



MINISTRY OF
FINANCE OF
UKRAINE

Napredak aktivnosti unutarnje revizije u Ukrajini (2018. – 2020.)

Anna Krivchenkova,
Odjel za harmonizaciju unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru (SHJ)
Ministarstva financija Republike Hrvatske



Glavne promjene u Nalogu o provedbi unutarnje revizije i stvaranju jedinica za unutarnju reviziju:



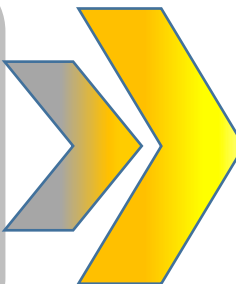
Proširenje područja primjene Naloga



- Na ostale velike korisnike proračunskih sredstava (sudove i agencije za provedbu zakonodavstva);



Povećanje neovisnosti jedinica unutarnje revizije



- uvođenje norme prema kojoj je obvezno potpisivanje povelje unutarnje revizije od strane voditelja državnog tijela i voditelja jedinice za unutarnju reviziju u kojoj se predstavljaju misija i ciljevi, načela neovisnosti, glavne ovlasti i odgovornosti jedinice;
- uvođenje mogućnosti osnivanja revizijskih komisija za stručno savjetovanje i razmatranje pitanja povezanih s provedbom aktivnosti unutarnje revizije, pripremom preporuka za poboljšanje tog područja unutar državnog tijela;



Jačanje učinkovitosti unutarnje revizije



- uvođenje strateškog planiranja aktivnosti unutarnje revizije;
- određivanje zadatka jedinice za unutarnju reviziju u pogledu procjene pouzdanosti, efikasnosti i učinkovitosti informacijskih sustava i tehnologija, što je **kasnije omogućilo provedbu prakse provođenja revizija u području IT-a u Ukrajini**;
- izuzeti ograničenja uvjeta za provedbu unutarnje revizije.



Glavne promjene standarda unutarnje revizije:

CILJ

približavanje
Međunarodnim
standardima za stručnu
provedbu unutarnje
revizije (IPPF)



- izuzeta odredba o distribuciji područja primjene unutarnje revizije po područjima (temama): revizija učinka, revizija usklađenosti s propisima, financijska revizija
- promijenjen je naglasak u pogledu osnovnih aktivnosti unutarnje revizije – potrebno je provoditi unutarnju reviziju uz sustavan, dosljedan pristup usmjeren na rizik u svrhu procjene predmeta unutarnje revizije i doprinosa poboljšanju sustava upravljanja, unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima pružanjem neovisnih i objektivnih zaključaka i preporuka
- određeni su kriteriji za učinkovito upravljanje aktivnostima jedinice za unutarnju reviziju unutar institucije
- promijenjeni su pristupi provedbi unutarnje revizije – sada je to proces planiranja i izvođenja angažmana u reviziji
- izuzeta kategorizacija zaključaka revizije
- određene su glavne značajke kvalitete izvještaja o reviziji



Promjena pristupa izvještavanju o rezultatima unutarnje revizije:

Prethodni obrazac izvještaja sadržavao je detaljne informacije o utvrđenim financijskim prekršajima:

- nedostatak financijskih sredstava
- zloupotreba sredstava
- nezakonita potrošnja
- manjkovi



Novi obrazac za izvještavanje sadržava detaljne informacije o:

- ključnim pokazateljima učinaka koje je ostvarila jedinica za unutarnju reviziju
- glavnim nedostacima u pogledu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i mjerama koje su poduzete za poboljšanje tog sustava
- primjere provedbe najvažnijih preporuka



**Retrospektivna
sastavnica**



**Preventivna
sastavnica**

Ažurirani obrazac za izvještavanje odražava rezultate rada jedinice za unutarnju reviziju, uzimajući pritom u obzir promjenu prioriteta u pogledu provedbe revizijskih zadataka – od usmjeravanja na pojavu financijskih prekršaja na provedbu sustavne analize i procjene učinkovitosti, efikasnosti i kvalitete sustava unutarnjih kontrola, provedbe zadataka i funkcija, proračunskih programa, pružanja administrativnih usluga itd.



Poboljšanje metodologije

Metodološke smjernice za unutarnju reviziju u javnom sektoru Ukrajine

Planiranje aktivnosti unutarnje revizije na temelju rizika

Unutarnja revizija učinka

Priručnik za unutarnju reviziju

Procjena kvalitete unutarnje revizije u državnim tijelima

Model općih kompetencija, vještina i znanja



Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту в державному секторі України



Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту
Методичний посібник



ВНУТРІШНІЙ АУДИТ ЕФЕКТИВНОСТІ:
МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ

Методичний посібник
(редакція 2019 року)



ІНСТРУМЕНТАРІЙ
ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(посібник для внутрішніх аудиторів державного сектору)



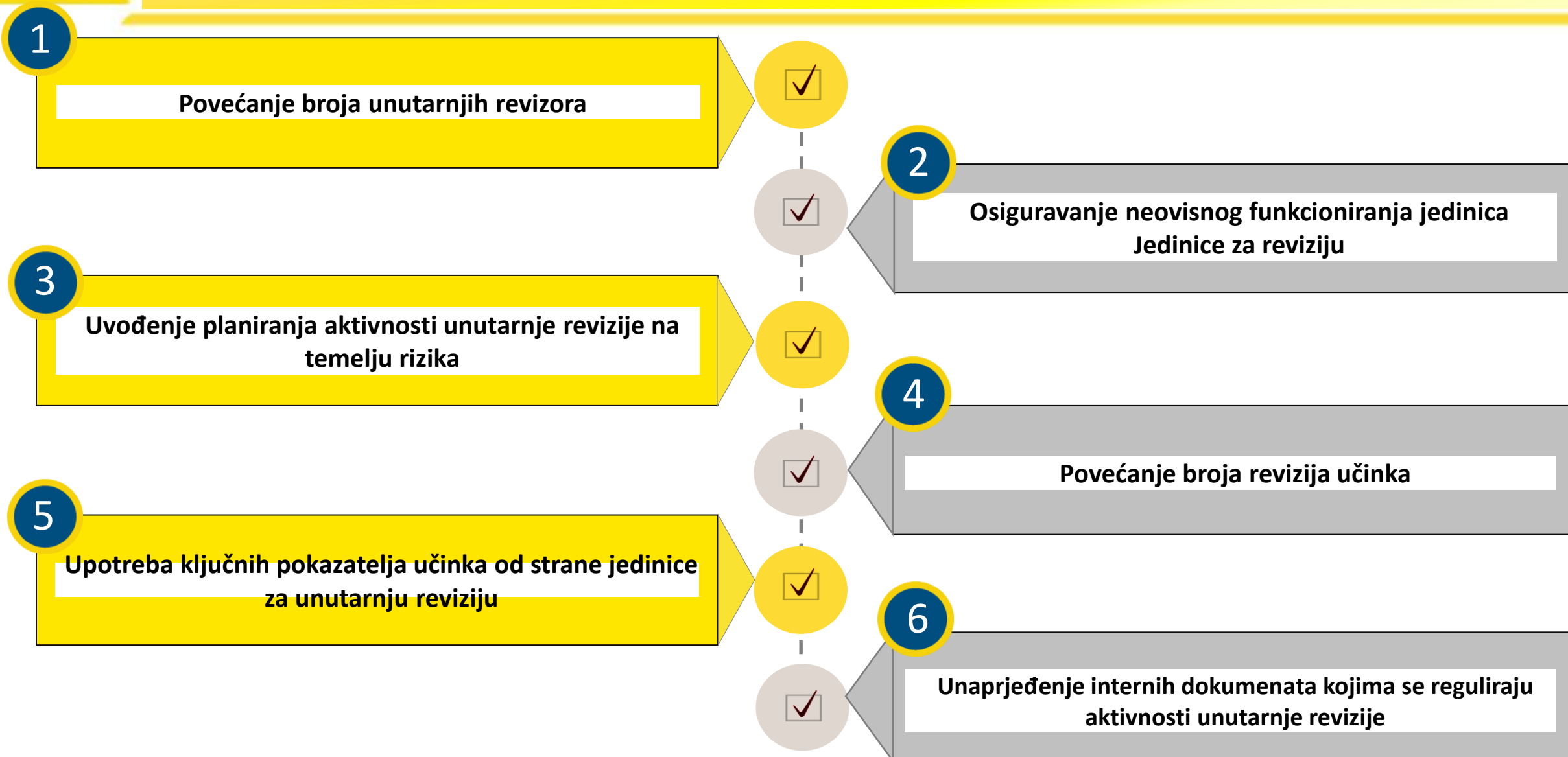
Оцінка якості
внутрішнього аудиту
в державних органах

методичний посібник





Rezultati vanjske ocjene kvalitete unutarnje revizije





Provođenje edukativnih skupova o unutarnjoj reviziji (2018. – 2021.)

✓ 4 osnovne edukacije o unutarnjim kontrolama i unutarnjoj reviziji

✓ edukacija o reviziji učinka

✓ edukacija o financijskoj reviziji

✓ edukacije 2. razine o unutarnjoj reviziji (referentni modeli)



✓ 6 tematskih webinarâ i konferencija, uključujući teme: „Savjetodavna uloga unutarnje revizije”, „Trenutačni trendovi upravljanja u okviru funkcije unutarnje revizije”, „Sastavljanje i ključne značajke revizijskog izvještaja”

✓ Sudjelovanje na edukativnim skupovima o unutarnjim kontrolama i unutarnjoj reviziji koje organiziraju državna tijela

✓ 3 edukacije o reviziji IT-a

✓ edukacija o upravljanju projektima i vještinama upravljanja

✓ edukacija o planiranju angažmana

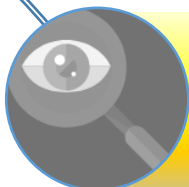
✓ edukacija na temu „Unutarnja revizija i prijevara”



➤ Provedena 2 pilot-projekta o unutarnjoj reviziji učinka



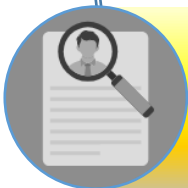
PLANOVI ZA RAZDOBLJE 2021. – 2023.



Provedba nacionalne certifikacije unutarnjih revizora od 1. 1. 2023.



Funkcioniranje interaktivnog portala za unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru koji će sadržavati module za edukaciju i informativno-analitičke module, uključujući platformu za učenje na daljinu i procjenu razine stručnosti unutarnjih revizora



Monitoring praktične provedbe pravnog okvira pitanja povezanih s unutarnjom financijskom kontrolom u javnom sektoru, unaprjeđenje regulatorne i metodološke potpore unutarnjih kontrola i unutarnje revizije (među ostalim razmatranje rezultata unutarnje revizije i ocjena kvalitete)



Procjene funkcioniranja sustava unutarnje revizije (vanjske procjene kvalitete unutarnje revizije) u svrhu pružanja preporuka za poboljšanje tih aktivnosti



Provedba aktivnosti revizijskih komisija za stručno savjetovanje i razmatranje pitanja povezanih s aktivnostima jedinica za unutarnju reviziju, priprema preporuka za poboljšanje tog područja



Hvala na pozornosti!

