

Centralizirana funkcija unutarnje revizije
na federalnoj razini

6 godina iskustva

Sastanak IACOP-a

4. 10. 2022. – Bruxelles – Thon EU





ZAKONODAVSTVO



Unutarnja revizija



RD 02.10.2002. u vezi s unutarnjom revizijom u saveznom upravama

- Služba unutarnje revizije i revizijska komisija samo za savezne uprave, standardi IIA-a, bez brojki



RD 17. 8. 2007. u vezi s aktivnostima unutarnje revizije unutar nekih službi saveznog izvršnog tijela

- Proširenje na službe koje ovise o saveznom upravama i neke paradržavne službe (agencije) i ministarstvo obrane
- Specifična služba ILI općenita: min. 3 revizora od kojih je 1 odgovorna osoba ILI vanjski revizor
- Istovremeno 3 RD 17. 8. 2007. Revizorska komisija (ACFA) i sustav unutarnjih kontrola (ICS)



RD 4. 5. 2016. osnivanje Savezne službe za internu reviziju (FIA)

- Poništenje RD-a 17. 8. 2007.
- Koalicijski dogovor 2014. za prijedlog osnivanja zajedničke službe za unutarnju reviziju
- Službi pruža potporu ured predsjednika vlade, vlastiti proračun za osoblje i rad
- Određivanje odgovornog unutarnjeg revizora (RIA)



Unutarnja kontrola



RD 26. 5. 2002. u vezi sa sustavima unutarnje revizije u savezним upravama

- Uključuje ciljeve COSO-a, ali ne i komponente, COSO se ne spominje kao okvir



RD 17. 8. 2007. U vezi sa sustavom unutarnjih kontrola unutar nekih službi saveznog izvršnog tijela

- UR u CFR-u 2007.
- Model COSO-a, a INTOSAI za javni sektor
- Svaki suradnik odgovoran je na svojoj razini za dobro funkcioniranje ICS-a, uloga odgovorne osobe, rukovodstva i nadzornika
- Odgovorno vođenje inventarske

dokumentacije o ICS-u

RD 15. 5. 2022. organizacijska kontrola unutar Nekih službi saveznog izvršnog tijela

- Poništenje RD-a 17. 8. 2007.
- Pojašnjenje revizijskog univerzuma (administrativna služba koja ima računovodstvenu autonomiju – ASAA)
- I dalje načela COSO-a + sustav organizacijske kontrole, no moguć okvir koji je odobrio drugi ministar
- Domene rukovodstva uz matrice razvoja (15, predložila FIA, službeno u ministarstvu obrane)
- Pojam službenika za rizik i odbora za rizik
- FPS BOSA provodi metodološku potporu
- Zadržava se godišnje izvještavanje za ACFA-u, no samoprocjena i ambicija u pogledu razine tijekom mandata, uključujući vremenski raspored za postizanje
- FIA ima službenu ulogu evaluacije tih izvještaja i mora ih raspraviti s glavnim izvršnim direktorom svake savezne uprave prije slanja ACFA-i





ORGANIZACIJA



FPS ZA
FINANCIJE

FPS ZA VANJSKE
POSLOVE

FPS ZA
PRAVOSUĐE

FPS ZA
GOSPODARSTVO

FPS ZA
ZAPOSLENOST,
RAD,
SOCIJALNI
DIJALOG

FPS ZA
ZDRAVSTVO

FPS ZA
UNUTARNJE
POSLOVE

FPS ZA
SOCIJALNO
OSIGURANJE

FPS ZA
POLITIKU I
PODRŠKU

FPS ZA URED
PREDSJEDNIK
A VLADE

FPS ZA
MOBILNOST

OBRANA

AGENCIJA ZA
IZGRADNJU

FEDASIL

FASFC
AGENCIJA ZA
HRANU

FAMHP
AGENCIJA
ZA
LIJEKOVE

SOCIJALNA
INTEGRACIJA

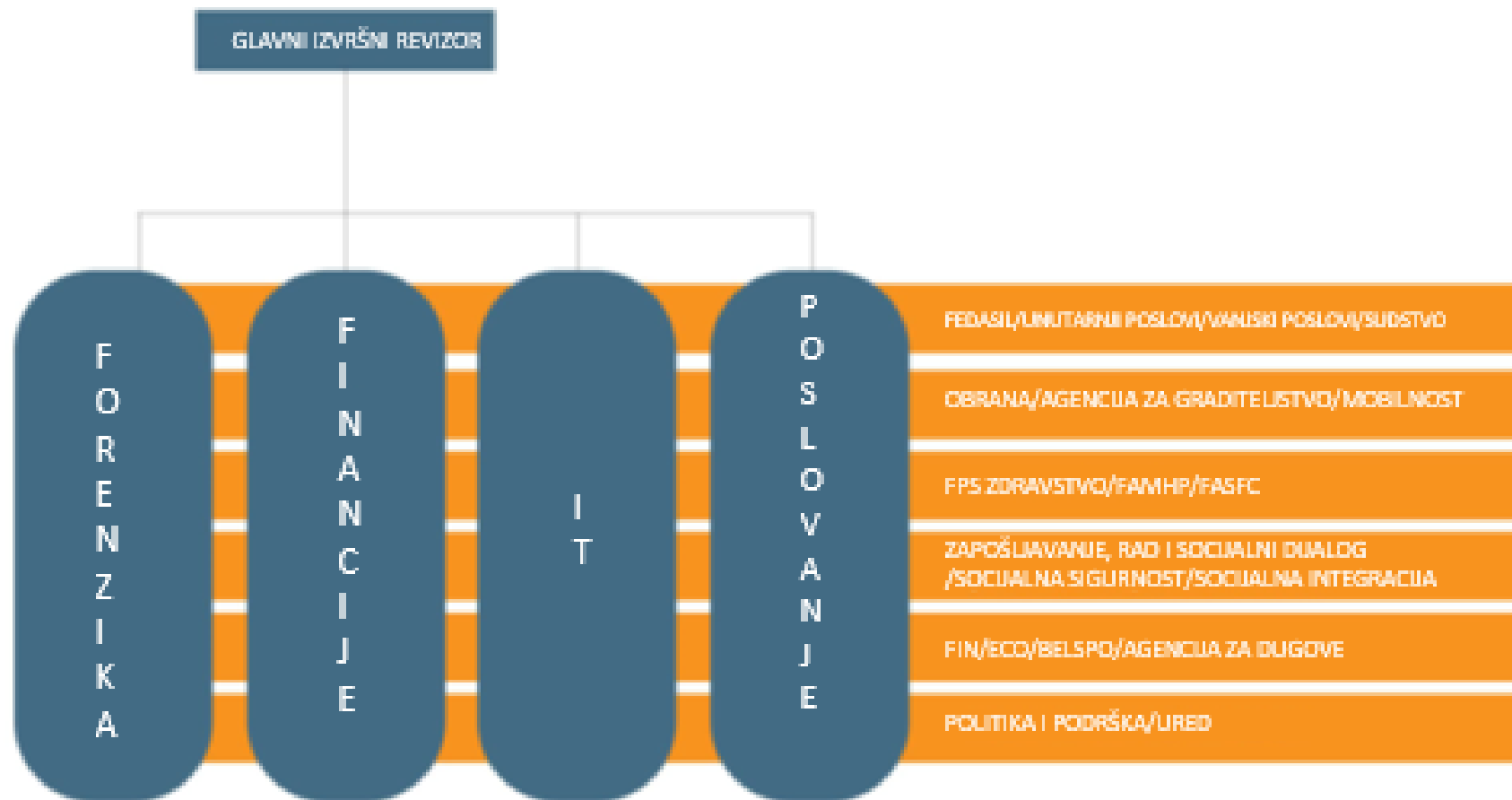
SAVEZNA
POLITIKA
ZA
ZNANOST

AGENCIJA ZA
DUGOVE

+/- 30 ASAA



Smješteno u Uredu predsjednika vlade koji je domaćin



Organizacija Povijest



2016.

RD
04.05.2016.
Pokretanje



2017.

Pripajanje
revizori 2. vala FPS FIN-a

Prve
misije
unutarnje
revizije



2018

Pripajanje
revizori 3. vala ministarstva
obrane, FASFC-a, FAMHP-a

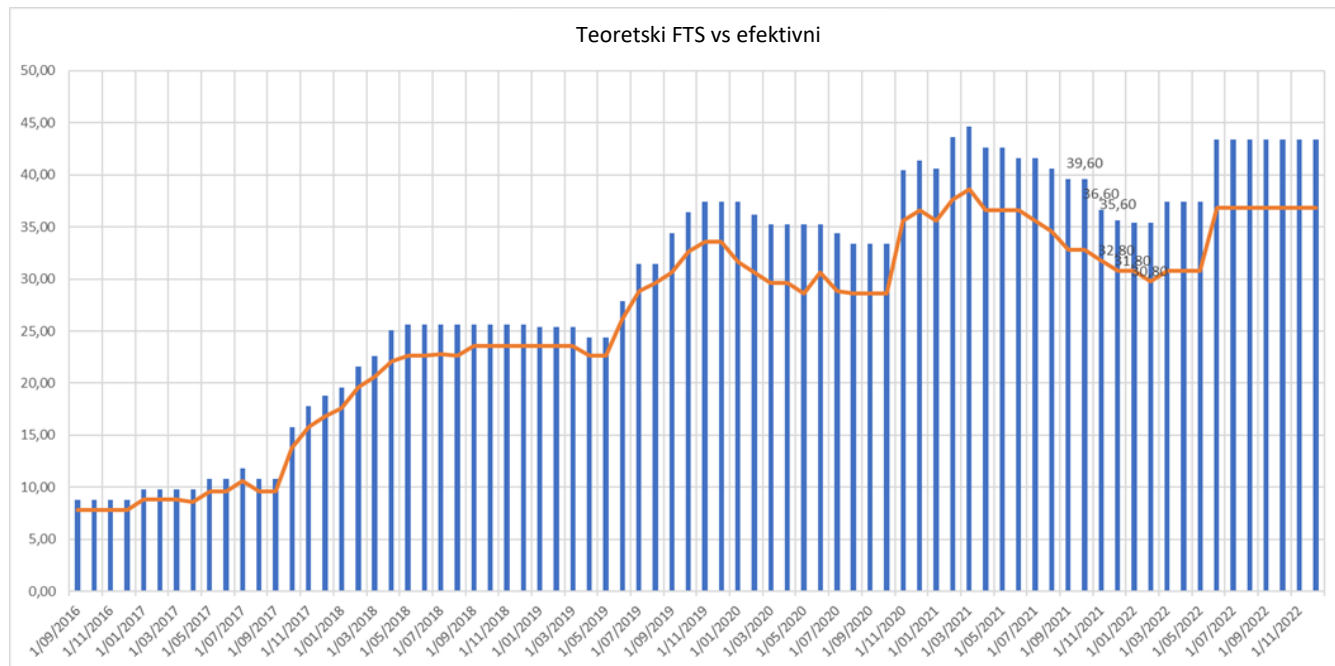


2021.

Pripajanje
agencije za
dugove



osoblje



Status 1. 10. 2022.



26 efektivnih zaposlenika



24,9 stalnih zaposlenika



2 zamjenika ministra

6 prekida u karijeri

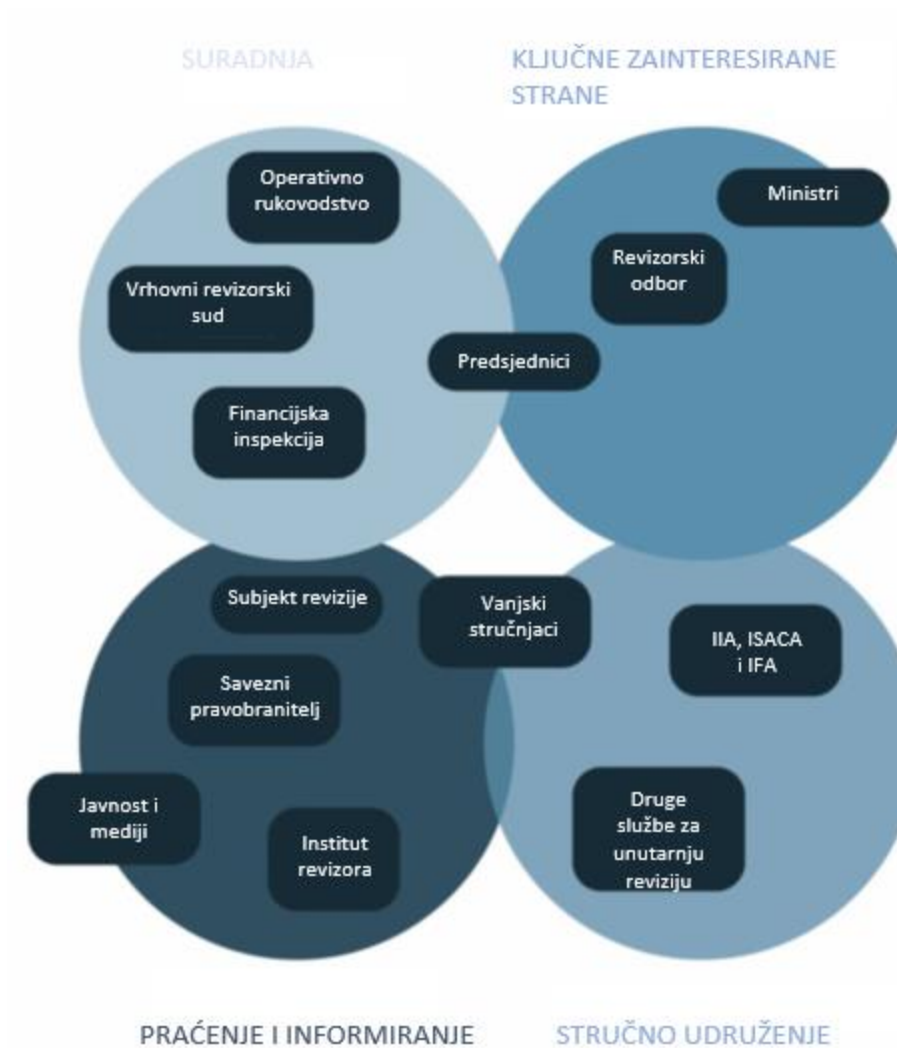
34 imenovanih



SURADNJA



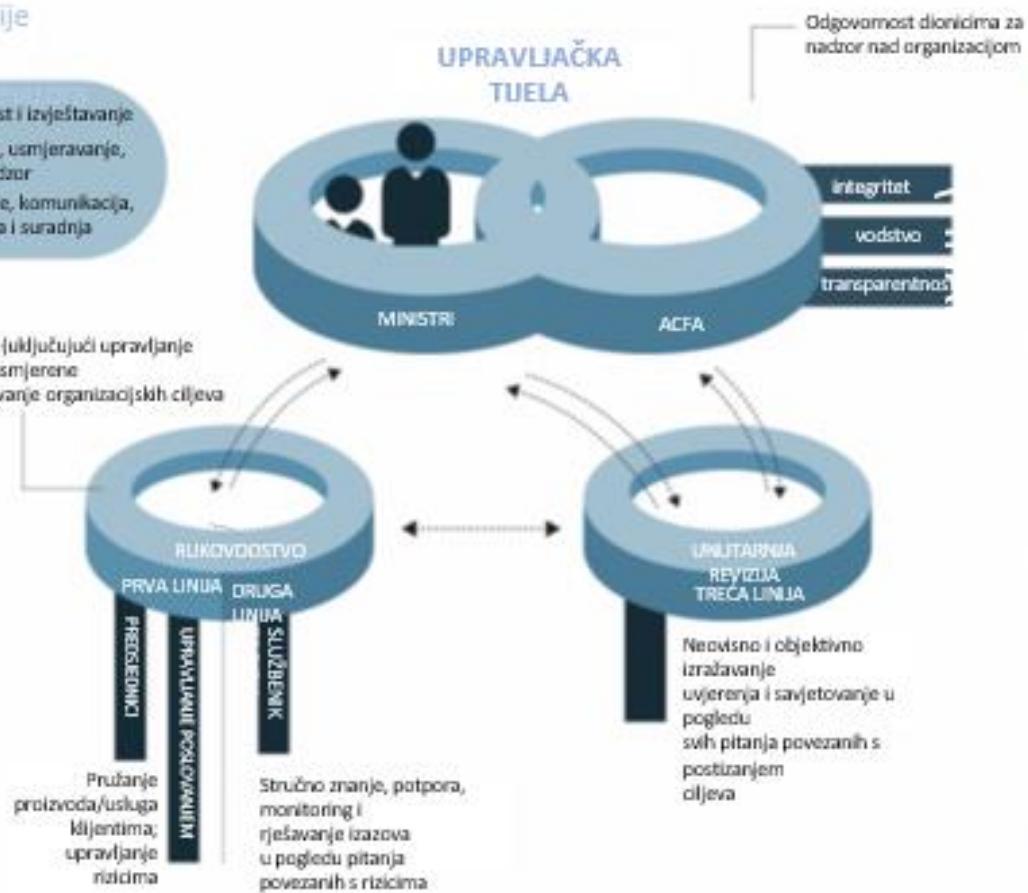
Odnos sa
zainteresiranim stranama



Model tri linije Instituta

- 1 Odgovornost i izvještavanje
- 2 Delegiranje, usmjeravanje, resursi i nadzor
- 3 Usklađivanje, komunikacija, koordinacija i suradnja

Aktivnosti (uključujući upravljanje rizicima) usmjerene na ostvarenje organizacijskih ciljeva





EVALUACIJA



Kontekst

Okoliš

Revizorski univerzum = cijela savezna vlada.

- U saveznoj je vladi mnoštvo raznih subjekata s velikom razlikom u organizacijskoj zrelosti, različitim razinama unutarnje kontrole i osiguranja kvalitete, upravljanja rizikom, upravljanja, izvještavanja i transparentnosti.
- Zajednički ograničeni, zajednički strateški ciljevi, nepostojanje upravljanja i politike o zajedničkom riziku.
- Nema zajedničkog razumijevanja zadataka, uloga i odgovornosti unutarnje revizije. Ograničeno iskustvo unutarnje revizije kao prakse upravljanja.
- Vanjsko okruženje:
 - Povećana razina očekivanja od državnih usluga visoke kvalitete, gospodarstva, učinkovitosti i efikasnosti.
 - Kontekst koji se brzo mijenja i digitalizacija koja se brzo razvija upućuju na nove rizike i povećavaju potrebu za skraćanjem vremena reakcije u organizacijskim subjektima.



Kontekst

Organizacija i ljudi

- Prešlo je samo 12 (+2) od potencijalnih 70
- 4 glavna izvršna revizora u 6 godina
- FIA je služba koja je i dalje u punom zamahu (npr. forenzička revizija)
- Sve potrebne kompetencije još nisu dostupne kako bi obuhvatile puni raspon revizijskih tema

 Zapošljavanje mnogih mladih i neiskusnih nižih

 službenika Poteškoće u privlačenju iskusnih

 viših službenika / voditelja Prvih godina

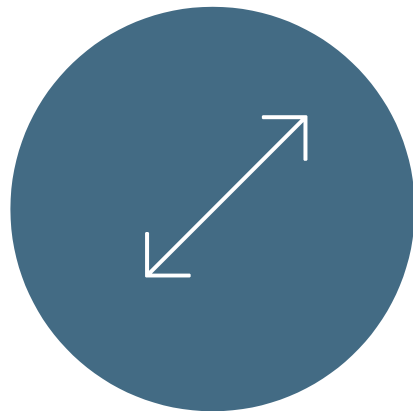
djelomično eksternalizirano





Veća finansijska sredstva, više mogućnosti revizijskih tema

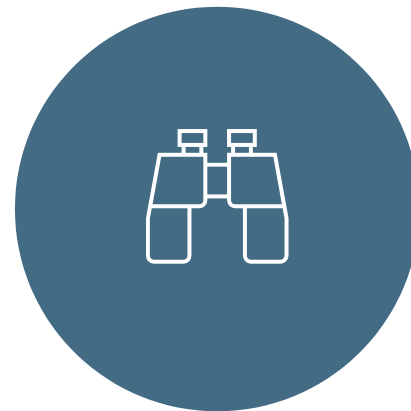
također pilot-projekt, a zatim pokretanje



Proširenje na više područja primjene



Specijalizacija (nužna), no postoji mogućnost miješanih timova



Dobar pregled situacije na razini saveza:

Ref. vrijednost

Razmjena najboljih praksi



Drugi akteri za kontroli prepoznali je kao 1 revizijsku službu (protokol, dijeljenje informacija, pomoć)



Izazovi centralizirane službe



Nije uvijek prepoznato kao „unutarnja“ revizija



Pristup za javni sektor



Više fleksibilnosti

razne teme (raznovidnost i različite osnovne djelatnosti)

karakteristike organizacije (kultura, senzibilnost)



unutarnja revizija treba steći zrelost:

promicanje suradnje s različitim stranama, što stvara dodanu vrijednost za globalnu upravu

stvoriti vjerodostojnost i vidljivost u globalnoj organizaciji

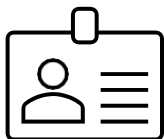
Pozicioniranje prema 2. i 3. instanci kontrole (vrhovni revizorski sud, financijska inspekcija)



Izgraditi partnerstvo i odnos utemeljene na uzajamnom povjerenju s drugim dionicima.

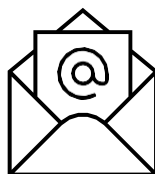


Kontakt:



**Kathleen Meganck, glavni
ovlašteni revizor**

Guy Mommens, voditelj revizije



Kathleen.Meganck@audit.fed.be

Guy.Mommens@audit.fed.be



+32 496 06.85.10

+32 478 87.62.31

