivnih jamstava, savjeta, uvida i predviđanja koji se temelje na rizicima
- provedba neovisne procjene učinkovitosti upravljanja, upravljanja rizicima i kontrolnih procesa za potrebe operacija, aktivnosti i financijskih transakcija

Neovisnost IAS-a

Financijska uredba

- Unutarnji revizor **potpuno je neovisan** u izvršenju svojih revizorskih zadaća.
- [...] utvrđuje posebna pravila koja se primjenjuju na unutarnjeg revizora i kojima se jamči potpuna neovisnost unutarnjeg revizora u obavljanju njegovih dužnosti i utvrđuje njegova odgovornost.
- Unutarnji revizor **donosi program rada** te ga podnosi dotičnoj instituciji Unije.

Globalni standardi unutarnje revizije

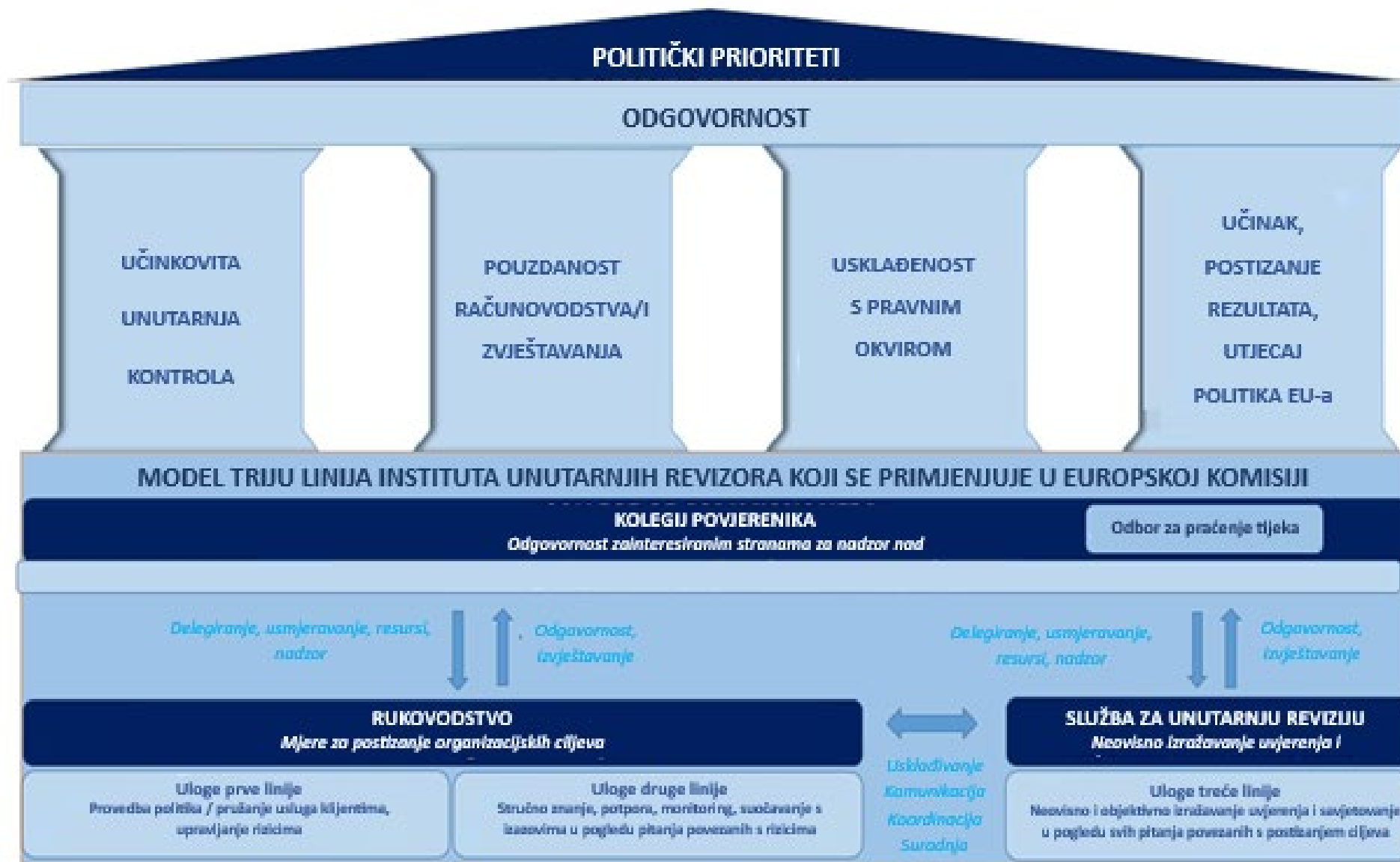
Funkcija unutarnje revizije najučinkovitija je kad je neovisna i izravno odgovara najvišoj razini upravljanja u organizaciji te je provode stručni revizori.

Unutarnji revizori ne smiju biti izloženi neprimjerenom utjecaju te trebaju biti posvećeni izradi objektivnih procjena.

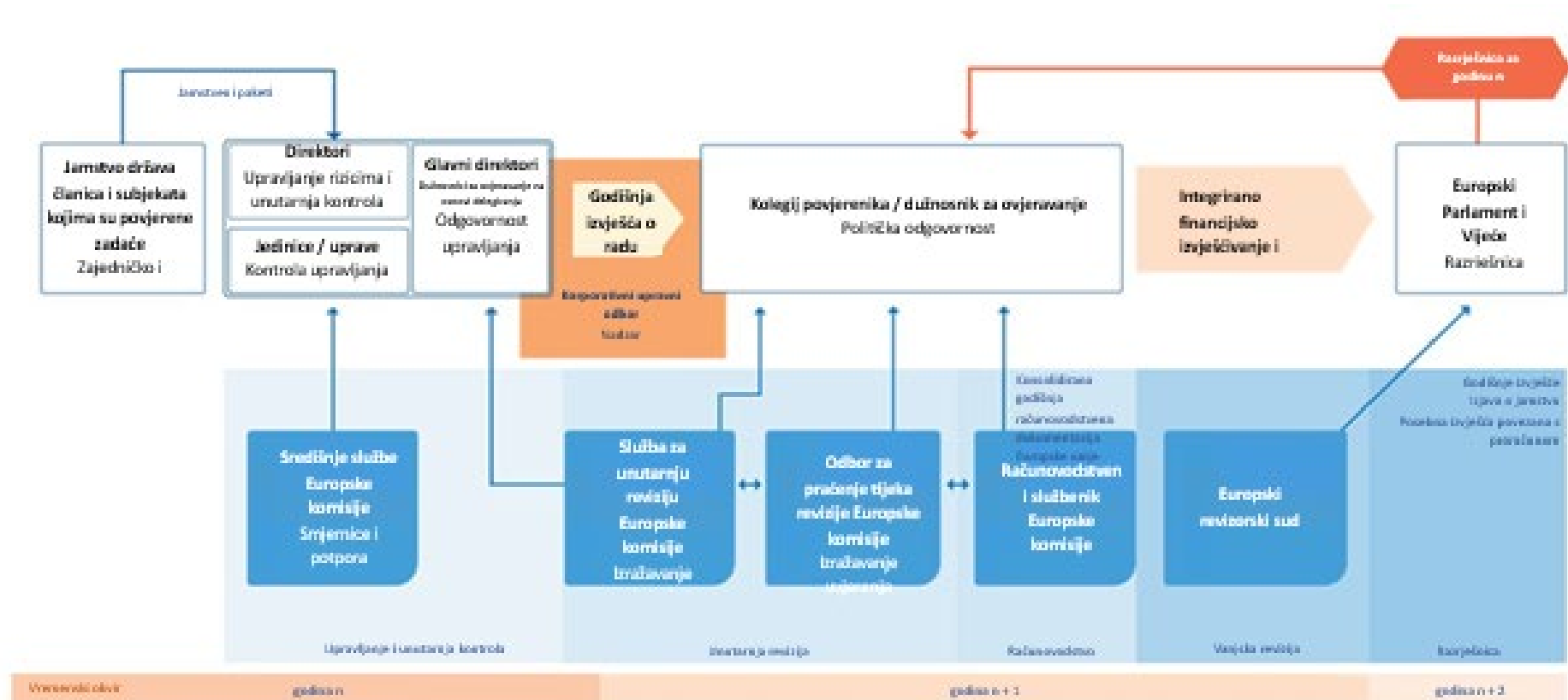
Povelja IAS-a:

- Nijedno **tijelo ne smije ometati** izvršenje revizorskih zadaća IAS-a niti zatražiti od IAS-a da izmijeni sadržaj revizijskih izvještaja.
- Kako bi osigurali objektivnost u prosudbi i izbjegli sukob interesa, unutarnji revizori IAS-a moraju očuvati svoju neovisnost u odnosu na aktivnosti i operacije kojima se bave.
- Unutarnji revizor **odgovoran je za izradu i ažuriranje planova revizije utemeljenih na rizicima**, koje podnosi Odboru za praćenje tijeka revizije na razmatranje.

Lanci jamstva i odgovornosti Komisije



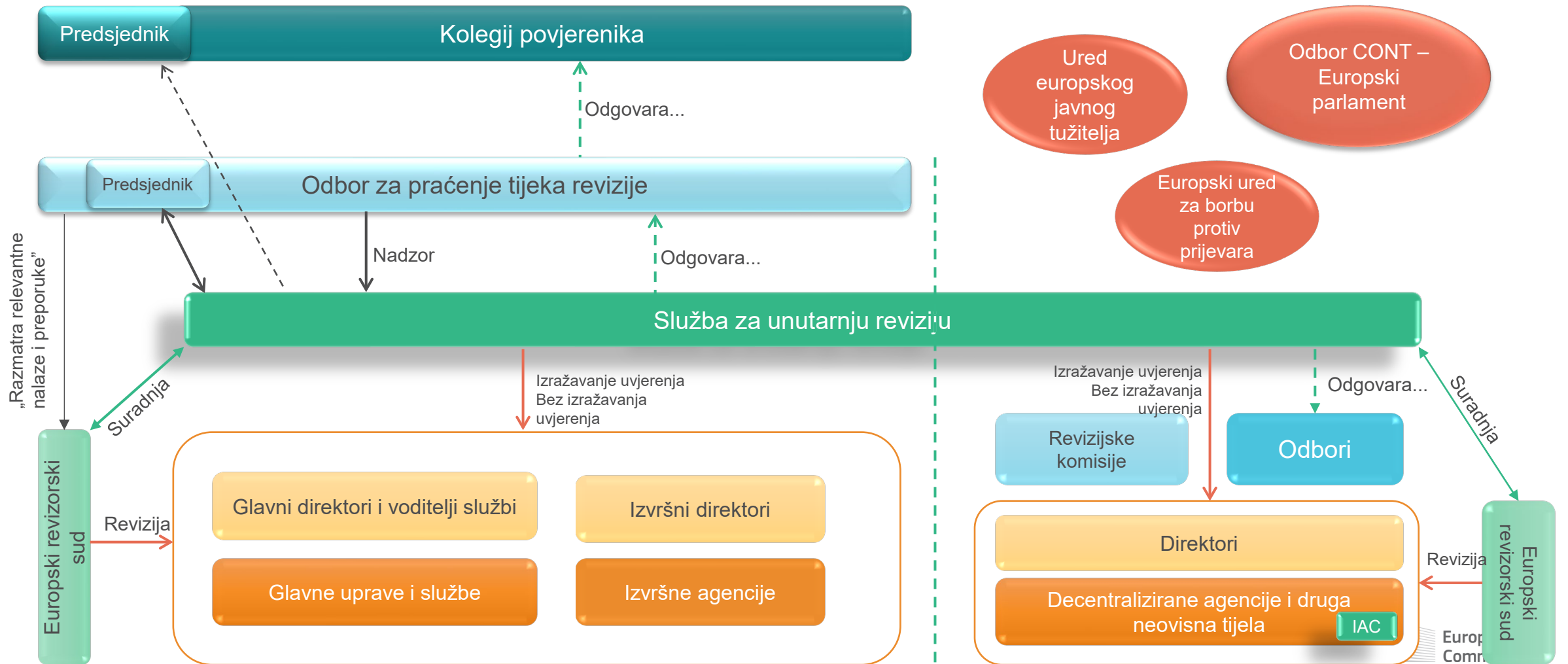
Lanci jamstva i odgovornosti Komisije



Kako IAS može pomoći
zainteresiranim stranama da
ostvare svoje ciljeve

Zainteresirane strane IAS-a

GRAĐANI



Strateški i operativni ciklus



Strategija revizije

u skladu s prioritetima mandata
i očekivanjima zainteresiranih
strana



Procjena rizika godišnja



Plan revizije

kontinuirani

Komplementarni
proizvodi uz izražavanje
uvjerenja



Horizontalni izvještaji

godišnji

Strategija unutarnje revizije



**U skladu s mandatom
Komisije**



**Strategija za ljudske
resurse**



**Revizijski univerzum:
financijske, operativne
i potporne**



**Program tehnološkog
poboljšanja**

Kako IAS utvrđuje ključne rizike

Odozgo prema dolje

- => Komisijini prioriteti, politika i organizacijski ciljevi
- => diskusije sa zainteresiranim stranama i klijentima
- => percepcija glavne uprave u pogledu ključnih rizika Europske komisije: anketa IAS-a
- => perspektiva visokog rukovodstva: popis ključnih rizika (uključujući istorazinske ocjene)
- => analiza i razmjena ideja u okviru IAS-a

Odozdo prema gore

- => dubinska procjena rizika za svaki *subjekt koji se može revidirati u revizijskom univerzumu*
- => kalibriranje

Iz Financijske uredbe:

- **Godišnje izvješće o unutarnjoj reviziji koje se podnosi Europskoj komisiji** (članak 118. stavak 4. Financijske uredbe) – izvješće unutarnjeg revizora Komisiji
- **Godišnje izvješće o unutarnjoj reviziji koje se podnosi Europskom parlamentu i Vijeću** (članak 118. stavak 8. Financijske uredbe) – izvješće Komisije tijelu nadležnom za davanje razrješnice
- Sadržaj oba izvješća:
 - broj i vrste unutarnjih revizija
 - sažetak preporuka
 - mjere provedene na temelju tih preporuka

Iz povelje IAS-a:

Opći zaključak

- opseg: učinkovitost financijskog upravljanja Europske komisije
- referentni okvir: Standard 2450 [neobvezni] Instituta unutarnjih revizora

Izvješća IAS-a o praćenju provedbe preporuka

- polugodišnje izvješće o pregledu provedbe preporuka IAS-a

Pitanja i odgovori