



MINISTRY
FOR NATIONAL ECONOMY

SISTEM INTERNE KONTROLE U JAVNOM SKTORU MAĐARSKE

Gđa Edit NÉMETH

CENTRALNA JEDINICA ZA HARMONIZACIJU
INTERNE KONTROLE U JAVNOM SEKTORU,
MAĐARSKA

BUDIMPEŠTA, 19. JUNI 2012.

RAZVOJ SISTEMA INTERNE KONTROLE U JAVNOM SEKTORU

OD ČEGA SMO POŠLI (predlog za praktičnu politiku):

- Interni revizori poput finansijskih inspektora
- Interna revizija se vrši na osnovu uredbe vlade, međutim neki elementi su nedostajali (planiranje revizije zasnovano na riziku, međunarodni standardi, sankcije umesto preporuka – kaznene umesto korektivnih i preventivnih mera podrške, priručnik interne revizije, metodologija za harmonizovano vršenje revizije, uputstva, obuka internih revizora, itd.)

KRATAK PREGLED RAZVOJA SISTEMA U MAĐARSKOJ

Koreni sistema za uređivanje funkcije kontrole u javnom sektoru u Mađarskoj datiraju iz *1989*, kada je uspostavljena Državna revizorska kancelarija (SAO) – odnosno mađarska Vrhovna revizorska kancelarija

1992 – Parlament je usvojio Zakon o javnim finansijama br. XXXVIII iz 1992

1995 – Odlukom Parlamenta formiran je Državni trezor Mađarske

2000 – Osnovano je Odeljenje za finansijsku reviziju kao deo Ministarstva finansija – preteča Centralne jedinice za harmonizaciju

2003 – Vlada je usvojila Strategiju razvoja interne finansijske kontrole javnog sektora u Mađarskoj (PIFC) - (predlog za praktičnu politiku)

2003 – Uspostavljen je novi sistem interne finansijske kontrole u javnom sektoru (PIFC)

Ministarstvo finansija je usvojilo standarde interne revizije koji će se koristiti u javnom sektoru

Ministarstvo finansija je razradilo novu uredbu vlade radu interne revizije u javnim organima

2004 – prvi godišnji izveštaj o internoj kontroli u javnom sektoru

Objavljena je prva verzija priručnika za internu reviziju

Priručnik za internu reviziju je do sada dva puta revidiran kao rezultat kontinuiranog unapređivanja rada (2006, 2009)

2009 – Revidiran je sistem PIFC – u sistem je integrisan COSO model sa svojih 5 komponenata:

Kontrolno okruženje, upravljanje rizikom, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, monitoring

Ministarstvo finansija usvaja nacionalne standarde za internu reviziju i internu kontrolu

Situacija danas

Centralna jedinica za harmonizaciju (CHU) se nalazi u okviru Ministarstva za nacionalnu ekonomiju i ima 15 zaposlenih

Spoljna revizija – SAO

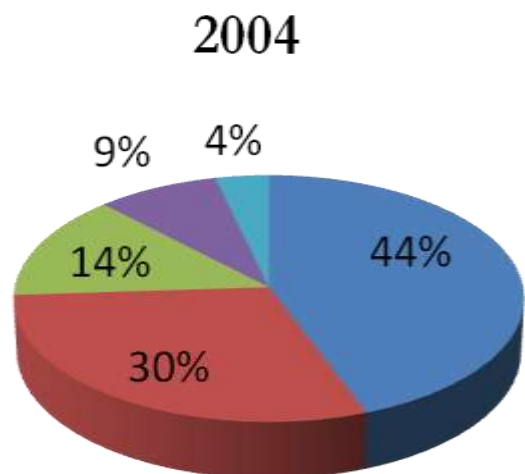
Finansijska inspekcija – Vladina kancelarija za kontrolu

Finansijska realizacija budžeta, prvi nivo kontrolnih aktivnosti i naknadne (ex-post) kontrole određenih organa – Trezor

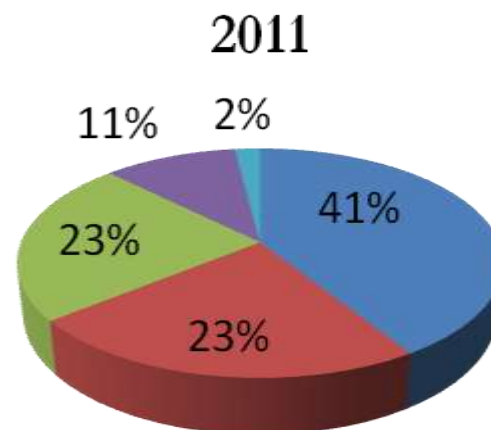
STATISTIČKI PODACI

- Ukupan broj registrovanih internih revizora: 2367
- U centralnoj administraciji budžeta: 580 (631 status)
- U lokalnim samoupravama: 1787 (ukupan broj lokalnih samouprava: 3200)
- Broj izvršenih revizija u okviru centralnog budžeta: 3262 (pros. 5,6)
- Procenat aktivnosti revizije (pros.): 77 %
- Procenat savetodavne aktivnosti (pros.): 5%
- Procenat obuke (pros.): 5 %

VRSTE REVIZIJE

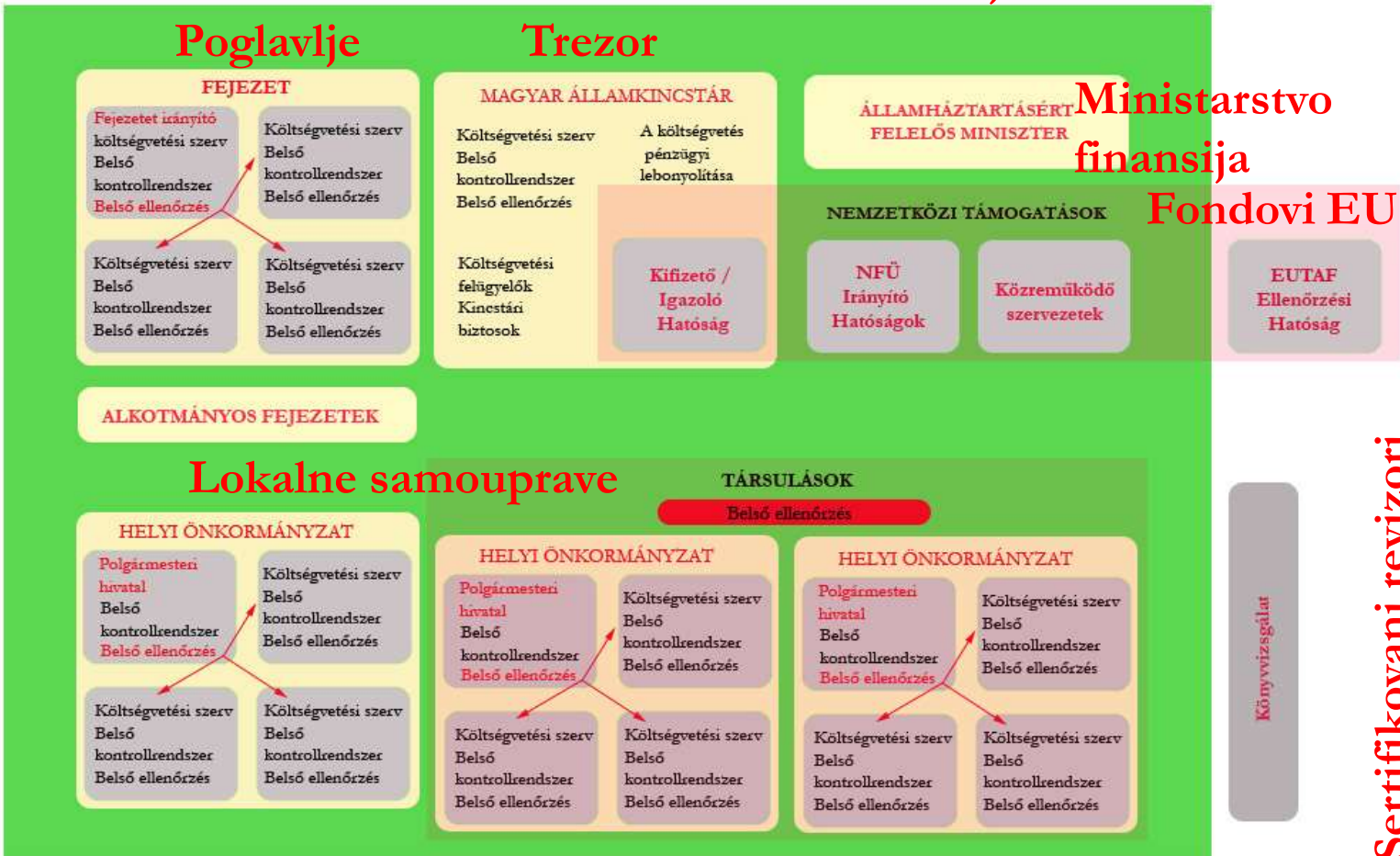


- Revizija regularnosti
- Finansijska revizija
- Revizija sistema
- Revizija učinka
- Revizija IT zahteva



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK **Državna revizorska kancelarija**

Vladina kancelarija za kontrolu



Ministarstvo finansija

Fondovi EU

Vladine službe

Sertifikovani revizori

STUKTURA CENTRALNOG BUDŽETA

- Centralni budžet se sastoji iz “poglavlja”, kao što su ministarstva i među-organi (npr. Državna revizorska kancelarija, Nacionalna razvojna agencija)
- Svako poglavlje (ministarstvo ili neki drugi organ) pokriva podređene javne budžetske organizacije (PBO) i budžetske procene za posebne namene (npr. Centar za metodologiju i obuku interne finansijske kontrole u javnom sektoru /PIFC MTC)
- Lokalna samouprava je strukturirana na sličan način – ona takođe ima podređene javne budžetske organizacije (PBO) (npr. škole, bolnice)
- Istim propisom se uređuje interna kontrola u javnim budžetskim organizacijama na svim nivoima
- Linije izveštavanja idu odozdo na gore: podređene budžetske organizacije – među-organizacije – ministarstvo finansija – vlada (osim lokalnih samouprava)

PRAVNI OSNOV

Zakon o javnim finansijama

Uredba vlade + uredba
ministra

Nacionalni standardi za
internu kontrolu i internu
reviziju

Uputstva

PRIMARNO I SEKUNDARNO ZAKONODAVSTVO

- Predlog za praktičnu politiku razvoja sistema PIFC u Mađarskoj
- Zakon o javnim finansijama
- Uredba vlade o internoj kontroli i internoj reviziji javnih budžetskih organizacija
- Uredba ministra o obuci internih revizora, direktora javnih budžetskih organizacija i finansijskih rukovodilaca

TERCIJALNO ZAKONODAVSTVO METODOLOŠKA UPUTSTVA, PRIRUČNICI

- Standardi IIA (Institut za internu reviziju) i savetodavna praksa u Mađarskoj
- Nacionalni standardi za internu kontrolu i internu reviziju
- Etički kodeks internih revizora
- Model priručnika interne revizije za javne budžetske organizacije
- Priručnici za internu kontrolu (priručnik interne kontrole, uputstva za praćenje interne kontrole)
- Priručnici za vršenje kontrole nad sredstvima EU
- Metodologija revizije sistema
- Metodologija revizije učinka
- Uputstvo za planiranje i izveštavanje o internoj reviziji

ULOGA MINISTARSTVA ZA
NACIONALNU EKONOMIJU U
VRŠENJU CENTRALNE
HARMONIZACIJE I
KOORDINACIJE

CENTRALNA HARMONIZACIJA I KOORDINACIJA NA OSNOVU PFA

MNE je zaduženo za uređivanje, razvoj, koordinaciju i harmonizaciju interne kontrole u javnom sektoru. U svom delokrugu Centralna jedinica za harmonizaciju:

- Donosi preporuke za izradu i usvajanje propisa.
- Razvija, donosi, redovno revidira i prati primenu metodologija i priručnika za internu kontrolu i reviziju.
- Vršiti procenu kvaliteta izvršenih internih kontrola i revizija
- Uspostavlja okvir redovnog i održivog sistema obuke za internu kontrolu u javnom sektoru
- Razvija aktivnosti za umrežavanje

RADNI PLAN

- Održavanje propisa
- Kontinuiran razvoj tercijalnog zakonodavstva
- Upravljanje Centrom za metodologiju i obuku interne finansijske kontrole u javnom sektoru (PIFC MTC)
- Podrška aktivnostima interne kontrole i interne revizije (pravci razvoja)
- Izveštavanje vladi
- Borba protiv korupcije (integritet uprave) – Nova radna grupa u mađarskoj administraciji
- Objavljuje se na veb sajtu vlade:

<http://www.kormany.hu/hu/nemzetgazdasagi-miniszterium/allamhaztartasert-felelos-allamtitkarsag/felelossegi-teruletek/allamhaztartasi-kontrollok-rendszere>

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O INTERNOJ KONTROLI U JAVNOM SEKTORU

Na osnovu sledećih dokumenata:

- Godišnji planovi revizije
- Godišnji izveštaji revizije
- Dokument o osiguranju kvaliteta
 - Izveštaj o radu trezora
- Izveštaj o radu Odbora za internu kontrolu u javnom sektoru
 - Izveštaj o radu Centra za metodologiju i obuku interne

ULOGA CENTRALNE JEDINICE ZA HARMONIZACIJU U PROCENI KVALITETA

- Sistem izveštavanja
- Osiguranje kvaliteta u oblasti interne kontrole
- Osiguranje kvaliteta u oblasti interne revizije

Fokus je na:

- Lokalnim samoupravama
- Centralnim javnim budžetskim organizacijama

Na osnovu:

Procene rizika

SISTEM OBUKE ZA INTERNU KONTROLU U JAVNOM SEKTORU

- Konferencije, seminari, studijske posete
- Projekat za razvoj centra PIFC MTC
 - Uspostavljanje, rad i profesionalna supervizija centra za metodologiju i obuku interne finansijske kontrole u javnom sektoru (PIFC MTC)
- Obuka: na veb sajtu centra za obuku
<https://abpe.nav.gov.hu/abpe>
- Uredba ministra o obuci za interne revizore, finansijske rukovodioce i direktore javnih budžetskih organizacija

ULOGA CENTRALNE JEDINICE ZA HARMONIZACIJU U RADU IR

- Kanal za komunikaciju sa Komisijom
- Redovni i *ad-hoc* sastanci
- Obuka i kursevi
- Savetodavni među-ministarski odbor za internu kontrolu javnog sektora, 5 pod-odbora (za internu reviziju, internu kontrolu, sredstva EU, vladinu reviziju, NOVI pod-odbor za lokalne samouprave)
- BEMAFOR (IAHUFOR) – Mađarski forum internih revizora (bilten – dva puta godišnje; cirkularni dopisi o novim informacijama ili novim sadržajima na našem sajtu; dostavljanje nacрта dokumenata; radionice za razmenu iskustava) – preko 600 članova

NAJVAŽNIJI PROBLEMI I IZAZOVI

- Nedovoljan broj internih revizora – razvoj kapaciteta
- Pojedini rukovodioci još uvek ne razumeju internu reviziju na pravi način – zbog toga su njihva očekivanja nerealna – potreban je jači „marketing” za internu reviziju
- Veća samostalnost internih revizora
- Veća profesionalna podrška internim revizorima (detaljnija uputstva, IT podrška, zakonodavna podrška)
- Po jedan interni revizor

NAJLEPŠE HVALA NA PAŽNJI!

pef@ngm.gov.hu

edit.nemeth@ngm.gov.hu