



SIGMA
Creating Change Together



A joint initiative of the OECD and the EU,
principally financed by the EU

Sinergija unutarnje revizije u javnom sektoru s reformama javne uprave i upravljanja javnim financijama

Financijska inspekcija usklađena s PIFC-om i njezina veza s reformama upravljanja javnim financijama

Alastair Swarbrick, SIGMA
Taškent, 18. listopada/oktobra 2023.

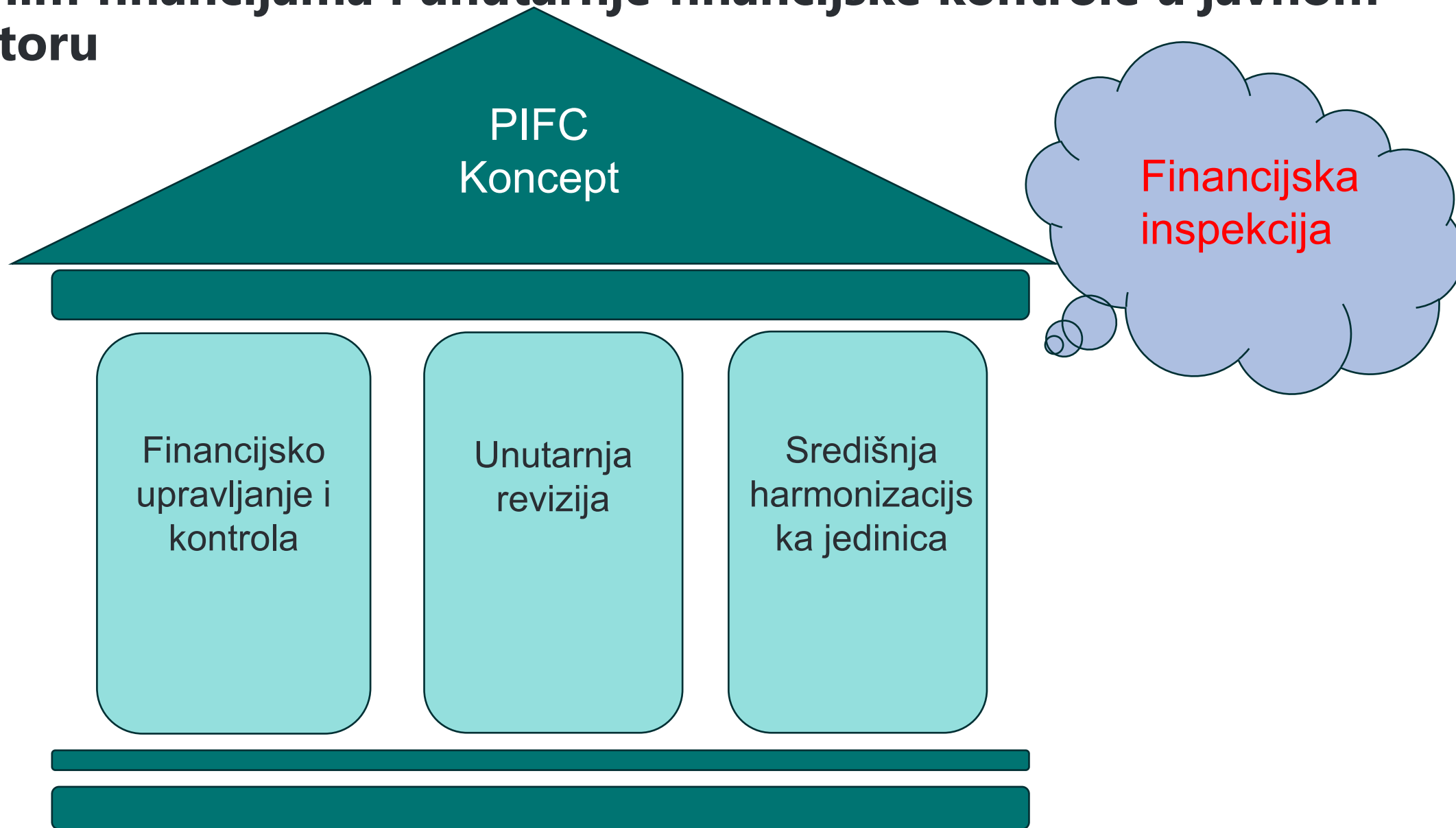


Sadržaj

| | | |
|----------|--|----|
| 1 | Financijska inspekcija i plan reforme javne uprave, upravljanja javnim financijama i unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru | 3 |
| 2 | Izazovi i rizici reforme | 6 |
| 3 | Smjernice za financijsku inspekciju | 7 |
| 4 | Smjernice u praksi | 9 |
| 5 | Zaključak | 10 |



Financijska inspekcija i plan reforme javne uprave, upravljanja javnim financijama i unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru





Financijska inspekcija i plan reforme javne uprave, upravljanja javnim financijama i unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru

- Povijesno gledano, financijska inspekcija bila je jedina kontrola izvršenja proračuna i zaštite javne imovine
- Potrebno je vrijeme za prelazak u okruženje u kojem
 - odjeli za potrošnju preuzimaju veću odgovornost za svoje programe/projekte
 - financijsko upravljanje i unutarnja kontrola daju rezultate
 - usklađena služba za unutarnju reviziju
 - nema funkcije ex post kontrole
- Potrebni su
 - razvoj kapaciteta i vještina
 - značajna promjena u načinu razmišljanja i administrativnoj tradiciji/kulturi
 - promjene u upravljanju





Financijska inspekcija i plan reforme javne uprave, upravljanja javnim financijama i unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru

- Nije realno prijeći izravno s financijske inspekcije na unutarnju reviziju
- Neke zemlje imaju dodanu vrijednost od održavanja financijske inspekcije u kombinaciji s unutarnjom revizijom
- Ostale zemlje u kojima djeluje unutarnja revizija imaju funkcije koje su slične financijskoj inspekciji
- Ako se zadrži funkcija financijske inspekcije, glavni izazovi u provedbi programa reforme PAR-a i PFM-a
 - **Razvoj unutarnje revizije (i odgovornosti i upravljanja) nije ometan**
 - **Financijska inspekcija dodaje vrijednost**
- Načela javne uprave – 27. načelo

„Tamo gdje postoji funkcija financijske inspekcije, ona nadopunjuje ulogu unutarnje revizije”





Izazovi i rizici reforme

Izazovi i rizici kojima treba upravljati dok se prelazi u okruženje u kojem se učinkovito provodi unutarnja revizija

Jasnoća uloga



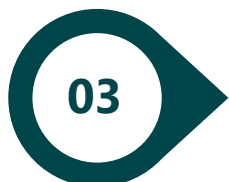
Financijska inspekcija nije pravilno usmjerena na istragu prijevare i velikih financijskih nepravilnosti. Bavi se drugim stvarima kao što su manji slučajevi, procjena efikasnosti itd.

Osviještenost i razumijevanje



Rukovoditelji smatraju unutarnju reviziju drugim oblikom financijske inspekcije i ne razumiju njihove različite uloge

Preklapanje i dvostruko djelovanje



Preklapanje opsega aktivnosti, nema učinkovite koordinacije i komunikacije

Dobro upravljanje



Potrebno je pravilno upravljati promjenom s financijske inspekcije na okruženje u kojem djeluju financijska inspekcija i unutarnja revizija



Smjernice za financijsku inspekciju



1. Funkcija ex post kontrole financijske inspekcije trebala bi provjeravati samo ozbiljne slučajeve lošeg upravljanja, sumnje na nesavjesno postupanje, nepravilnosti, sumnje na prijevaru i korupciju



2. Financijska inspekcija treba provjeravati samo usklađenost sa zakonima, propisima, pravilima i nacionalnim i međunarodnim sporazumima



3. Financijska inspekcija treba obuhvaćati cjelokupni državni proračun



4. Financijska inspekcija treba biti reaktivna kontrolna aktivnost



5. Financijska inspekcija treba biti centralizirana, profesionalna kontrolna funkcija



6. U financijskim inspekcijama trebaju se koristiti alati za određivanje prioriteta u pogledu subjekata inspekcije

Smjernice za financijsku inspekciju



7. Financijski inspektori trebaju imati neograničen pristup prostorima i dokumentaciji subjekta inspekcijskog nadzora



8. Financijska inspekcija treba imati mogućnost smatrati počinitelje prekršaja administrativno odgovornima



9. Financijska inspekcija treba izvještavati subjekt inspekcijskog nadzora i instituciju odgovornu za taj subjekt



10. Financijska inspekcija treba redovito pratiti zahtjeve za istragu kršenja zakona ili propisa



11. Financijska inspekcija treba surađivati s funkcionalnim nacionalnim i međunarodnim tijelima



Smjernice u praksi

Rezultati sedam zemalja pregledanih 2021. u kojima je postojala financijska inspekcija

5 smjernica u potpunosti ispunjeno

- **2.** Financijska inspekcija treba provjeravati samo usklađenost sa zakonima, propisima, pravilima i nacionalnim i međunarodnim sporazumima
- **3.** Financijska inspekcija treba obuhvaćati cjelokupni državni proračun
- **4.** Financijska inspekcija treba biti reaktivna kontrolna aktivnost
- **7.** Financijski inspektori trebaju imati neograničen pristup prostorima i dokumentaciji subjekta inspeksijskog nadzora
- **8.** Financijska inspekcija treba imati mogućnost smatrati počinitelje prekršaja administrativno odgovornima

3 smjernice djelomično ispunjene

- **5.** Financijska inspekcija treba biti centralizirana, profesionalna kontrolna funkcija
- **9.** Financijska inspekcija treba izvještavati subjekt inspeksijskog nadzora i instituciju odgovornu za taj subjekt
- **10.** Financijska inspekcija treba redovito pratiti zahtjeve za istragu kršenja zakona ili propisa

3 smjernice nisu ispunjene

- **1.** Funkcija ex post kontrole financijske inspekcije trebala bi provjeravati samo slučajeve ozbiljnog lošeg upravljanja, sumnje na nesavjesno postupanje, nepravilnosti, sumnje na prijevaru i korupciju
- **6.** U financijskim inspekcijama trebaju se koristiti alati za određivanje prioriteta u pogledu subjekata inspekcije
- **11.** Financijska inspekcija treba surađivati s funkcionalnim nacionalnim i međunarodnim tijelima



Sažetak

- Nema zahtjeva za financijskom inspekcijom ili funkcijom ex post kontrole u okviru programa reforme PAR-a i PFM-a

Razvoj/promjena te funkcije tamo gdje već postoji

- temeljni je dio programa reformi
- potrebno je razvojem/promjenom dobro upravljati provedbom unutarnje revizije, rukovodstvene odgovornosti i unutarnje kontrole

Ako će se zadržati, potrebno je

- da ne ometa razvoj unutarnje revizije i drugih reformi
- da nadopunjuje ulogu unutarnje revizije
- da se usmjeri na djelovanje kao reaktivna istražna služba za znatne nepravilnosti itd.
- da bude organizirana u skladu sa smjernicama





Hvala vam na pozornosti!

Imate li bilo kakvih pitanja ili vam treba bilo kakva pomoć, slobodno kontaktirajte upravu za program SIGMA!

Alastair.Swarbrick@oecd.org



www.sigmaweb.org



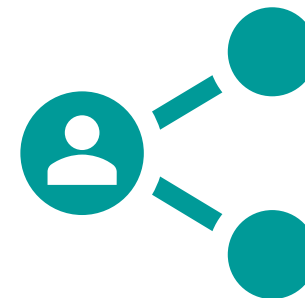
www.par-portal.sigmaweb.org



www.linkedin.com/company/sigma-programme



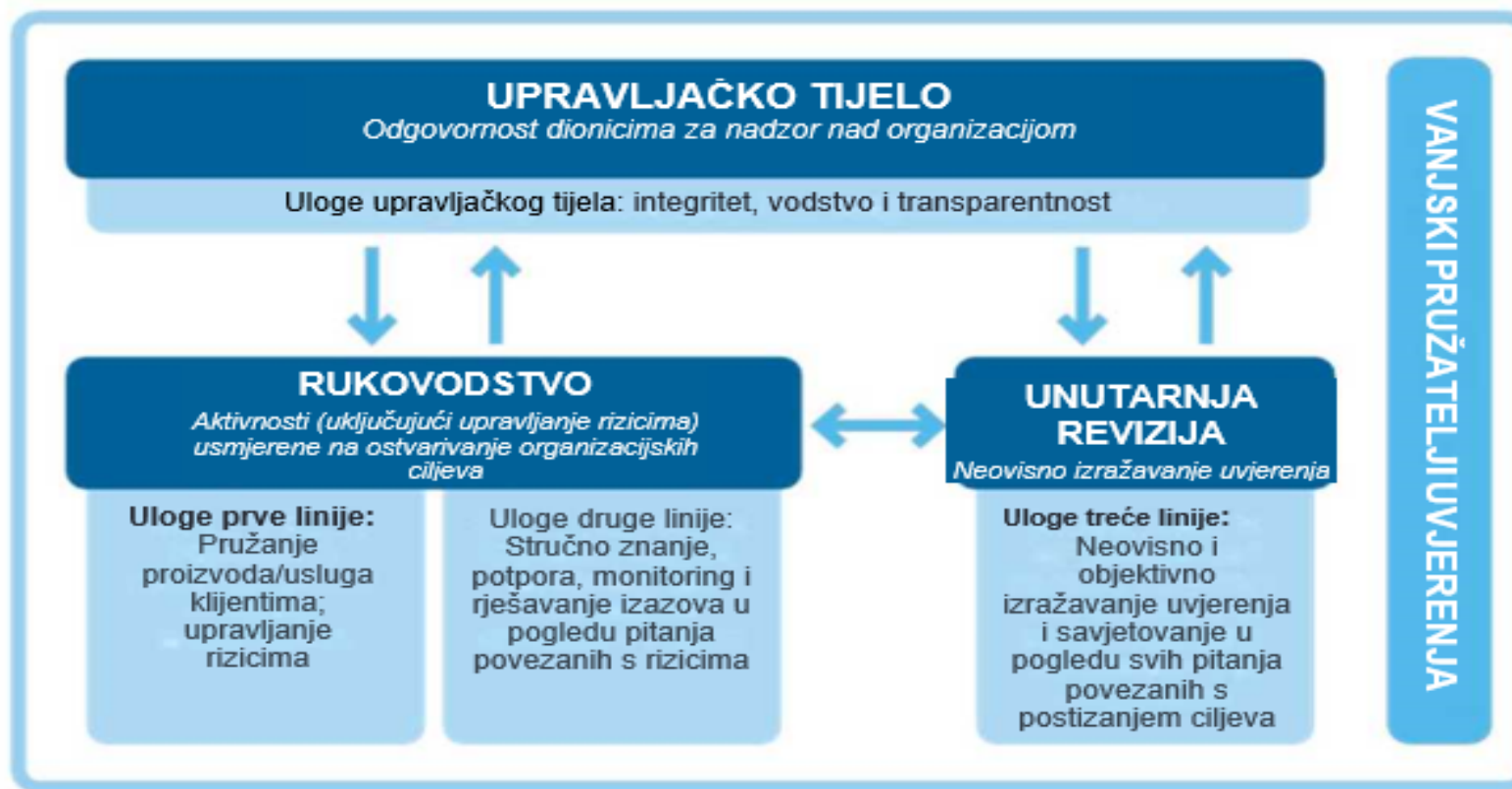
sigmaweb@oecd.org





Financijska inspekcija i plan reforme javne uprave, upravljanja javnim financijama i unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru

Model triju linija IIA-a



LEGENDA:

↑ Odgovornost, izvještavanje

↓ Delegiranje, usmjeravanje, resursi, nadzor

↔ Usklađivanje, koordinacija komunikacije, suradnja