



SARADNJA IZMEĐU EKSTERNE I INTERNE REVIZIJE

Dr. Igor Šoltes



SADRŽAJ

- CARS i interna revizija nad budžetskim korisnicima
- CARS i interna kontrola javnih finansija (interna revizija uključena)
 - CARS Strategija od 2007. god. do 2013. god.



KARAKTERISTIKE REVIZIJE JAVNOG SEKTORA

- Predmet revizije
 - Manje važni su finansijski izveštaji; naglasak je na regularnosti i performansama
- Organizacija
 - Eksterni revizor je CARS; interni revizori su brojni – MF i Kancelarija državnog revizora
- Svrha
 - Da se poboljšaju operacije javnog sektora



SARADNJA

- Trening
- Razmena iskustava
 - Revizorski programi (izjava o PIFC-u)
- Susreti stručnjaka
 - Dogovor o profesionalnim temama
 - Izjava o EU fondovima



UPOTREBA RADA INTERNIH REVIZORA

- Pri proceni rizika finansijskog opterećenja tela nad kojima se vrši revizija
 - Godišnji plan rada CARS-a
 - Detaljni program revizije
- Upotreba nalaza revizije internih revizora u vršenju revizije CARS-a
 - U budućnosti



ISA 610

- Organizacija
(preporučeno –
direktno podređeno
direktoru jedinice)
- Oblast aktivnosti
- Stručnost
- Dužna pažnja



TEŠKOČE

- Nedovoljan broj internih revozora
- Kako koristiti nalaze revizije internih revizora



TRENUTNO ISKUSTVO

- Promocija razvoja interne revizije u javnom sektoru
 - Procena aktivnosti interne revizije nad ministarstvima i preporuke (Akt o računovodstvu 2002)
 - Izjava o proceni interne kontorle u javnom sektoru



INTERNA REVIZIJA KAO INTERNA KONTORLA JAVNIH FINANSIJA

- 3 elementa PIFC-a (član 99.a Akta o javnim finansijama)
 1. Finansijski menadžment
 2. Interna kontrola
 3. Interna revizija



SVRHA CARS-a I INTERNE REVIZIJE

- Da unapredi bolji menadžment u javnom sektoru
 - Regularnost
 - Performanse
 - Izveštavanje
- Da osigura primenu ciljeva



PROCES REVIZIJE CARS-a I PIFC-a

- PLANIRANJE
 - Kontrolisano okruženje i preliminarna procena sistema interne kontrole
 - Odluka o sistematskoj reviziji ili detaljnim primenjivim procedurama
- PRIMENA
- IZVEŠTAVANJE



TRENUTNA SITUACIJA U PROCENI CARS-a I PIFC-a

- Pravne osnove – ishod pregovora o pristupanju
 - Odgovornost menadžera za internu kontrolu i internu reviziju
 - Obaveza uspostavljanja interne revizije
- Manjak svesti menadžera
- Manjak veština
- ‘Emocija na vrhu’ nije odgovarajuća



STRATEGIJA CARS-a I PIFC-a

- Strategija CARS-a od 2007. god. do 2013. god.
- Zajednički pristup proceni interne kontrole nije dovoljan
- Promovisati razvoj PIFC sistema u RS
 - Podrška reformama u javnom sektoru
 - Saradnja sa internim revizorima i Kancelarijom državnog revizora



STRATEGIJA CARS-a I PIFC-a

- Reforme javnih finansija uticale su na korisnike javnih fondova nad kojima je bila izvršena revizija. Te reforme su dovele do potrebe da se ojača interna kontorla i da se uspostavi služba interne revizije. Revidirani budžetski korisnici moraju pripremiti izjavu o proceni interne kontrole javnih finansija pripremljenu od strane Kancelarije državnog revizora RS-a. Takve reforme su ključne u jačanju regularnosti i performansi javnog sektora, i zbog toga ih CARS podržava.



STRATEGIJA CARS-a I PIFC-a

- CARS ima važnu ulogu u oblasti reforme javnih finansija najviše usled analiziranja javnih fondova korisnicima. Svest o prednostima interne kontolre nije uvek očigledna svim korisnicima javnih fondova, usled čega CARS naglašava njihovo značenje i promoviše primenu reformi.



STRATEGIJA CARS-a I PIFC-a

- CARS planira da uspostavi projektnu grupu za reforme, pa će tako CARS organizovati trening na temu upravljanja rizicima i interne kontorle. Svest korisnika javnih fondova koji se odnosi na upravljanje rizicima i internu kontorlu mora biti promovisana. Projektna grupa će razviti radni plan i ostale materijale za sve zainteresovane strane.



STRATEGIJA CARS-a I PIFC-a

- Kada sistemi interne kontrole postanu čvrsto uključeni u službe revidiranih korisnika javnih fondova, onda mogu uticati na pristup pri reviziji. Ako su sistemi interne kontrole jaki, mi se možemo osloniti na njih i pristup revizije može biti promenjen (od onog koji je baziran na suštinske procedure na onaj koji je baziran na procene rizika). To je razvoj koji je prezentovan CARS-u tokom saradnje sa drugim državnim revizorskim kancelarijama Evropske unije, t.j. Velike Britanije i Danske.



CILJEVI CARS-a – u oblasti PIFC-a

- Poboljšanje svesti
- Poboljšanje veština
- Savetovanje
- Aktivnosti koje se odnose na primenu revizije
- Aktivnosti koje se odnose na sistem
- Upozoravanje na pristup revizije – dugoročno