



DRŽAVNI TREZOR UKRAJINE

UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEM PAL

IZGLEDI ZA RAZVOJ INTERNE REVIZIJE U ORGANIMA TREZORA

RUKOVODILAC KANCELARIJE ZA INTERNU REVIZIJU I KONTROLU
TATYANA SIDORENKO



UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEM PAL

REORGANIZACIJA POSLOVA INTERNE REVIZIJE I KONTROLE U REVIZIJU





UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEN PAL

JEDINICE INTERNE REVIZIJE U IZVRŠNIM ORGANIMA CENTRALNOG NIVOA VLASTI UKRAJINE (OD 01.01.2013. GODINE)

BROJ IZVRŠNIH ORGANA NA CENTRALNOM NIVOU VLASTI U KOJIMA SU OSNOVANE JEDINICE ZA CENTRALNU REVIZIJU (ILI JE UVEDENA SLIČNA RELEVANTNA POZICIJA)



76 CENTRALNIH ORGANA IZVRŠNE VLASTI

BROJ IZVRŠNIH REVIZORA U IZVRŠNIM ORGANIMA CENTRALNOG NIVOA VLASTI I NJIHOVIM TERITORIJALNIM JEDINICAMA



BROJ SISTEMATIZOVANIH ZAPOSLENIH - 1756 IZVRŠILACA, BROJ POPUNJENIH RADNIH MESTA - 1447 IZVRŠILACA

BROJ OBAVLJENIH REVIZIJA



3263 REVIZIJE TOKOM 2012. GODINE



UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEN PAL

STRUKTURA REVIZIJE U TREZORU

KANCELARIJA ZA INTERNU REVIZIJU I KONTROLU



BROJ ZAPOSLENIH U KANCELARIJI- 11

BROJ SEKTORA - 88

BROJ KONTROLISANIH SUBJEKATA,
UKLJUČUJUĆI I IZVRŠNE KANCELARIJE
TREZORA - 661

SEKTOR ZA
INTERNU
REVIZIJU



SEKTORU ZA
KOORDINACIJU I
KONTROLU



27 SEKTORA INTERNE REVIZIJE I KONTROLE U ORGANIMA TREZORA U AUTONOMNOJ REPUBLICI KRIMU, OBLASTIMA I GRADOVIMA KIJEV I SEVASTOPOLJ





UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEMIPAL

SPROVOĐENJE REVIZIJE U TREZORU

KANCELARIJA ZA INTERNU KONTROLU I REVIZIJU



IZVRŠNA KANCELARIJA TREZORA I 27 GLAVNIH KANCELARIJA U AUTONOMNOJ REPUBLICI KRIMA, OBLASTIMA I GRADOVIMA KIJEV I SEVASTOPOLJ

IMA PRAVO DA SPROVODI REVIZIJU U OKRUŽIMA, OPŠTINSKIM I OKRUŽNIM KANCELARIJAMA (U GRADOVIMA) DRŽAVNOG TREZORA UKRAJINE



27 SEKTORA INTERNE REVIZIJE I KONTROLE U ORGANIMA TREZORA U AUTONOMNOJ REPUBLICI KRIMA, OBLASTIMA I GRADOVIMA KIJEV I SEVASTOPOLJ

OKRUŽNE, OPŠTINSKE, OKRUŽNE GRADSKKE KANCELARIJE U DRŽAVNOM TREZORU UKRAJINE (633 SUBJEKTA POD KONTROLOM)



UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEMIPAL

OBUKA PRVIH INTERNIH REVIZORA UKRAJINE

DVOMESEČNI PROGRAM OBUKE NA TEMU: "INTERNA KONTROLA I REVIZIJA U SEKTORU JAVNE UPRAVE UKRAJINE I EVROPSKA ISKUSTVA" (ZA 100 REVIZORA U CENTRALNIM ORGANIMA IZVRŠNE VLASTI)



DRŽAVNI FINANSIJSKI INSPEKTORAT UKRAJINE UZ PODRŠKU I UČEŠĆE PREDSTAVNIKA MINISTARSTVA FINANSIJA I KRALJEVINE HOLANDIJE.

KURSEVI OBUKE ZA ZAPOSLENE U TERITORIJALNIM KANCELARIJAMA TREZORA U OBLASTI INTERNE REVIZIJE



DRŽAVNI TREZOR UKRAJINE SA UČEŠĆEM VODEĆIH STRUČNJAKA KJEVSKOG NACIONALNOG UNIVERZITETA ZA TRGOVINU I EKONOMIJU I DRŽAVNOG FINANSIJSKOG INSPEKTORATA UKRAJINE.



UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEMIPAL

PRAVNI OKVIR

NA NIVOU ZAKONA



ČLAN 26 BUDŽETSKOG ZAKONA UKRAJINE PROPISUJE OBAVEZU POSTOJANJA JEDINICA REVIZIJE U SVIM ORGANIMA IZVRŠNE VLASTI.

NA NIVOU PODZAKONSKIH AKATA



KABINET MINISTARA (VLADA) UKRAJINE USVAJA PROPIS O ODOBRAVANJU PROCEDURA ZA OSNIVANJE STRUKTURNIH JEDINICA REVIZIJE I SPROVOĐENJE INTERNE REVIZIJE U ORGANIMA IZVRŠNE VLASTI. OD 28. 09. 2011. GODINE, BR. 1001.



MINISTARSTVO FINANSIJA UKRAJINE USVOJILLO JE STANDARDE INTERNE REVIZIJE (NAREDBA DONETA 04. 10. 2011. GODINE, BR. 1247), ETIČKI KODEKS ZA ZAPOSLENE U INTERNOJ REVIZIJI (NAREDBA 29. 09. 2011. GODINE, BR. 1217) I METODOLOŠKE PREPORUKE O ORGANIZACIJI INTERNE KONTROLE (NAREDBA DONETA 14. 09. 2012. GODINE, BR. 995).

NA INTERNOM NIVOU



USVAJANJE PROCEDURE ZA SPROVOĐENJE INTERNE REVIZIJE U ORGANIMA DRŽAVNOG TREZORA UKRAJINE (NAREDBA DONETA 08. 06. 2012. GODINE, BR. 175), ODOBRAVANJE BAZE PODATAKA O INTERNIM REVIZIJAMA, UVOĐENJE PROMENA U INTERNIM DOKUMENTIMA DRŽAVNOG TREZORA UKRAJINE U VEZI SA PROMENAMA FUNKCIJA U JEDINICAMA.



UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEMIPAL

OBUHVAT INTERNE REVIZIJE

EVALUACIJA AKTIVNOSTI INSTITUCIJE U SLEDEĆIM OBLASTIMA:



1. EFIKASNOSTI FUNKCIONISANJA SISTEMA INTERNE KONTROLE, STEPENA IZVRŠENJA I OSTVARENJA CILJEVA DEFINISANIH U USVOJENIM STRATEŠKIM I GODIŠNJIM PLANOVIMA, EFIKASNOSTI PLANIRANJA IZVRŠENJA BUDŽETSKIH PROGRAMA I REZULTATA IZVRŠENJA, KVALITETA PRUŽANJA ADMINISTRATIVNIH USLUGA I OBAVLJANJA FUNKCIJA KONTROLE I REVIZIJE, ZADATAKA PROPISANIH PRAVNIM PROPISIMA, KAO I RIZIKA KOJI NEGATIVNO UTIČU NA CILJEVE INSTITUCIJE.
(REVIZIJA REZULTATA RADA)

2. ZAKONITOST I AUTENTIČNOSTI FINANSIJSKOG I FISKALNOG IZVEŠTAVANJA, TAČNOSTI RAČUNOVODSTVENIH PODATAKA.
(FINANSIJSKA REVIZIJA)

3. POSTUPANJA U SKLADU SA ODREDBAMA PRAVNIH PROPISA, PLANOVA, PROCEDURA, UGOVORA U VEZI SA PITANJIMA KOJA SE ODNOSU NA BEZBEDNOST DRŽAVNE IMOVINE, SREDSTAVA, INFORMACIJA I UPRLJANJA DRŽAVNOM IMOVINOM.
(REVIZIJA USKLADENOSTI)



UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEM PAL

OSNOVNI ZADATAK JEDINICA ZA REVIZIJU JE

DA RUKOVODIOCU MINISTARSTVA (ORGANIZACIJE, INSTITUCIJE) PRUŽI NEPRISTRASNE I NEZAVISNE ZAKLJUČKE I PREPORUKE U VEZI SA SLEDEĆIM:



FUNKCIONISANJEM SISTEMA INTERNE KONTROLE I NAČINIMA ZA NJIHOVO UNAPREĐENJE;

UNAPREĐENJEM SISTEMA DOBROG UPRAVLJANJA;

SPREČAVANJEM SLUČAJEVA NEZAKONITOG, NEEFIKASNOT I NEEFETIVNOG KORIŠĆENJA BUDŽETSKIH SREDSTAVA;

SPREČAVANJEM POJAVA KRŠENJA PRAVILA U RADU CENTRALNIH ORGANA IZVRŠNIH VLASTI I NJIHOVIH TERITORIJALNIH KANCELARIJA.



UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEM PAL

OVLAŠĆENJA I NADLEŽNOSTI STRUČNJAKA U JEDINICAMA INTERNE REVIZIJE U TREZORU

DA UTVRĐUJU DUGOROČNE CILJEVE, METODE I RESURSE NEOPHODNE ZA OBAVLJANJE SVAKOG REVIZORSKOG TESTA;

DA IMAJU PUN I NEOMETAN PRISTUP DOKUMENTIMA, INFORMACIJAMA I BAZAMA PODATAKA RELEVANTNIM ZA ZADATAK REVIZIJE;

DA SPROVODE ANKETE, ISPITIVANJA I OBAVLJA RAZGOVORE SA ZAPOSLENIMA U TREZORU, KAO I DA ŠELJU UPITE PRAVNIM LICIMA U SVRHU DOBIJANJA NEOPHODNIH INFORMACIJA ZA SPROVOĐENJE INTERNE REVIZIJE;

DA POKRENU PROCES ANGAŽOVANJA STRUČNJAKA IZ DRUGOG ORGANA, KAO I DA POZOVU, AKO SE UKAŽE POTREBA, STRUČNJAKE IZ DRUGIH JEDINICA DA UČESTVUJU U OBAVLJANJU INTERNE REVIZIJE;

DA IZRDE I DOSTAVE ZAKLJUČKE I MIŠLJENJA O REZULTATIMA REVIZORSKIH TESTOVA;

DA PREZENTUJU REZULTATE REVIZIJE, KAKO SUBJEKTIMA REVIZIJE, TAKO I RUKOVODSTVU ORGANIZACIJE.



UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEMIPAL

PLANIRANJE REVIZIJE U TREZORU

SPROVODI SE EVALUACIJA ORGANA KOJI SU PREDMET INTERNE REVIZIJE, OVOM EVALUACIJOM SE UTVRĐUJE TEMA INTERNE REVIZIJE, A PLANIRANJE SE VRŠI DVA PUTA GODIŠNJE, 15 KALENDARSKIH DANA PRE POČETKA NAREDNOG ŠESTOMESEČNOG PERIODA.



OSNOVNI KRITERIJUM ZA UTVRĐIVANJE I IZBOR SUBJEKATA INTERNE REVIZIJE JE UČESTALOST OBUHVATA KONTROLISANE MREŽE

TAČNOST RAČUNOVODSTVENIH
PROCEDURA I EVIDENCIJA

IZVRŠENJE I REZULTATI IZVRŠENJA
BUDŽETSKIH PROGRAMA

KVALITET PROCESA VRŠENJA
KONTROLE I SUPERVIZORSKIH
FUNKCIJA

U RAZMATRANJE SE UZIMAJU PREDLOZI KOJE IZNOSE
STRUKTURNE JEDINICE DRŽAVNOG TREZORA UKRAJINE

PLANOVI SE PRAVE U KOORDINACIJI SA DRŽAVNIM FINANSIJSKIM
INSPEKTORATOM UKRAJINE, A USVAJA IH DIREKTOR TREZORA.



UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEMIPAL

SISTEM INTERNE KONTROLE U TREZORU

USVOJENA SU TEHNOLOŠKA PRAVILA ZA SLEDEĆE FUNKCIJE



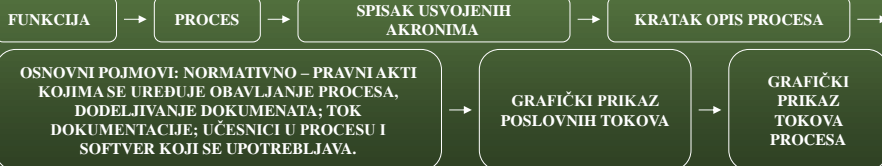
UPRAVLJANJE BUDŽETIMA, RUKOVAOCE I PRIMAOC
BUDŽETSKIH SREDSTAVA I DRUGE KLIENTE

UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RESURSIMA

VOĐENJE RAČUNOVODSTVA I PRIPREMA IZVEŠTAJA

SPROVOĐENJE NADLEŽNOSTI U
BUDŽETSKIM KORISNICIMA

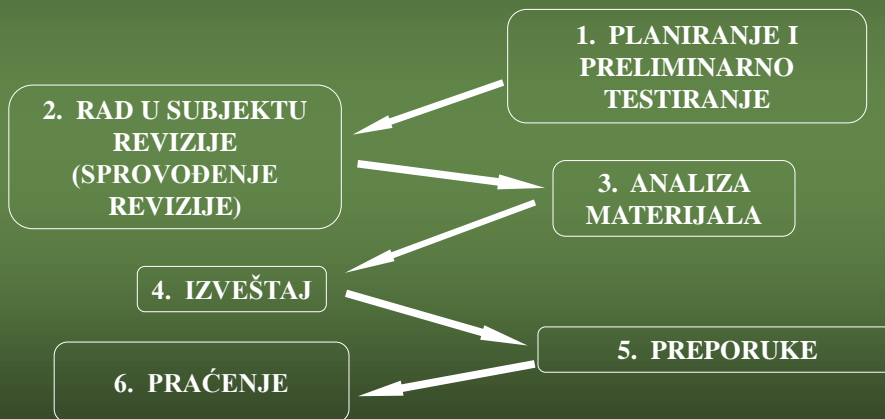
STRUKTURA TEHNOLOŠKIH PROPISA





UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEM PAL

FAZE U SPROVOĐENJU REVIZIJE



UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEM PAL

INFORMACIJE O REVIZIJAMA U TREZORU ZA 2012. GODINU

BROJ SPROVEDENIH REVIZIJA



OD STRANE KANCELARIJE - 11
REVIZIJA

OD STRANE SEKTORA - 229
REVIZIJE

PRIPREMA MIŠLJENJA (ZAKLJUČAKA)



31 NEGATIVNA, 199 USLOVNO POZITIVNA I
9 BEZUSLOVNO POZITIVNIH MIŠLJENJA



UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEM PAL

REZULTATI AKTIVNOSTI INTERNE REVIZIJE U TREZORU ZA 2012. GODINU

ODLUKE RUKOVODSTVA



NAREDBA DRŽAVNOG TREZORA UKRAJINE OD 29. 12. 2012. GODINE, BR. 394, METODOLOŠKE PREPORUKE ZA ORGANE DRŽAVNOG TREZORA UKRAJINE O PROCEDURAMA KOJE SE PRIMENJUJU U SLUČAJEVIMA KRŠENJA BUDŽETSKIH PROPISA.

NAREDBA DRŽAVNOG TREZORA UKRAJINE OD 20. 02. 2013. GODINE, BR. 30, O DOSTALJANJU INFORMACIJA DRŽAVNOM TUŽIOCU O PRIMENJENIM MERAMA U SLUČAJEVIMA KRŠENJA BUDŽETSKIH PROPISA U PROCESU TREZORSKOG UPRAVLJANJA BUDŽETSKIM SREDSTVIMA.



218 ODLUKA RUKOVODSTVA, UKLJUČUJUĆI 24 KOLEKTIVNE ODLUKE, 166 NAREDBI.



UKRAINE, KIEV, STATE TREASURY OF UKRAINE, PEM PAL

RAZVOJ INTERNE REVIZIJE U TREZORU I DRUGIM MINISTARSTVIMA SPROVODIĆE UZ:

PODRŠKU REFORMAMA NA NAJVIŠEM NIVOU DOSLEDNOSTI I STABILNOSTI POLITIKA NA SVIM NIVOIMA;

PODRŠKU MEĐUNARODNIH ORGANIZACIJA;

RAZUMEVANJE REFORMI I NJIHOVIH REZULTATA OD STRANE SVAKOG OD ZAPOSLENIH U INSTITUCIJ;

USMERAVANJE AKTIVNOSTI INTERNE REVIZIJE U PRAVCU PROUČAVANJA I RAZRADE SISTEMA UPRAVLJANJA RIZIKOM.

HVALA VAM NA PAŽNJI!