

# Automatizacija monitoringa unutarnje revizije i unutarnje kontrole

Nuria Mursalieva

Voditeljica odjela, Razvoj unutarnje revizije i unutarnje kontrole, Uprava za  
razvoj računovodstva, unutarnje kontrole i unutarnje revizije

Ministarstvo financija Kirgiske Republike

## Konačna ocjena javnih rashoda i financijske odgovornosti

Ocjena sustava upravljanja javnim financijama Kirgiske Republike od 2020. do 2021. upućuje na poboljšanja u razvoju sustava UR-a.

Pokazatelj/parametar	Ocjena			Kratko obrazloženje	
	2009.	2014.	2019.	2014.	2019.
PI-26 Unutarnja revizija	D	C	C+		Poboljšana produktivnost
26.1 Pokrivenost unutarnjom revizijom	D	C	B	Provedena je revizija nad većinom vladinih tijela	Većina rashoda i prihoda općeg proračuna podliježe UR-u. Veća produktivnost – šira pokrivenost
26.2 Priroda revizija i primijenjenih standarda			B		UK-u i sustavima pridaje se razumna pozornost
26.3 Provedba unutarnje revizije i izvješćivanja	D	C	C	Objavljuju se izvješća	Dovršena većina planiranih revizija
26.4 Odgovor na unutarnje revizije	D	C	B	Velik broj rukovoditelja provodi brze i korisne mjere	Većina unutarnjih revizora prima adekvatne odgovore. Veća produktivnost zahvaljujući većoj aktivnosti rukovoditelja

## Za daljnji razvoj sustava UR-a potrebno je sljedeće:

- potpuna pokrivenost subjekata revizije (od kraja 2022. – 9 funkcija UR-a)
- usmjerenost na evaluaciju adekvatnosti i efikasnosti mehanizama unutarnje kontrole
- automatizacija sustava monitoringa evaluacije UR-a
- automatizacija sustava upravljanja UR-om radi upravljanja aktivnostima funkcije UR-a i njihovog monitoringa
- poboljšanja metodološkog okvira kao rezultat razvoja digitalnih tehnologija
- osposobljavanje unutarnjih revizora u području revizije IT-a.

# Digitalna platforma za monitoring i konsolidaciju izvješća o unutarnjoj reviziji i kontroli

**Cilj:** digitalizacija monitoringa, prikupljanja, konsolidacije i predstavljanja podataka o funkcioniranju unutarnje kontrole i revizije u organizacijama

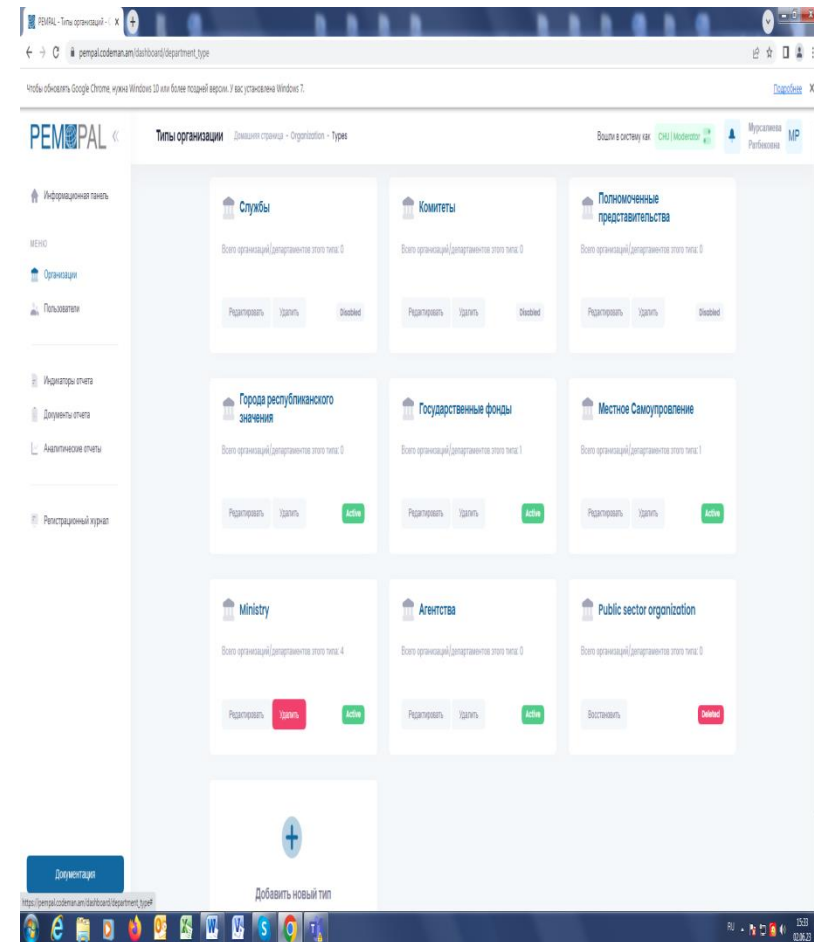
## Opći ciljevi:

za organizacije javnog sektora:

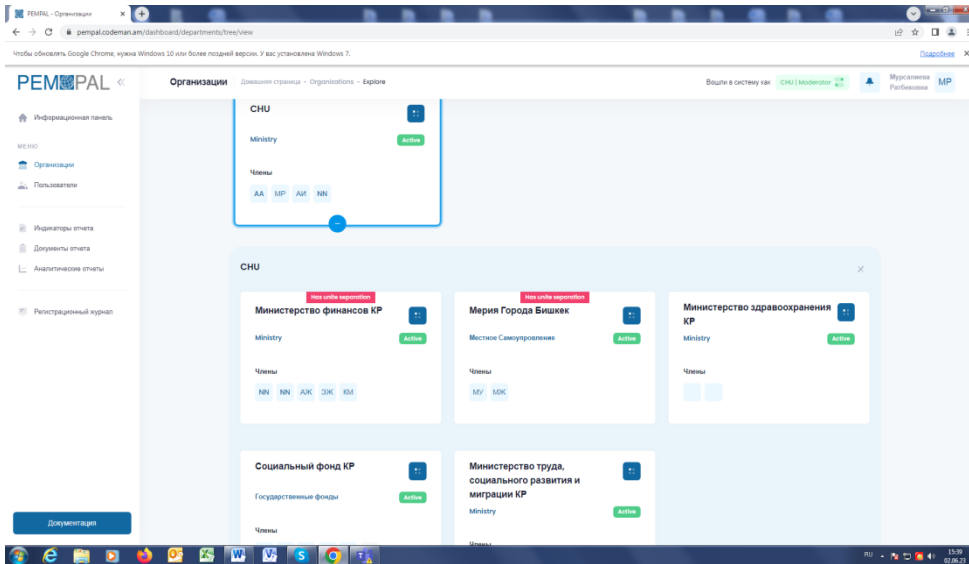
- generiranje izvješća o stanju unutarnje kontrole i revizije (uključujući vertikalnu i horizontalnu konsolidaciju izvješća)
- provjera (aritmetička, logička i dr.) izvješća o stanju unutarnje kontrole i revizije
- digitalni potpis korisnika prema njihovim ovlastima za pristup
- prosljeđivanje u skladu s odobrenim propisima

za administratore:

- izrada konsolidiranih rukovoditeljskih izvještaja, statističkih podataka i analiza, te grafičkog prikaza stanja unutarnje kontrole i revizije u javnom sektoru
- monitoring cjelovitosti i pravovremenosti podnošenja izvješća u skladu s utvrđenim rokovima
- monitoring ovlasti za pristup korisnika u skladu s utvrđenim zahtjevima u području prijave u sustav

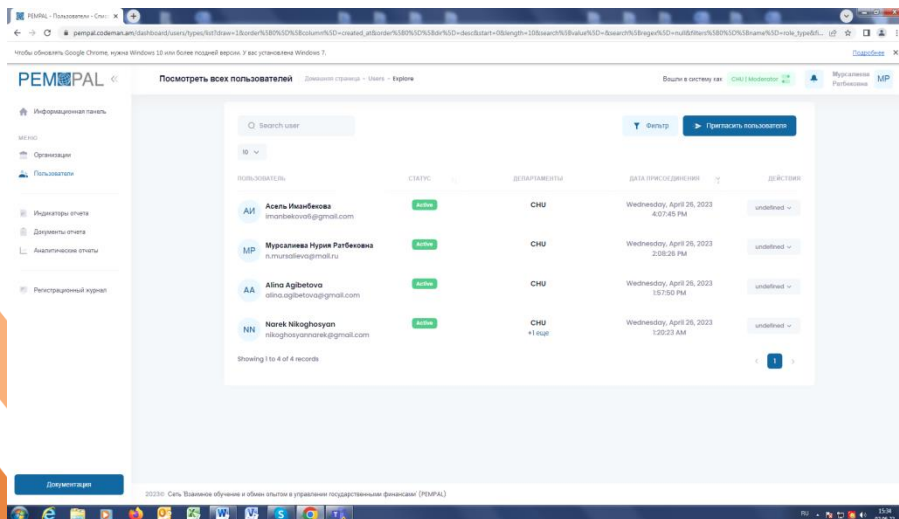


# Функции администратора с наибольшим овлащением



- сврха је digitalne platforme pružanje potpore prikupljanju i analizi podataka koje provodi SHJ

- pravilno funkcioniranje proizvoda zahtijeva uspostavu svih relevantnih organizacija u konkretnoj zemlji, dodjelu relevantnih funkcija korisnicima za upravljanje podacima i prikupljanje podataka



# Moduli digitalne platforme

**modul „Izvešće o stanju unutarnje kontrole”:**

-- odjeljak „Generiranje izvješća/konsolidiranog izvješća”

-- odjeljak „Konsolidacija izvješća”

**modul „Izvešće o stanju unutarnje revizije”:**

-- odjeljak „Generiranje izvješća/konsolidiranog izvješća

-- odjeljak „Konsolidacija izvješća”

-- odjeljak „Ishodi vanjske evaluacije unutarnje revizije”

**modul „Izvešća SHJ-a o stanju unutarnje kontrole i revizije”:**

-- odjeljak „Konsolidacija izvješća”

-- odjeljak „Analitički podaci”

The screenshot displays the PEMPAL web application interface. The browser address bar shows the URL `pempal.codeman.am/dashboard/report-types`. The page title is "Индикаторы" (Indicators) with a sub-header "Дашборд страниц - Users - Report indicators". The user is logged in as "CHU | Moderator".

The dashboard features three main indicator cards:

- IC:** "Последняя обновленная дата: 6:00am on Thursday 1st January 1970". "Total reports with this type: 3". Buttons: "Просмотреть формы Индикатора" and "Редактировать тип".
- IA:** "Последняя обновленная дата: 6:00am on Thursday 1st January 1970". "Total reports with this type: 3". Buttons: "Просмотреть формы Индикатора" and "Редактировать тип".
- CHU:** "Последняя обновленная дата: 6:00am on Thursday 1st January 1970". "Total reports with this type: 2". Buttons: "Просмотреть формы Индикатора" and "Редактировать тип".

The left sidebar contains a menu with items: "Информационная панель", "МЕНЮ", "Организации", "Пользователи", "Индикаторы отчета", "Документы отчета", "Аналитические отчеты", and "Регистрационный журнал".

At the bottom, there is a "Документация" button and a footer: "© 2020: Сеть Взаимное обучение и обмен опытом в управлении государственными финансами (PEMPAL)". The Windows taskbar at the bottom shows the time as 15:59 on 02.06.23.

# Pokazatelji izvješćivanja o UR-u – pilot-projekt IT platforme u tijeku

Vrste podataka koji se unose: sustav ima četiri podatkovne vrste pokazatelja:

- numerički – numerička vrijednost
- postotak – vrijednost u obliku postotka
- logički – logička veza između dva prethodno izrađena pokazatelja; obično omogućuje izračun postotka

The screenshot displays the PEMPAL web application interface. The browser address bar shows the URL [pempal.codeman.am/dashboard/report-forms/6/reports/create](http://pempal.codeman.am/dashboard/report-forms/6/reports/create). The page title is "Управлять Индикаторами" (Manage Indicators). The main content area is titled "Управлять Внутренний контроль индикаторами отчета" (Manage Internal Control Indicators of the Report). The interface includes a sidebar menu with options like "Информационная панель", "Меню", "Организация", "Пользователи", "Индикаторы отчета", "Документы отчета", "Аналитические отчеты", and "Регистрационный журнал". The main area contains a list of indicators for internal control, each with a radio button for selection, a description, a unit, and a status indicator (checkmark, X, or P).

Индикатор	Единица измерения	Статус
Контрольная среда	без ответа	✗
Организационные аспекты контрольной среды	без ответа	✗
Численность аппарата организации	без ответа	✗
штатная	Число с ответом	✓
фактическая	Число с ответом	✗
Количество территориальных органов организации	Число с ответом	✓
Общая численность территориальных органов	без ответа	✗
штатная	Число с ответом	✓
фактическая	Число с ответом	✗
Честность и этичность ценности	без ответа	✗
Имеется ли в учреждении Кодекс этики/поведения?	Параметрическое с ответом	✓
Существует ли процедура, обеспечивающая осведомленность всех сотрудников о Кодексе этики/поведения?	Параметрическое с ответом	✗

## Daljnji koraci:

- dovršetak pilot-projekta IT platforme; faze:
  1. Izvješćivanje
  2. Konsolidacija
  3. Analiza podataka
- unos podataka u IT platformu u svrhe izvješćivanja u pogledu sva tri modula: UR, UK i SHJ
- osposobljavanje državnih službenika odgovornih za unos podataka
- izmjene u pogledu izvješćivanja o unutarnjoj kontroli (paralelno s pilot-projektom IT platforme)



Hvala!