



---

# Učinkovitost unutarnje kontrole – dug put do poboljšanja

**Sastanak CHUWG-a**

**1. srpnja/jula, 2022., Tbilisi, Sakartvelo**

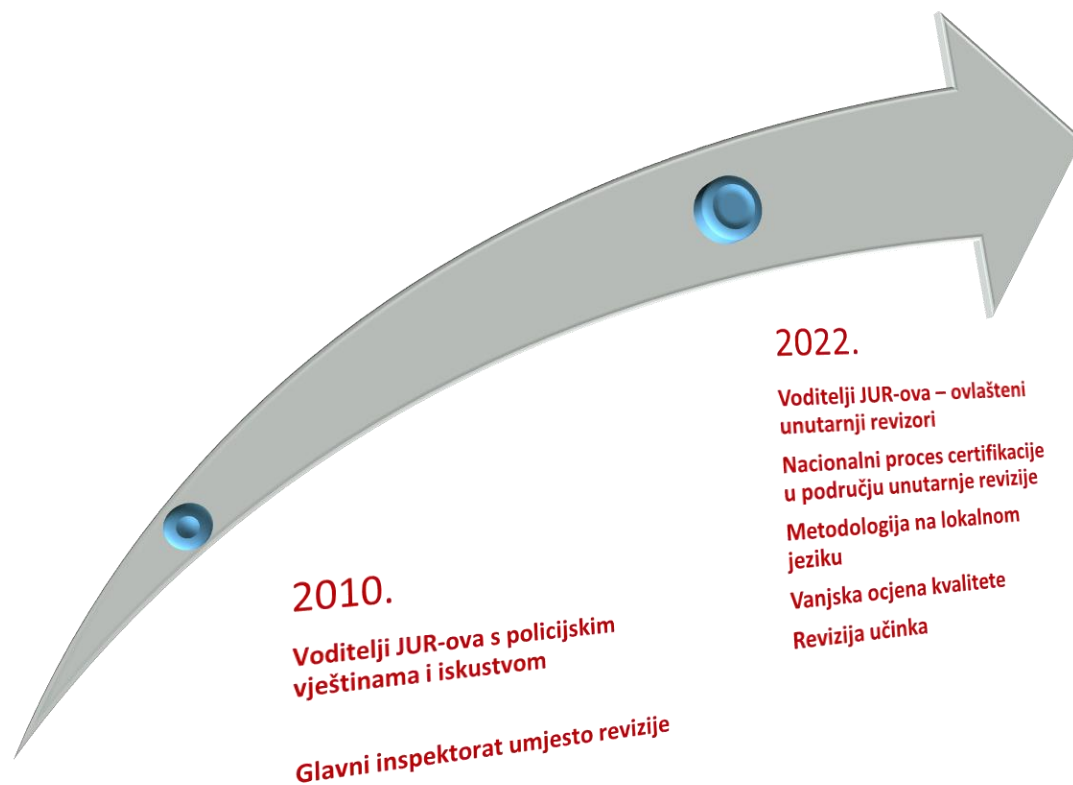
***Dr. Irma Gelantia-Akhvlediani***

**Odjel za unutarnju kontrolu u javnom sektoru (SHJ), Ministarstvo  
financija, Gruzija  
Sakartvelo**



# Napredak JUR-ova u javnom sektoru, 2010. – 2022.

## Doprinos SHJ-a



*Radna skupina za izazove u području SHJ-a*



## Tri razine jedinica za unutarnju reviziju

**11** – Jedinice za unutarnju reviziju (JUR) na središnjoj razini u ministarstvima



**22** ovlaštenih bankovnih revizora u agencijama

68 gradskih vijeća



**68 – JUR u gradskim  
uredima gradonačelnika**

Autonomna republika Abhazija

Vrhovno vijeće



**IAU – 4 ministarstva**

Autonomna republika Adžarija

Vrhovno vijeće



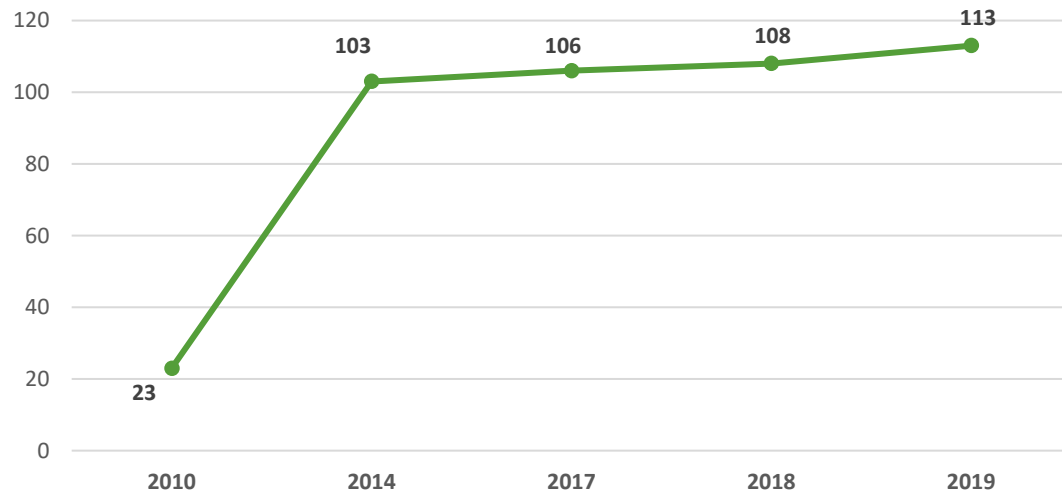
**IAU – 4 ministarstva**



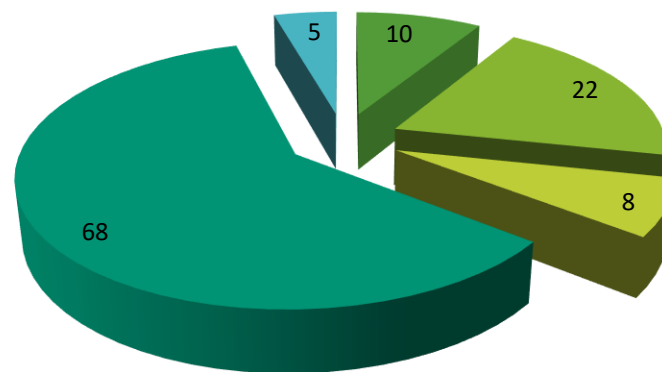
*Radna skupina za izazove u području SHJ-a*



# Razvoj funkcije unutarne revizije u javnom sektoru



**450** → unutarnjih revizora



*Radna skupina za izazove u području SHJ-a*



# Smisleno djelovanje SHJ-a

## Za poticanje učinkovitosti UR-a

- ✓ 70 % JUR-a obuhvaćeno vanjskom procenom kvalitete (2020. – 2021.) → 2022. – pomoć u provedbi preporuka (SHJ)  
2022. – istodobno – aktivni monitoring provedbe preporuka (SHJ)

---

- ✓ Zamjenik ministra poslao dopis gradonačelnicima 40 općina (2021. – 2022.) → 2022- – pomoć u provedbi preporuka (SHJ)  
2022. – monitoring ispunjavanja dužnosti (SHJ)

---

- ✓ Regionalni sastanci s visokim rukovodstvom diljem zemlje → Neovisnost, izvještavanje i provedba preporuka od strane JUR-ova
  
- ✓ Edukacijski skupovi za UR zajedno s predstavnicima Revizorske komore
- ✓ Webinar, međunarodni edukacijski skupovi i konferencije (CEF, PEMPAL, Nizozemska, GIZ, OESD/SIGMA)
- ✓ Pilot-revizije učinka
- ✓ Nacionalna certifikacija za UR (OESD/SIGMA, GIZ)

*Radna skupina za izazove u području SHJ-a*



## Izazovi CHU-a u usmjeravanju k napretku

- Povelja JUR-ova regulira funkciju i inspekcije UR-a
- U praksi JUR-ovi obuhvaćaju i reviziju i inspekcije, bez jasne odvojenosti
- U poveljama i godišnjim planovima ne spominje se funkcija revizijskog savjetovanja
- U 90% JUR-ova nedostaju programi osiguranja i poboljšanja kvalitete (QAIP)
- Nedostatak sustavne odgovornosti (KPI – ključni pokazatelji učinaka) u vezi s kvalitetom rada u odnosu na više rukovodstvo
- Prepreke strukturnoj neovisnosti i pokušaji rukovodstva da se upliće u proces revizije
- Ne postoje revizijske komisije u javnom sektoru
- Ne postoji postupak za rješavanje slučajeva u kojima je ograničena neovisnost i objektivnost UR-a (kako regulirati u praksi?)



## Izazovi CHU-a u usmjeravanju k napretku

- Većini JUR-ova nedostaje dodatna dokumentacija u kojoj su opisani „revizijska politika i postupci”
- Ne postoji praksa da UR-ovi priznaju i potpisuju potvrdu o sukladnosti s Etičkim kodeksom te nepostojanju sukoba interesa i izjavu o neovisnosti
- Potrebno je poboljšati kvalitetu pojedinačnih planova, revizijske programe i revizijske izvještaje
- Potrebno je poboljšati postupke analitičkog pregleda i pristupa i potrebno ih je dokumentirati kako bi se osigurala sljedivost
- Godišnji planovi često uključuju nepotkrijepljene izmjene ili nezakazane inspekcije

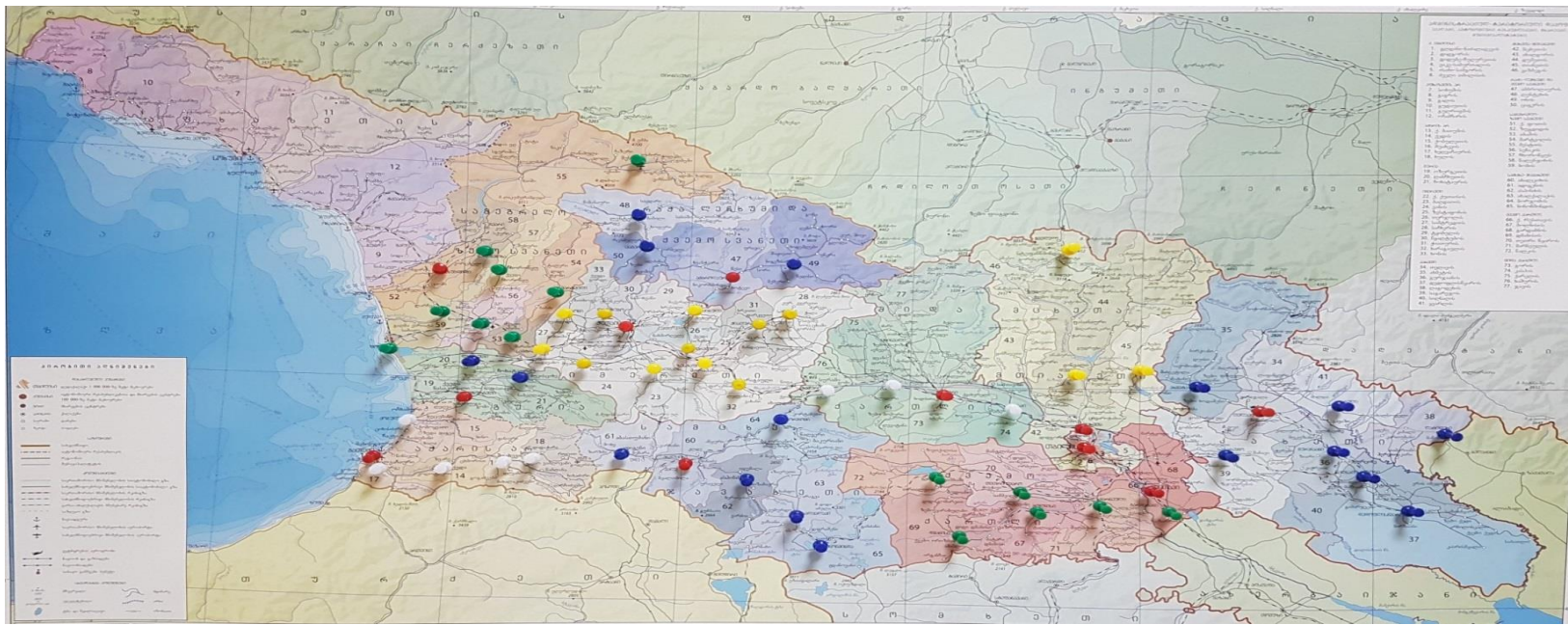


## Izazovi CHU-a u usmjeravanju k napretku

- Nisu definirana opća načela izrade radnih dokumenata, potrebna je dodatna pažnja, datoteke/dokumentacija u području UR-a
- Ministarstvima i općinama nedostaju sustavi za upravljanje rizicima koji se razvijaju; ovdje je potrebno ojačati funkciju savjetodavnog UR-a
- Ne postoje formalizirani i redoviti sastanci s drugom linijom obrane.
- Nedostatak vještina za **reviziju učinka, sustava i IT-a** (međutim, napredak je očit)
- Ne postoji praksa da se **revizija kulture, etičnosti, vrijednosti, ljudskih resursa** uključi u godišnje planove
- Ne postoji program sustavnog kontinuiranog razvoja za unutarnje revizore
- **Slaba motivacija i potpora za UR od višeg rukovodstva! Odljev stručnih unutarnjih revizora iz javnog u privatni sektor!!!**







# მადლობა! HVALA!

Irma Gelantia-Akhvlediani / SHJ

+995 591 100 825, [i.gelantia@mof.ge](mailto:i.gelantia@mof.ge)

[www.pifc.gov.ge](http://www.pifc.gov.ge)

[www.mof.ge](http://www.mof.ge)

