

PEMIPAL



Internal Audit
Community of
Practice








**MINISTRY OF ECONOMY AND
FINANCE OF THE
REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

Reforme unutarnjih financijskih kontrola u Republici Uzbekistan

Tashkent – 2023.

Ukratko o Uzbekistanu

	Površina 448,9 km ²
	Stanovništvo 36,0 mil. (2023.)
	BDP 87,5 mld. USD (2023., procjena)
	Državni proračun 21,0 mld. USD (2023., procjena)
	Kapital Taškent
	Nacionalna valuta SUM ili UZS;
	Jezici uzbečki (službeni), ruski (često korišten), engleski (sve popularniji)



PI-26. Unutarnja revizija		D	
		+	
26.1. Obuhvat unutarnje revizije	→	B	Funkcije UR-a – u ministarstvima i agencijama čine više od 80 % vladinih prihoda i rashoda
26.2. Priroda revizija i primijenjenih standarda	→	C	Cilj aktivnosti UR-a, koje se temelje na međunarodnim standardima, je osigurati usklađenost sa zakonodavstvom u području financija.
26.3. Provedba unutarnje revizije i izvješćivanja	→	D	Informacije o ishodima aktivnosti UR-a su dostupne, no nemoguće je definirati informacije o dovršetku plana revizije
26.4. Odgovor na unutarnje revizije	→	D	Nemoguće je prepoznati odgovor na aktivnost funkcije UR-a

Strategija poboljšanja upravljanja javnim financijama (2020. – 2024.)

Razvoj srednjoročnog fiskalnog okvira i provedba planiranja proračuna prema učinku

Poboljšanje institucionalnog kapaciteta za makrofiskalne projekcije i odgovornost sudionika u proračunskom procesu

Povećanje autoriteta i odgovornosti korisnika proračunskih sredstava

Vođenje računovodstva za financijsku imovinu i obveze te provedba sustava koji omogućuje da se njima učinkovito upravlja

Poboljšanje financijske discipline poboljšanjem proračunskog računovodstva, unutarnje kontrole i revizije

Osiguravanje otvorenih i cjelovitih fiskalnih podataka i njihove usklađenosti s međunarodnim standardima

Poboljšanje parlamentarnog i javnog nadzora nad proračunskim procesom

Trenutačni sustav PFC-a u Republici Uzbekistan

Vanjski

Računovodstvena komora

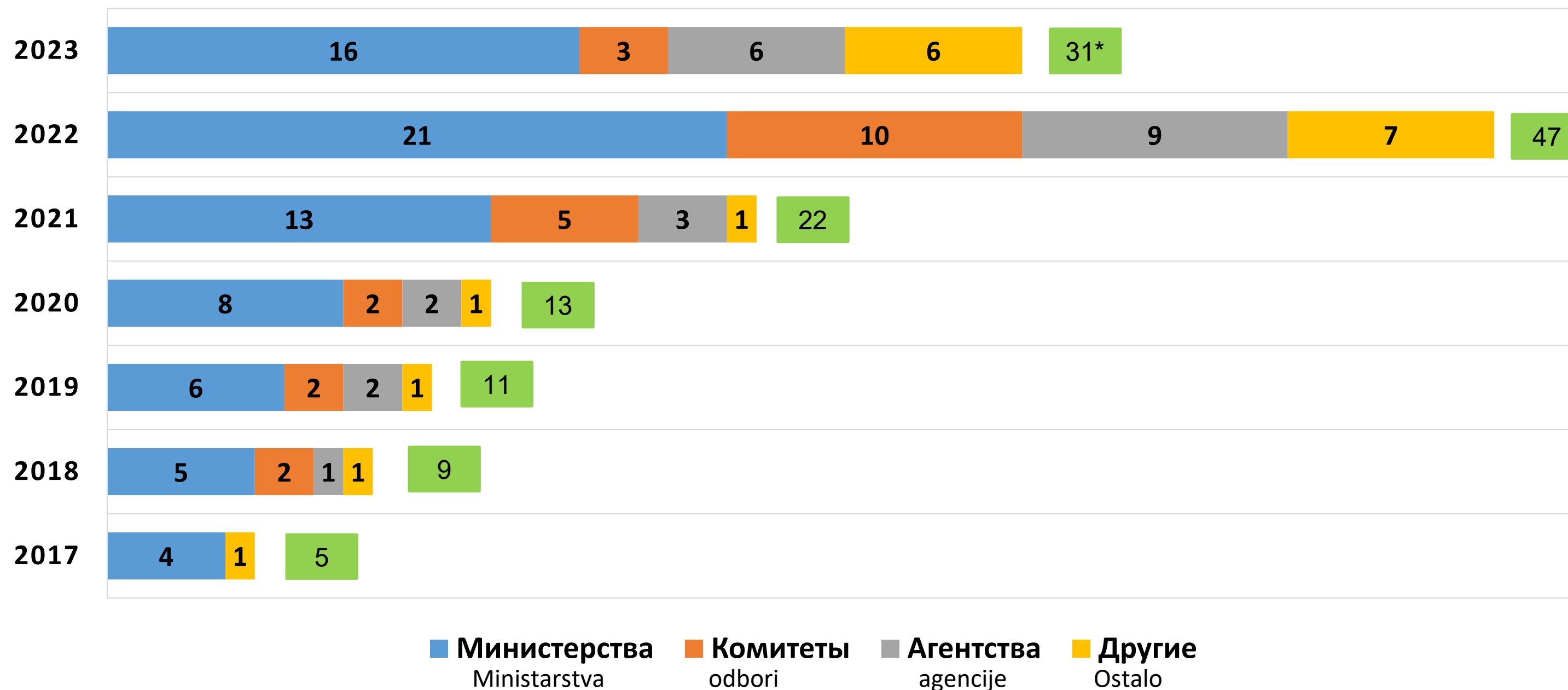
Unutarnji

SHJ

Državni inspektorat za
financijsku kontrolu

Funkcije UR-a

Broj jedinica UR-a u ministarstvima i agencijama Uzbekistana



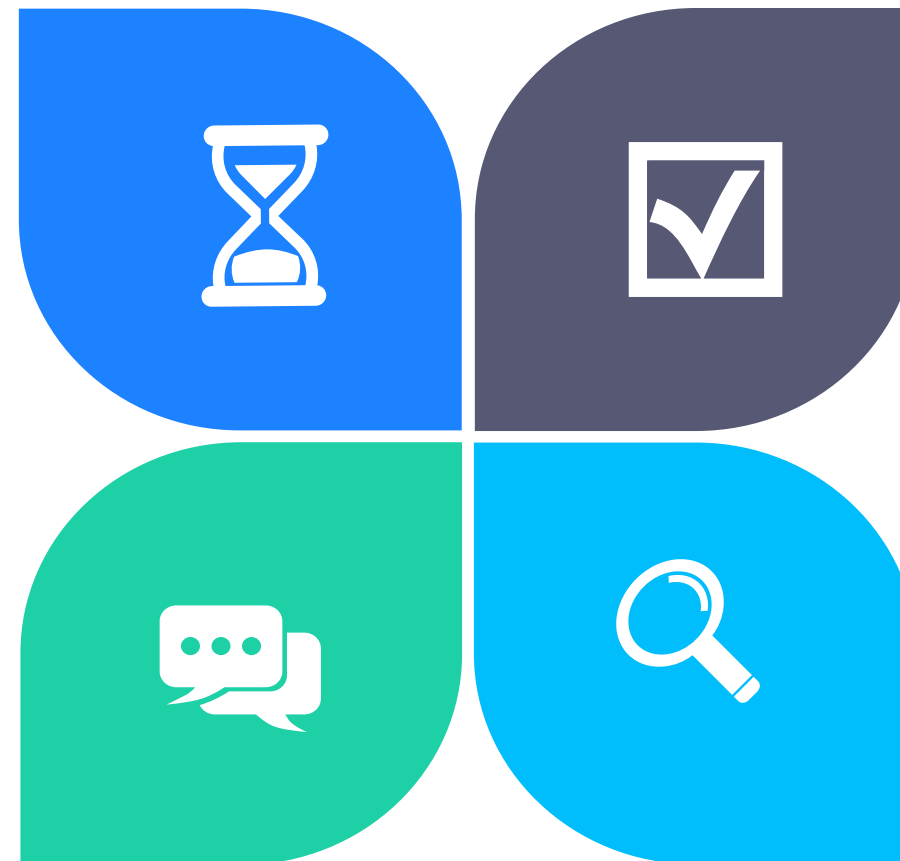
**Napomena: Broj jedinica unutarnje revizije smanjen je u okviru administrativne reforme koja je provedena u skladu s Predsjedničkim dekretom br. PF-14 od 25. siječnja/januara 2023.*

„O prioritetnim institucionalnim mjerama za učinkovitu prilagodbu aktivnosti državnih izvršnih tijela”

Direktorat o unutarnjoj reviziji

Razvoj sustava i koordinacija (SHJ)

Metodološka podrška



Podrška u upravljanju rizicima i
provođenju revizija na daljinu

Organiziranje edukacija i
certifikacija

Evaluacija učinka funkcije UR-a i
izrada sažetih izvješća

izrada nacрта novih zakona o unutarnjoj kontroli i reviziji javnog sektora

izrada smjernica i priručnika na temelju rizika u skladu s najboljim međunarodnim praksama i standardima

razvoj i pokusno uvođenje softvera za upravljanje aktivnostima unutarnje revizije

izrada i održavanje edukacija i programa za podizanje svijesti

izrada koncepta za sustav certificiranja

Unaprjeđenje metodologije UR-a



Izrada modela propisa za funkcije unutarnje revizije



Postupak certificiranja kvalifikacija zaposlenika funkcije UR-a



Nacionalni standardi za UR



Postupak evaluacije učinka funkcija unutarnje revizije



Vodič za izvođenje UR-a



Postupak za provedbu sustava revizije uz sudjelovanje građana

Sustav za certificiranje i profesionalni razvoj

Sustav za certificiranje

Certificiranje vrši Revizorska komora
Uzbekistana

Ispit stručne osposobljenosti održava
se svaki mjesec u obliku testa

Dosad je 179 kandidata dobilo
certifikat unutarnje revizije

Sustav za profesionalni razvoj

Centar za obuku pri Ministarstvu
gospodarstva i financija pruža usluge
za profesionalni razvoj funkcija UR-a
kod zaposlenika

Osoba kojoj je dodijeljen certifikat
dužna je ažurirati svoje kvalifikacije
svake dvije godine



Koordiniranje funkcija UR-a

Ministarstvo
gospodarstva i financija

Opća statistika; provedba plana rada; preporuke na temelju rezultata revizijskih zadataka; informacije o provedbi preporuka

Softversko rješenje
„Davlat auditi”
(„Revizija javnog
sektora”)

Planovi rada funkcija unutarnje revizije, naručivanje zadataka interne revizije i njihovih rezultata

Evaluacija učinka funkcija UR-a u ministarstvima i agencijama



provodi **Ministarstvo
gospodarstva i
financija**



služi za osiguravanje
**usklađenosti s
propisima**
povezanima s UR-om
i za **poboljšanje
njihovog učinka**



**funkcije UR-a
dobivaju preporuke i
prijedloge na
temelju ishoda
evaluacije**



**izvješće o evaluaciji
podnosi se Kabinetu
ministara**



Sinergija s reformama PFM-a i PIFC-a (posebice UR)



Sinergija s reformama PAR-a i PIFC-a (posebice UR)

Potvrđen je novi jedinstveni popis državnih tijela izvršne vlasti (ukupno 26, uključujući 21 ministarstvo, 2 odbora, 3 agencije)

Odobreni su novi zajednički zahtjevi za uspostavu organizacijskih podsektora i uvođenje radnih mjesta u državna tijela izvršne vlasti

Navedeno je poboljšanje postupka kojima ministarstva i agencije obavljaju funkcije kontrole, kao i organizacije koje su im podređene, na temelju procjene rizika kao i optimizacije njihovih funkcija koordinacije i kontrole

Navedeno je široko uvođenje informacijskih i komunikacijskih tehnologija u ovo područje, uključujući digitalizaciju radnih procesa ministarstava i agencija

Naveden je prijenos određenih funkcija ministarstava i agencija te organizacija koje su im podređene u privatni sektor

Preciziran je omjer upravitelja prilikom osnivanja organizacijskih podsektora središnjeg aparata i njihovih ekvivalenata punog radnog vremena

Budući koraci

- Izrada nacрта zakona o **sustavu unutarnje revizije i (ili) unutarnje kontrole**
- Izrada **Koncepta i metodologije razvoja unutarnje kontrole** u javnom sektoru
- **Izrada softverskog rješenja „Unutarnje revizije“** koji će olakšati digitalizaciju rada funkcija UR-a
- **Razvoj sustava za certificiranje** u skladu s najboljim međunarodnim praksama **iosposobljavanje predavača** za pružanje podrške profesionalnom razvoju unutarnjih revizora
- Provedba i pilot-projekt **revizije IT-a**

Pitanja

1. Moramo li **odobriti zakonodavni okvir za unutarnju reviziju i unutarnju kontrolu jedinstvenim pravnim dokumentom** ili možemo odobriti samo dio o UR-u?
Sadašnji zakonodavni okvir (definicije, organizacija, izvješćivanje, nadzor) za PIC u Uzbekistanu nije dovoljno razvijen.
2. Koje su **koordinacijske funkcije SHJ-a**?
3. Kako definirati **kadrovske razine, kriterije i uvjete za uspostavu funkcija UR-a** u ministarstvima i agencijama?

Pitanja

4. Ako tijekom administrativnih reforma ministarstvo ima nekoliko odbora i drugih agencija, **preporučuje li se da centralizira funkciju UR-a u tom ministarstvu ili da bude decentralizirano?** Kako bi funkcija UR-a u središnjem uredu mogla koordinirati **njihove aktivnosti?**
5. Kojim bi se pristupima mogla podržati **suradnja između UR-a i Revizorske komore, financijske inspekcije, agencije za borbu protiv korupcije i tijela za provedbu zakona?** (Prednosti i rizici).
6. Koji su **ključni kriteriji za određivanje KPI-jeva za unutarnje revizore?** (područje revizije, vještine, evaluacija učinka i nadzor, ocjene)?

Pitanja

7. Koji su ključni aspekti **organiziranja i provedbe digitalizacije** funkcija UR-a?
8. Koji su **rizici i prednosti osnivanja Odbora za reviziju** u ministarstvima i agencijama?

PEMOPAL



Internal Audit
Community of
Practice



MINISTRY OF ECONOMY AND
FINANCE OF THE
REPUBLIC OF UZBEKISTAN

Hvala!

Tashkent – 2023.