



# Uvjerenja koja pruža Služba za unutarnju reviziju

Plenarna sjednica IACOP-a PEMPAL-a – 5. listopada/oktobra 2022.

Unutarnja revizija u razdoblju tranzicije: perspektiva javnog sektora

*Jedinica 01: Osiguranje  
kvalitete, IAS*

# Pregled

- Uloga IAS-a i vrste usluga
- Zahtjevi u pogledu uvjerenja
- Ograničeni zaključci
- Opće mišljenje – zahtjevi
- Opće mišljenje IAS-a

# Uloga Službe za unutarnju reviziju Europske komisije

- U skladu s Financijskom uredbom EU-a, IAS provodi reviziju sustava unutarnjeg upravljanja i kontrole u sljedećim tijelima:



Druga neovisna tijela



- IAS pruža neovisna i objektivna uvjerenja Kolegiju povjerenika / odborima i subjektima u kojima se izvršava revizija, čime se nastoji pružiti dodana vrijednost i unaprijediti njihovo djelovanje
- Na zahtjev Kolegija povjerenika / odbora ili višeg rukovodstva IAS pruža savjetodavne usluge

# Vrste usluga koje pruža IAS

## Vrste angažmana

- Angažmani s izražavanjem uvjerenja: financijske revizije, revizije usklađenosti s propisima, revizije učinka, revizije IT-a, sveobuhvatne revizije koje uključuju angažmane u više subjekata, ograničeni pregledi
- Savjetodavni angažman
- Naknadne revizije
- Procjene rizika

Opseg rada: financijske i nefinancijske aktivnosti

# Zahtjevi u pogledu uvjerenja

- Zahtjevi u pogledu izvješćivanja i uvjerenja razlikuju se među Komisijom i decentraliziranim tijelima

| Europska komisija i izvršne agencije                | Decentralizirane agencije i druga neovisna tijela EU-a                    |
|---|---|
| Ograničeni zaključci                                | <i>Ad hoc</i> izvješća  |
| Opće mišljenje                                      |   |
| Godišnje izvješće o aktivnostima unutarnje revizije | Godišnje izvješće o aktivnostima unutarnje revizije za nekoliko subjekata |

- Različiti postupci davanja razrješnice

# Uvjerenja koja pruža IAS

## Izvješća u skladu s financijskim uredbama EU-a:

- godišnje izvješće o unutarnjoj reviziji koje se podnosi Europskoj komisiji (članak 118. stavak 4.)
- godišnje izvješće o unutarnjoj reviziji koje se podnosi Europskom parlamentu i Vijeću (članak 118. stavak 8.)

Oba izvješća uključuju:

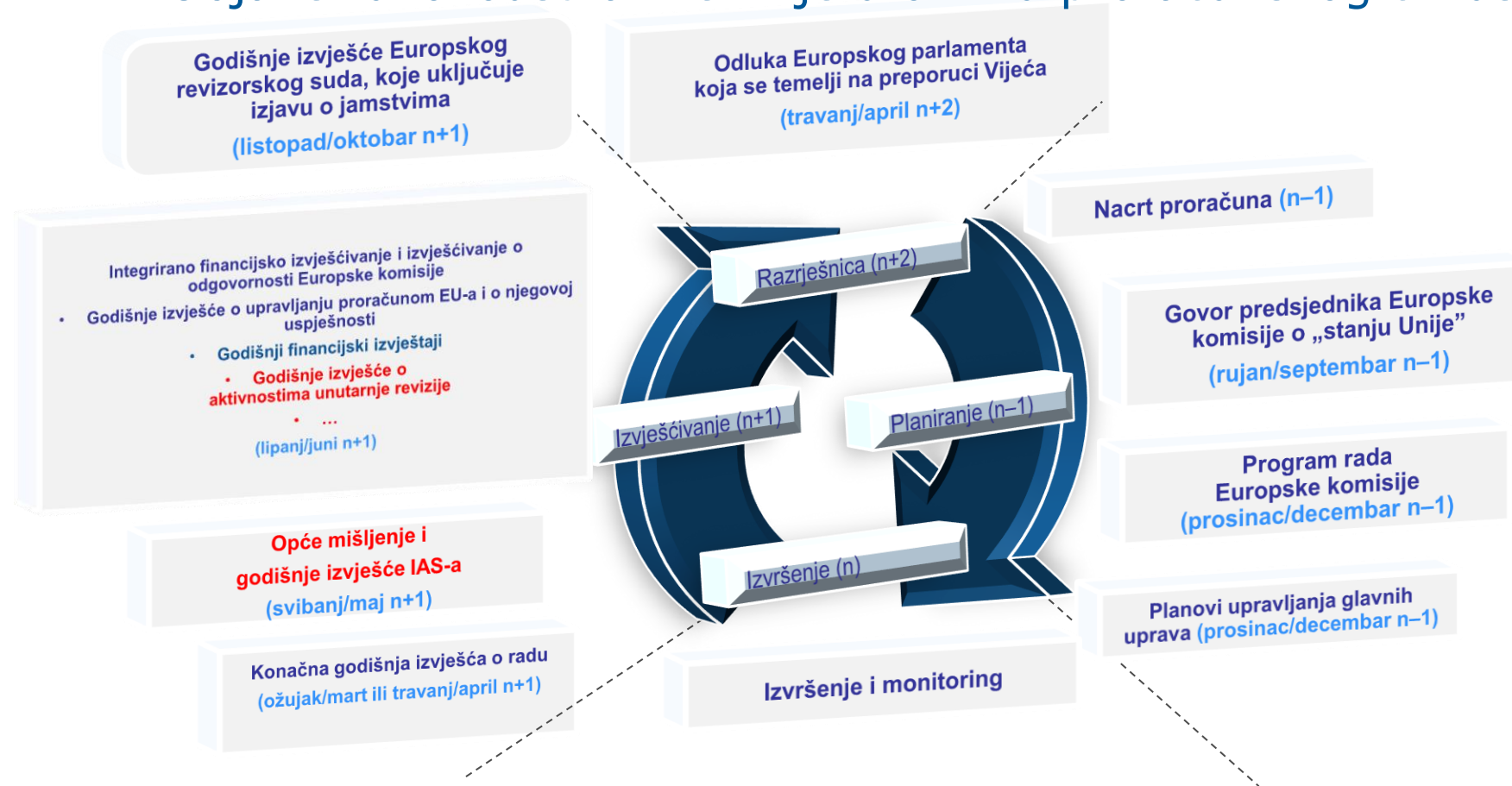
- broj i vrstu provedenih unutarnjih revizija
- opće mišljenje i zaključak o učinku
- sažetak preporuka
- mjere provedene na temelju tih preporuka

- Poveljom IAS-a namijenjenom Komisiji utvrđuje se da unutarnji revizor ima sljedeće odgovornosti:
- pružanje **ograničenog zaključka** o „stanju unutarnje kontrole” u svakoj glavnoj upravi ili službi
- pružanje **općeg mišljenja** na godišnjoj razini o „stanju financijskog upravljanja u Komisiji”



# Razrješnica – ključni dionici i postupci

## Objave rukovodstva i revizije u okviru proračunskog ciklusa



# Ograničeni zaključci: doprinos IAS-a godišnjim izvješćima o radu

- Nije riječ o zahtjevu na temelju standarda IIA-a, već o zahtjevu koji proizlazi iz Povelje
- Doprinos Službe za unutarnju reviziju procesu izrade godišnjih izvješća o radu svake glavne uprave / službe
- Temelje se na revizijskim aktivnostima provedenima u posljednje tri godine
- Njima se uzima u obzir status provedbe još neprovedenih preporuka za koje je zaduženo rukovodstvo (rezidualni rizici nisu ublaženi)
- Input kojim se služe glavne uprave / službe za ukupnu procjenu učinkovitosti svojeg sustava unutarnje kontrole u okviru izrade godišnjeg izvješća o radu i koji se odražava u izjavi o uvjerenju dužnosnika za ovjeravanje na osnovi delegiranja



Uvjerenje je **ograničeno** na sustave upravljanja i kontrole određene glavne uprave / službe koji su bili predmet revizije



# Što je opće mišljenje?

- Riječ je o sveobuhvatnom uvjerenju koje glavni revizor pruža u pogledu određene organizacije u cjelini:
  - Opće mišljenje temelji se na većem broju angažmana (mišljenje na makrorazini)
  - Priopćava se zasebno od ostalih obavijesti o angažmanu
- Stručna prosudba na temelju rezultata za određeni vremenski interval koji obuhvaća:
  - niz pojedinačnih angažmana; i/ili
  - druge slične aktivnosti, kao što su pregledi koje provode drugi pružatelji usluga
- Ocjena, zaključak i/ili drugi opis rezultata u području:
  - upravljanja
  - upravljanja rizicima; i/ili
  - kontrolnih procesa u organizaciji.

- Standard IIA-a 2450  
- Vodič za provedbu  
- Praktični vodič za oblikovanje i izražavanje mišljenja na temelju unutarnje revizije

# Standard IIA-a 2450 u pogledu općih mišljenja

- Definicija IIA-a:

*Ocjena, zaključak i/ili drugi opis rezultata koje je dao glavni revizor, a koji se odnose na procese upravljanja, upravljanja rizicima i/ili kontrole na razini cijele organizacije. Opće mišljenje stručna je prosudba glavnog revizora koja se temelji na rezultatima niza pojedinačnih angažmana i drugih aktivnosti u određenom vremenskom intervalu.*

- Standard učinka IIA-a 2450 u pogledu općih mišljenja

*„Kada se izdaje opće mišljenje, njime se mora uzeti u obzir strategije, ciljeve i rizike organizacije; kao i očekivanja višeg rukovodstva, odbora i drugih dionika.”*

- Opća mišljenja nisu obvezna: o njihovu izdavanju odlučuje organizacija

- Zahtjevi su utvrđeni u Vodiču za provedbu: može ih se priopćiti u usmenom ili pisanom obliku

*Izvor: Revidirani standardi IPPF-a, siječanj/januar 2017.*

# Obvezni elementi općih mišljenja

U Vodiču za provedbu standarda 2450 utvrđuje se da komunikacija treba uključivati sljedeće:

1. obuhvat, uključujući obuhvaćeno vremensko razdoblje
2. ograničenja obuhvata
3. razmatranja svih povezanih revizija, uključujući oslanjanje na druge pružatelje uvjerenja
4. sažetak informacija na kojima se temelji mišljenje
5. okvir za rizike ili kontrolu ili druge kriterije koji su poslužili kao temelj za izdavanje općeg mišljenja
6. doneseno opće mišljenje, prosudbu ili zaključak
7. razloge za izdavanje nepovoljnog mišljenja

➔ nužno je imati uspostavljene **metodologiju i proces** za evaluaciju kumulativnih rezultata revizijskih zadataka i nalaza revizije

# Obuhvat općih mišljenja IAS-a

- Temelje se na radu IAS-a u području izražavanja uvjerenja koja se odnose na **financijsko upravljanje** u Komisiji (financijske revizije, revizije usklađenosti, sveobuhvatne revizije koje obuhvaćaju financijske aspekte / aspekte usklađenosti):
  - tijekom posljednje tri godine
  - iznose se na godišnjoj razini
- Pretpostavke obuhvata odražavaju **višegodišnji program potrošnje**
- Usmjerenost na **sustav unutarnje kontrole** Europske komisije (ne obuhvaća države članice, krajnje korisnike)

# Sastavnice općih mišljenja IAS-a

- Rezultati proizašli iz rada **IAS-a u području izražavanja uvjerenja** kojima se uzimaju u obzir i rezultati naknadnih revizija
- Uzimaju se u obzir izvješća **Europskog revizorskog suda** relevantna za financijsko upravljanje u Komisiji
- Pregled **uvjerenja u pogledu upravljanja** koja pružaju dužnosnici za ovjeravanje na osnovi delegiranja u okviru godišnjih izvješća o radu koja sadržavaju objave rukovodstva koje se odnose na sljedeća područja:
  - ostvarenja ciljeva politike i operativnih ciljeva
  - funkcioniranje sustava unutarnje kontrole
  - razumno uvjerenje dužnosnika za ovjeravanje na osnovi delegiranja da su resursi koji su namijenjeni aktivnostima upotrijebljeni u predviđenu svrhu i u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja (izjava o uvjerenju)
  - eventualne izražene zadržke (utvrđivanje bitnih nedostataka)

# Metodologija koja se primjenjuje pri izradi općih mišljenja IAS-a

- Višegodišnja perspektiva koja se temelji na sveobuhvatnom referentnom okviru
- Pojam značajnosti primjenjuje se na razini skupina glavnih uprava
- Stručna prosudba: pri donošenju općeg mišljenja IAS uzima u obzir i procjene kombiniranog utjecaja navedene u godišnjim izvješćima o radu:



- rizični iznosi u trenutku plaćanja
- korektivni kapacitet višegodišnjih sustava (financijske korekcije koje će provesti države članice, povrati sredstava koje će provesti krajnji korisnici)
- rizični iznosi u trenutku zaključenja



pružanje **potvrde** Kolegiju povjerenika da su procesi upravljanja, upravljanja rizicima i unutarnjih kontrola adekvatni za dobivanje razumnog uvjerenja u pogledu postizanja financijskih ciljeva.

# Opće mišljenje IAS-a za 2021.

*„Smatram da je Komisija 2021. uspostavila procese upravljanja, upravljanja rizicima i unutarnje kontrole koji su, gledano u cjelini, adekvatni za pružanje razumnog uvjerenja u vezi s postizanjem njezinih financijskih ciljeva, uz iznimku onih područja financijskog upravljanja u pogledu kojih su glavni direktori izrazili zadržke u svojim izjavama o uvjerenju kako je navedeno u Prilogu.”*

*Izvor: Godišnje izvješće tijelu koje daje razrješnicu o unutarnjim revizijama provedenima 2021.*

Bez daljnje kvalifikacije mišljenja, unutarnji revizor dodao je tri posebne napomene koje se odnose na sljedeća područja:

- izvršenje proračuna EU-a u kontekstu krize povezane s pandemijom koronavirusne bolesti COVID-19;
- strategije nadzora u odnosu na treće strane koje provode politike i programe;
- izvješćivanje o korektivnom kapacitetu višegodišnjih sustava kontrole.

Opće mišljenje podupire interni radni dokument službi, koji uključuje i informacije o obveznim elementima u skladu sa standardima IIA-a.

# Opće mišljenje IAS-a: kako saznati više

Mišljenje unutarnjeg revizora uključeno je u [Godišnje izvješće tijelu koje daje razrješnicu o unutarnjim revizijama provedenima 2021.](#) (izvješće u skladu s člankom 118. stavkom 8.)

Na Opće mišljenje IAS-a za 2021. upućuje se i u [Godišnjem izvješću Komisije o upravljanju proračunom EU-a i o njegovoj uspješnosti za 2021.](#), konkretno u sljedećim dijelovima:

- svezak II. – Prilog 2. Unutarnja kontrola i financijsko upravljanje
- svezak III. – Prilog 6. Uvjerenje koje pruža Služba za unutarnju reviziju:
  - Financijsko upravljanje: opće mišljenje unutarnjeg revizora
  - Uspješnost: rezultati revizija Službe za unutarnju reviziju
  - Doprinos IAS-a izradi godišnjih izvješća o radu koje izrađuju dužnosnici za ovjeravanje na osnovi delegiranja
  - Praćenje preporuka koje je prethodno izdala Služba za unutarnju reviziju

