

## PEMPAL-ova Zajednica prakse za unutarnju reviziju (IACOP)

### *Sastanak radne skupine za unutarnju kontrolu (ICWG)*

**48. sastanak IACOP-a**

**Tbilisi, Gruzija**

**29. – 30. listopada 2018.**

#### **Ciljevi**

- Razumijevanje kontrolnog okruženja i primjene povezanih načela COSO-a u kontekstu javnog sektora
- Utvrđivanje poveznica s ostalim načelima COSO-a i modelom triju linija obrane
- Razmjena dobrih praksi i praktičnih alata za uspostavu pouzdanog okruženja unutarnjih kontrola u organizaciji javnog sektora
- Uspostava kriterija za procjenu kontrolnog okruženja u kontekstu javnog sektora

#### **Očekivani ishodi**

- Razumijevanje primjene ili prilagodbe COSO-ovih načela povezanih s prvom komponentom (kontrolno okruženje) i uspostava pouzdanog kontrolnog okruženja u javnom sektoru
- Prikupljanje dobrih praksi i praktičnih alata za uspostavu pouzdanog okruženja unutarnjih kontrola u organizaciji javnog sektora
- Izrada nacrt dokumenta za raspravu na temu kontrolnog okruženja
- Izrada nacrt kriterija za procjenu kontrolnog okruženja u javnom sektoru

#### **Materijali za pripremu**

**Obvezni:** Nacrt dokumenta za raspravu o kontrolnom okruženju, IACOP, PEMPAL <https://www.pempal.org/ru/events>

#### **Izborni:**

- „Towards an optimal Control Environment”, dokument za raspravu mreže za PIC, Europska komisija <http://ec.europa.eu/budget/pic/lib/docs/2015/CD05ICenvironment-DiscussionPaper.pdf>
- „Leveraging COSO across the three lines of defence”, Institut internih revizora, 2015. <https://www.coso.org/Documents/COSO-2015-3LOD.pdf>

Vrijeme	Aktivnost	Ciljevi
<b>1. DAN – ponedjeljak, 29. listopada 2018.</b>		
08.30 – 09.00	<b>Registracija i podjela materijala</b>	
9.00 – 9.15	<b>Službena dobrodošlica</b> <i>gđa Giuli Chkuaseli, voditeljica SHJ-a, Ministarstvo financija, Gruzija</i> <i>gđa Edit Nemeth, voditeljica ICWG-a, voditeljica SHJ-a, MF, Mađarska</i> <i>g. Arman Vatyán, voditelj IACOP-a, Uprava, Svjetska banka</i>	Predstavljanje sudionika
09.15 – 09.30	<b>Predstavljanje ciljeva sastanka i očekivanja</b> <i>gđa Edit Nemeth, voditeljica ICWG-a, voditeljica SHJ-a, MF, Mađarska</i>	Predstavljanje ciljeva ICWG-a i dnevnog reda
9.30 – 10.30	<b>Primjena COSO-a na modelu triju linija obrane</b> <i>g. Jean-Pierre Garitte, savjetnik Svjetske banke, član odbora Europske komisije za praćenje tijeka revizije, bivši predsjednik Odbora Instituta internih revizora</i>	Utvrđivanje poveznica s ostalim načelima COSO-a i modelom triju linija obrane
10.30 – 11.00	<b>Stanka za kavu i umreživanje</b>	
11.00 – 11.50	<b>Nizozemski alat za procjenu</b> <i>g. Manfred van Kesteren, Nacionalna akademija za financije i ekonomiju, upravitelj za unutarnju reviziju, MF, Nizozemska</i>	Razmjena dobrih praksi i praktičnih alata za uspostavu pouzdanog okruženja unutarnjih kontrola u proračunskoj organizaciji
11.50 – 12.40	<b>Praksa EU-a u pogledu procjene kontrolnog okruženja</b> <i>g. Mirco Barbero, Služba za unutarnju reviziju, Europska komisija</i>	Razmjena dobrih praksi i praktičnih alata za uspostavu pouzdanog okruženja unutarnjih kontrola u proračunskoj organizaciji
12.40 – 13.40	<b>Ručak</b>	
13.40 – 14.00	<b>Uvod u kontrolno okruženje</b> <i>g. Richard Maggs, savjetnik Svjetske banke, bivši međunarodni direktor Nacionalnog revizorskog ureda Ujedinjene Kraljevine</i>	Razumijevanje kontrolnog okruženja i primjene povezanih načela COSO-a u kontekstu javnog sektora
14.00 – 15.30	<b>Rad na nacrtu PEMPAL-ovog dokumenta za raspravu</b> <i>gđa Edit Nemeth, voditeljica ICWG-a, voditeljica SHJ-a, MF, Mađarska – voditeljica tematskog bloka</i> <i>g. Richard Maggs, savjetnik Svjetske banke, bivši međunarodni direktor Nacionalnog revizorskog ureda Ujedinjene Kraljevine</i>	Raspraviti i prikupiti prijedloge za daljnju razradu dokumenta
15.00 – 15.30	<b>Stanka za kavu i umreživanje (u kombinaciji s prethodnim tematskim blokom)</b>	
15.30 – 15.45	<b>Predstavljanje IACOP-ovih skupina za podršku</b> <i>gđa Diana Grosu-Axenti, savjetnica Svjetske banke, bivša voditeljica SHJ-a, Središnja služba za reviziju, Financijska inspekcija Moldove</i>	Objasniti ulogu i zadatke IACOP-ovih skupina za podršku

Vrijeme	Aktivnost	Ciljevi
15.45 – 17.00	<b>Grupne rasprave za stolovima o kriterijima za procjenu prvog načela: organizacija pokazuje predanost integritetu i moralnim vrijednostima.</b>	Utvrđiti kriterije za procjenu kontrolnog okruženja u kontekstu javnog sektora i dogovoriti se o strukturi i ciljevima IACOP-ovog alata za procjenu
19-00	<b>DINNER AT HOTEL</b>	
<b>2. DAN – utorak, 30. listopada 2018.</b>		
09.00 – 10.30	<b>Grupne rasprave za stolovima o kriterijima za procjenu drugog načela: upravni odbor pokazuje neovisnost od rukovodstva i nadzire razvoj i učinak unutarnjih kontrola. Treće načelo: rukovodstvo, uz nadzor odbora, uspostavlja strukture, linije izvještavanja i nadležna tijela odgovorna za ispunjenje ciljeva.</b>	Uspostava kriterija za procjenu kontrolnog okruženja u kontekstu javnog sektora
10.30 – 11.00	<b>Stanka za kavu i umreživanje</b>	
11.00 – 12.30	<b>Grupne rasprave za stolovima o kriterijima za procjenu četvrtog načela: organizacija pokazuje predanost privlačenju, razvoju i zadržavanju sposobnih zaposlenika, u skladu sa svojim ciljevima. Peto načelo: pojedinci su odgovorni za svoje obveze u skladu s unutarnjim kontrolama na razini organizacije, u svrhu ispunjenja ciljeva.</b>	Uspostava kriterija za procjenu kontrolnog okruženja u kontekstu javnog sektora
12.30 – 13.00	<b>Grupne rasprave za stolovima o budućim planovima</b>	Dogovoriti se o planovima za budućnost
13.00 – 13.15	<b>Zatvaranje sastanka</b>	Tema sljedećeg sastanka, dodjela certifikata i završetak
13.15 – 14.15	<b>Ručak</b>	
20-00	<b>DINNER AT HOTEL</b>	