

Zajednica prakse za unutarnju reviziju (IACOP)

Plenarna sjednica o prijelaznom razdoblju unutarnje revizije: perspektiva javnog sektora

Bruxelles/Brisel, Belgija, 4. – 5. ožujka/marta 2022.

Albana Gjinopulli, direktorica

Uprava za harmonizaciju unutarnje revizije

Ministarstvo financija i gospodarstva

ALBANIJA

- ❑ Objavljivanje rezultata revizije
 - ❑ Zašto nam je potrebna IT platforma?
 - ❑ Što je IT platforma?
 - ❑ Kako funkcionira?
- ❑ Koristi IT platforme
 - ❑ Koja je bila razlika između dvije vrste?
 - ❑ Koji su bili rezultati?
 - ❑ Tko su korisnici?
- ❑ Zaključci i naučene lekcije ...
 - ❑ Koji su bili problemi?
 - ❑ Put prema naprijed

Glavni izvršni revizor mora povremeno izvještavati više rukovodstvo i upravni odbor o svrsi, ovlastima, odgovornosti i učinku aktivnosti unutarnje revizije u odnosu na njezin plan te u vezi s njezinom usklađenosti s Etičkim kodeksom i Standardima.

Izvještavanje također mora uključivati pitanja ključnih rizika i kontrole, uključujući rizike od prijave, pitanja upravljanja te ostala pitanja koja zahtijevaju pozornost višeg rukovodstva i/ili upravnog odbora.

Objavljivanje rezultata revizije

Organizacija unutarnje revizije u javnom sektoru u Albaniji

4

11
ministarstava

135 jedinica za unutarnju reviziju

24 središnje institucije

49 na lokalnoj razini (općine)

19 tijela javne vlasti

20 na sveučilištima i bolničkim centrima

12 u neovisnim institucijama

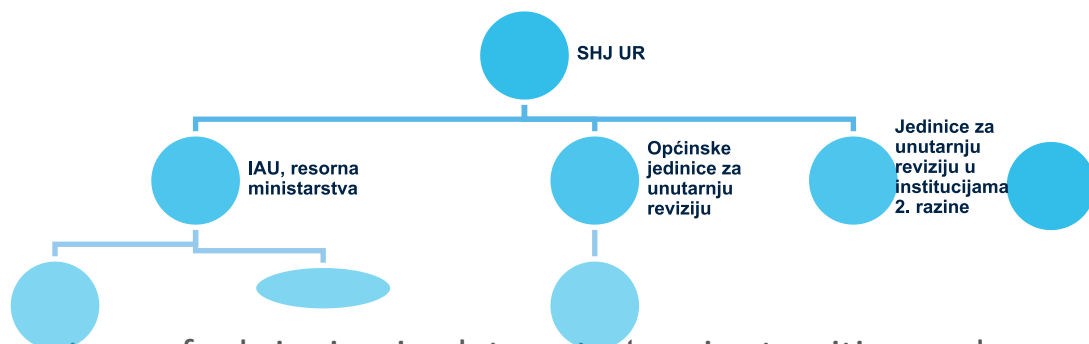
Zašto nam je za izvještavanje o reviziji potrebna IT platforma

5

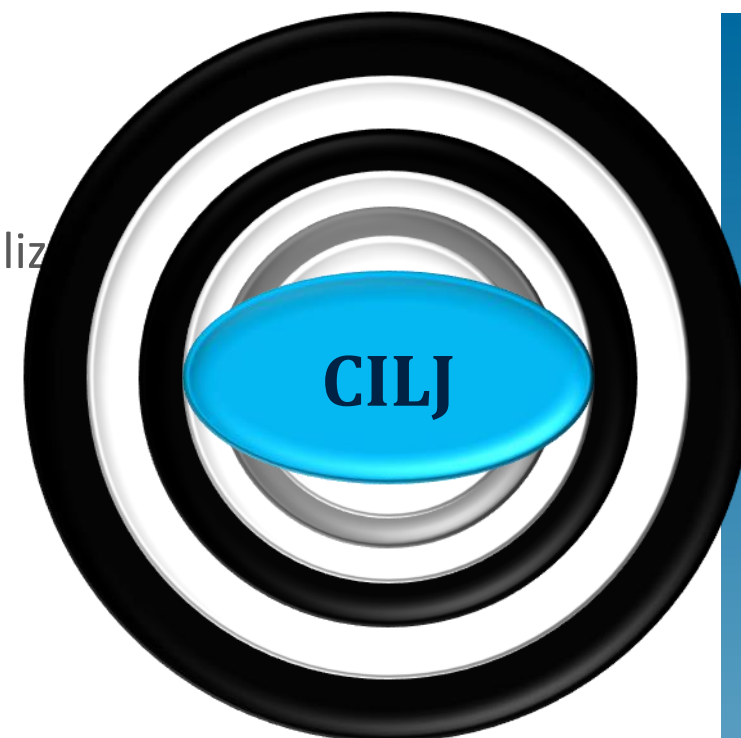
□ Svrha IT platforme:

□ IT platforma je stvorena kako bi pridonijela procesima prikupljanja i analize

□ Za više svrha i više korisnika



□ Za potpuno funkcioniranje alata potrebno je stvoriti sve odgovarajuće organizacije u odabranoj zemlji, dodijeliti korisnike uz odgovarajuće vrste korisnika i uloge za upravljanje podacima i njihovo prikupljanje.



Uvod u platformu

PEMPAL Dashboard

Dashboard

Users Invite User

Organization Types Organizations

Report Indicators

Report Documents

Analytics Reports

Activity Log

Documentation

logged in as CHU | Moderator Albana Gjinopulli AG

New 2022 consolidated form to check

New 2022 form to check

You have a new users pending approval.

View All ->

Uloge i odgovornosti uključenih strana

- Organizacije – predstavlja 135 državnih tijela koja mogu imati vlastite vertikalne strukturne hijerarhije ili ne, kao što su:
 - Ministarstvo
 - Neovisna institucija
 - Državno javno poduzeće
 - Državna agencija 2. razine
 - Općine
 - Bolnice, sveučilišta i drugi javni subjekti

Korisnici IT platforme zaposlenici su strukturnih odjela organizacije.



- ← - Zahtjev za registraciju
- - Prihvaćanje/odbijanje zahtjeva za registraciju

Uloge unutar jedinica za unutarnju reviziju

Korisnička uloga – predstavlja pristup korisnika u skladu s funkcionalnim tijelom i vertikalnom strukturnom hijerarhijom usvojenom u organizaciji:

- ❑ Moderator – tzv. voditelj organizacije, vrši kontrolu u okviru svojih ovlasti nad operacijama koje provode korisnici IT platforme odgovarajuće organizacijske hijerarhije.
- ❑ Operator – tzv. radnik organizacije, odgovoran za formiranje i pravovremeno dostavljanje podataka na IT platformi
- ❑ Za pilot-projekt IT platforme odabran je SHJ UR-a i 5 jedinica za UR u javnim subjektima

Uloge i odgovornosti uključenih strana

- ❑ Moramo stvoriti sve odgovarajuće organizacije u odabranoj zemlji, dodijeliti korisnike uz odgovarajuće vrste korisnika i uloge za upravljanje podacima i njihovo prikupljanje.
- ❑ Moderator SHJ-a koji će imati najviše mogućih dozvola u sustavu prvi će se prijaviti u sustav kako bi kreirao prve organizacijske linije za izravno izvještavanje u SHJ-u.
- ❑ Nakon toga se Moderatori svih kreiranih organizacija trebaju registrirati na IT platformi. Prvi moderator iz razine rukovodstva mora moderirati i poslati sve zahtjeve za registraciju.



- ← - Zahtjev za registraciju
- - Prihvatanje/odbijanje zahtjeva za registraciju

Važna napomena:

- ❑ Dozvolu za registraciju korisnika daje moderator za odgovarajuću vrstu korisnika. Moderator UR-a podnosi zahtjev za registraciju operatora UR-a.
- ❑ Moderator SHJ-a razmotrit će sve zahtjeve za registraciju u okviru provođenja kontrole, ali ne mora odobriti zahtjev.
- ❑ Svaka radnja bilo kojeg korisnika u sustavu bit će zabilježena radi kontrole. Aktivnost korisnika, primjerice popunjavanje obrasca indikatorima ili objavljivanje novih izvješća indikatorima, stvorit će obavijesti o pozivu na djelovanje koje će biti vidljive na kontrolnim pločama odgovarajućeg korisnika.
- ❑ Unutar jedne organizacije može se izraditi račun **samo jednog moderatora jedne vrste korisnika**.

Strukture i vrste organizacija

The screenshot displays the PEMPAL dashboard interface. The browser address bar shows the URL <https://pempal.codeman.am/dashboard/departments>. The page title is "Organizations" and the user is logged in as "CHU | Moderator". The dashboard features a sidebar menu with options: Dashboard, Organizations, Users, Report Indicators, Report Documents, Analytics Reports, and Activity Log. The main content area contains two summary cards: "Organization Types" (4 types) and "Organizations" (8 organizations), each with a "Show all" button.

Mail - Albana Gjinopulli - Outlook x PEMPAL - Organizations - Depart x +

← × <https://pempal.codeman.am/dashboard/departments> A ☆ ☆ 🔍 👤 ...

PEMPAL << **Organizations** Home - Organizations Logged in as **CHU | Moderator** **Albana Gjinopulli** **AG**

Dashboard

MENU

Organizations

Users

Report Indicators

Report Documents

Analytics Reports

Activity Log

Organization Types
Exists 4 types.
[Show all types](#)

Organizations
Exists 8 organizations.
[Show all organizations](#)

[Documentation](#)

Profilna stranica organizacije (snimka zaslona)

New Tab x PEMPAL - Department - Profile x +

← → ↻ 🔒 pempal.codeman.am/dashboard/departments/6/profile

PEMPAL <<

Department Profile

Home - Organizations - Organization Profile

Logged in as CHU | Moderator

Albana Gjinopulli AG

Active

Dashboard

MENU

- Organizations
- Users
- Report Indicators
- Report Documents
- Analytics Reports
- Activity Log

Documentation

Details Edit

Coordinate Organization
CHU

Official email address
sivana.gushali@kultura.gov.al

Official phone
+355686876098

Address
Rruga Aleksander Moisiu No.76, Ish Kinostudio, Tirana, Albania

Additional notes
Drejtore i Drejtorise se Auditimit te Brendshem

Deactivate Department

GET dashboard/departments/{id}/profile 7MB 184ms </> 8.0.12

Vrste organizacija

The screenshot displays the PEMOPAL dashboard for 'Organization Types'. The browser address bar shows 'pempal.codeman.am/dashboard/department_type'. The user is logged in as 'CHU | Moderator' (Albana Gjinopulli, AG). The dashboard features a sidebar menu with options: Dashboard, Organizations, Users, Report Indicators, Report Documents, Analytics Reports, and Activity Log. The main content area is titled 'Organization Types' and contains six cards representing different organization types:

- Local Government Organization**: Total organizations/departments with this type: 2. Buttons: Edit, Delete, Active.
- Ministry of Finance and Economy**: Total organizations/departments with this type: 0. Buttons: Restore, Deleted.
- Ministry**: Total organizations/departments with this type: 3. Buttons: Edit, Delete, Active.
- Agency**: Total organizations/departments with this type: 2. Buttons: Edit, Delete, Active.
- Public sector organization**: Total organizations/departments with this type: 1. Buttons: Edit, Delete, Active.
- Add New Type**: A button with a plus sign to create a new organization type.

Create organization



Name *

Enter a name of organization

Parent Organization

CHU

Type *

Select option



Has unite separation ⓘ

Address *

Total 8 items

Dashboard

MENU

Organizations

Users

Report Indicators

Report Documents

Analytics Reports

Activity Log

Has unite separation

Ministry of Agriculture and Rural Development



Ministry

Active

Members



Has unite separation

Universiteti Tiranes



Agency

Active

Members



Has unite separation

Bashkia e Tiranes



Local Government Organization

Active

Members



Has unite separation

BASHKIA DURRES



Local Government Organization

Active

Has unite separation

Ministry of Culture



Ministry

Active

Has unite separation

Posta Shqiptare



Public sector organization

Active

Odobrenje registracije korisnika

The screenshot displays the PEMPAL Users List dashboard. The page title is "Explore all user" and the user is logged in as "CHU | Moderator". The dashboard shows a list of users with the following details:

Initials	Name	Email	Status	Organization	Last Active	Actions
AZ	Amarildo Zere	amarildo.zere@kultura.gov.al	Active	Culture	2022 6:18:52 PM	
IÇ	Ina Çoka	ina.coka@tirana.al	Active	Bashkia e Tiranës	Thursday, February 10, 2022 2:36:53 PM	Actions
FN	Filloreta Hasan Nikaj	filloreta.nikaj@bujqesia.gov.al	Active	Ministry of Agriculture and Rural Development	Thursday, February 10, 2022 10:30:36 AM	Actions
IB	Ina Beqiraj	inabeqiraj92@gmail.com	Active	Posta Shqiptare	Thursday, February 10, 2022 10:10:10 AM	Actions
BK	Brunilda Nazmi Kelo	bruna.kelo@yahoo.com	Active	Ministry of Agriculture and Rural Development	Monday, February 7, 2022 4:13:27 PM	Actions
AP	Altin Pasko	paskoaltin@yahoo.com	Active	Posta Shqiptare	Friday, February 4, 2022 12:58:01 PM	Actions

The dashboard also includes a sidebar menu with options: Dashboard, Organizations, Users, Report Indicators, Report Documents, Analytics Reports, and Activity Log. A "Documentation" button is located at the bottom left. The footer shows system information: GET dashboard/users/types/list, 6MB, 90.25ms, 8.0.12, and #2 list?user_type=2&draw=.

Sadržaj izvještaja

- ❑ Narativ i tablice indikatora
- ❑ Jedinice za unutarnju reviziju i njihovo osoblje:
 - ❑ Br. Jedinica za UR
 - ❑ Status (direktorij/sektor/jedinica)
 - ❑ Radna mjesta revizora
- ❑ Planiranje unutarnje revizije:
 - ❑ Br. prvobitno planiranih revizijskih angažmana, prema vrstama revizija
 - ❑ Br. izvršenih revizijskih angažmana, prema vrstama revizija
 - ❑ % realiziranog godišnjeg plana

Sadržaj izvještaja (nastavak)

- ❑ Angažmani unutarnje revizije i izvještavanje:
 - ❑ Nalazi (br., kategorija i sustavi/podsustavi)
 - ❑ % nalaza za svaki sustav
 - ❑ Trend nalaza
 - ❑ Analize nalaza prema svakoj kategoriji institucija;
- ❑ Preporuke revizije:
 - ❑ Br. preporuka po kategorijama i sustavima/podsustavima
 - ❑ % prihvaćenih revizijskih preporuka
 - ❑ % provedenih revizijskih preporuka
 - ❑ Trend % prihvaćenih i provedenih preporuka
- ❑ Revizijske komisije
- ❑ Profesionalni razvoj unutarnjih revizora
 - ❑ Ovlašteni za UR
 - ❑ Osposobljeni za UR prema programu CPD

Jao... moramo podnijeti izvještaj...



Izrada indikatora i izvještavanje

- ❑ Moderator SHJ-a jedini je korisnik koji ima dozvolu za izradu, uređivanje ili objavljivanje indikatora za daljnju upotrebu od strane drugih korisnika.
- ❑ Moderator SHJ-a stvara indikatore na temelju definiranih vrsta/jedinica.
 - ❑ Vrsta unutarnje kontrole
 - ❑ Vrsta unutarnje revizije
 - ❑ Vrsta SHJ-a

- Dashboard
- MENU
 - Organizations
 - Users**
- Report Indicators
- Report Documents
- Analytics Reports
- Activity Log

IA


Exists 12 users.

Show all IA users

CHU

Exists 7 users.

Show all CHU users

Deactivated 

Exists 1 users.

Show all

Popis indikatora

br.	Indikator	Kriterij	Ukupno
1.1.	Broj unutarnjih revizora	1.1.1. Razina redovitog/planiranog kadroviranja unutarnjih revizora:	Broj
		1.1.2. Stvarna razina kadroviranja unutarnjih revizora	Broj
		1.1.3. Jedinica za UR organizirana je na razini	Broj
		1.1.3.1 Jedinice za UR uspostavljene kao direktorij	Broj
		1.1.3.2. Jedinice za UR uspostavljene kao sektor	Broj
		1.1.3.3. Jedinice za UR uspostavljene kao jedinica (manje od 3 unutarnja revizora)	Broj
		1.1.4. Promjene razina kadroviranja za UR:	x
		1.1.4.1 novozaposleno osoblje za UR	Broj
		1.1.4.2. Otpušteno/premješteno osoblje za UR	Broj
1.2.	Informacije o organizacijskoj i funkcionalnoj autonomiji jedinice za UR	1.2.1. Jedinica za UR izravno odgovara voditelju organizacije	Da/Ne
		1.2.2. Jedinica za UR obavljala je funkcije i zadatke koji nisu povezani s organizacijom i izvršenjem unutarnje revizije	x
1.3.	Tijelo/osoba nad kojim/kojom se provodi revizija	1.3.1. Broj subjekata revizije	Broj
	Unutarne zainteresirane strane	1.4.1. Imena unutarnjih revizora	x

2.2.	Provedba UR-a	2.2.1. Provedene unutarnje revizije, od čega:	Broj
		2.2.1.1. Zakazane revizije, od čega:	Broj
		2.2.1.2. Zakazane revizije, od čega (2.2.1.1 x 100 / 2.1.1) %	% naspram broja zakazanih revizija
		2.2.1.1.1. Revizije usklađenosti s propisima	Broj Radni dani
		2.2.1.1.2. Revizije usklađenosti s propisima (2.2.1.1.1 x 100 / 2.1.1.1) %	% naspram broja zakazanih revizija
		2.2.1.1.3. Financijske revizije	Broj Radni dani
		2.2.1.1.4. Financijske revizije (2.2.1.1.3 x 100 / 2.1.1.2) %	% naspram broja zakazanih revizija
		2.2.1.1.5. Revizije učinka	Broj
		2.2.1.1.6. Revizije učinka (2.2.1.1.5 x 100 / 2.1.1.3) %	% naspram broja zakazanih revizija
		2.2.1.1.7. Revizija IT-a	Broj
		2.2.1.1.8. IT revizije (2.2.1.1.7 x 100 / 2.1.1.4) %	% naspram broja zakazanih revizija
		2.2.1.1.9. Miješane revizije	
		2.2.1.1.9. Miješane revizije (2.2.1.1.9 x 100 / 2.1.1.5) %	
		2.2.1.2. Nezakazane revizije/ revizije na zahtjev voditelja	Broj

Potpuni popis indikatora (primjer)

Dashboard

MENU

Organizations

Users

Report Indicators

Report Documents

Analytics Reports

Activity Log

Documentation

Manage Annual Report on IA performance and activity report indicators

Annual Report on IA performance and activity

<input type="radio"/> Institutional aspects of the Internal Audit activity		without answer	<input type="checkbox"/>		
<input type="radio"/> Organization of internal audit service		without answer	<input type="checkbox"/>		
<input type="radio"/> Internal Audit Directory	Enum	with answer	<input checked="" type="checkbox"/>		
<input type="radio"/> Internal Audit Sector	Enum	with answer	<input checked="" type="checkbox"/>		
<input type="radio"/> Internal Audit Function	Enum	with answer	<input checked="" type="checkbox"/>		
<input type="radio"/> Internal Audit Staffing		without answer	<input type="checkbox"/>		
<input type="radio"/> Regular/Planned number of Internal Auditors	Number	with answer	<input checked="" type="checkbox"/>		



Preliminarni prikaz

The screenshot displays the PEMPAL web application interface. The browser address bar shows the URL `pempal.codeman.am/dashboard/report-forms/11/preview`. The application header includes the PEMPAL logo, a breadcrumb trail (Home - Report Indicators - IA - Report Form Preview), and user information (Logged in as CHU | Moderator, Alban Gjinopulli AG). A left sidebar menu lists navigation options: Dashboard, Organizations, Users, Report Indicators, Report Documents, Analytics Reports, and Activity Log. The main content area features a table with the following structure:

No	Indicator	Criterion	Data
Section 1. Institutional aspects of the Internal Audit activity			
1.1	Organization of internal audit service	1.1.1 Internal Audit Directory	Internal Audit Directory
		1.1.2 Internal Audit Sector	Internal Audit is a Sector
		1.1.3 Internal Audit Function	yes/no
1.2	Internal Audit Staffing	1.2.1 Regular/Planned number of Internal Auditors	Approved Number of internal auditors
		1.2.2 Current number of internal auditors	Number of internal auditors
		1.2.3 Vacant internal auditors positions	Vacant internal auditors

The bottom of the image shows a developer console with the URL `GET dashboard/report-forms/{id}/preview` and various performance metrics (9MB, 350ms, 8.0.12).

- Dashboard
- MENU
 - Organizations
 - Users
- Report Indicators
- Report Documents
- Analytics Reports
- Activity Log

10 ▾

RAW ID	FORM NAME	FORM TYPE	PUBLISH TYPE	FOR YEAR	ACT
#1	Annual Report on IA performance and activity	IA	Every year	2021	Actions ▾
#2	IA form	IA	Every month	2022	Actions ▾
#3	IA form	IA	Every quarter	2022	Actions ▾
#4	IA form	IA	Every half year	2022	Actions ▾
#5	IA form	IA	Every year	2022	Actions ▾

Showing 1 to 5 of 5 records

< 1 >

Documentation

Dashboard

MENU

Organizations

Users

Report Indicators

Report Documents

Analytics Reports

Activity Log

Documentation

No	Indicator	Criterion	Data
Section 1. Institutional aspects of the Internal Audit activity			
1.1	Organization of internal audit service	1.1.1 Internal Audit Directory	Yes <input type="button" value="v"/> <input type="text" value="Rejection Comment"/>
		1.1.2 Internal Audit Sector	No <input type="button" value="v"/> <input type="text" value="Rejection Comment"/>
		1.1.3 Internal Audit Function	No <input type="button" value="v"/> <input type="text" value="Rejection Comment"/>
1.2	Internal Audit Staffing	1.2.1 Regular/Planned number of Internal Auditors	9 <input type="text"/> <input type="text" value="Rejection Comment"/>
		1.2.2 Current number of internal	7 <input type="text"/> <input type="text" value="Rejection Comment"/>



Objava indikatora za izvještavanje

- ❑ Kada se kreira obrazac indikatora, moderator SHJ-a treba promijeniti status iz izbornika Actions -> Edit Details, od „pending“ na „completed“
- ❑ Nakon toga moderator SHJ-a može pristupiti odjeljku za dokumente izvještaja na stranici https://pempal.codeman.am/report-documents#published_forms i objaviti izvještaj koji će operatori ispuniti.
- ❑ **Report form Name** – moderator SHJ-a treba odabrati koji je obrazac potrebno objaviti.
- ❑ **Publish type** – moderator SHJ-a odabire vrstu objave iz definiranih vrsta
 - ❑ **Every month** – u ovom slučaju ovaj će obrazac biti dostupan svakog sljedećeg mjeseca nakon mjeseca koji se izvještava
 - ❑ **Every quarter** – u ovom slučaju objavljeni obrazac bit će dostupan za popunjavanje svakog sljedećeg mjeseca nakon tromjesečja koje se izvještava.
 - ❑ **Every half-year** – u ovom slučaju objavljeni obrazac bit će dostupan za popunjavanje svakog sljedećeg mjeseca nakon polugodišta koje se izvještava.
 - ❑ **Every year** – u ovom slučaju objavljeni obrazac bit će dostupan za popunjavanje svakog sljedećeg mjeseca nakon godine koja se izvještava.
- ❑ **Deadline dates count** – moderator SHJ-a navode broj dana tijekom kojih operator treba ispuniti obrazac.
- ❑ **Reminder every x days before deadline** – Na definirane dane sustav će poslati podsjetnik.
- ❑ **Year** – moderator SHJ-a odabire godinu za koju se objavljuju obrasci.

Konsolidacija

PEMOPAL <<

Reports | Home - Report Documents

Logged in as **CHU | Moderator**

 **Albana Gjinopulli** **AG**

 Dashboard

MENU

 Organizations

 Users

 Report Indicators

 Report Documents

 Analytics Reports



 Activity Log

Published forms **5** Submitted Reports Ready Move up Submitted / Rejected reports

Generate Consolidation

 Filter

10 

USER 	ORGANIZATION 	YEAR 	PUBLISH TYPE 	MONTH
Arsen Test	Developers Ministry	2021	Every year	2022
Delina Jasini	Bashkia e Tiranes	2021	Every year	2022
Altin Pasko	Posta Shqiptare	2021	Every year	2022

Komparativne prednosti

30

- ❑ Istekao rok za izvještavanje za jedinice UR-a
 - ❑ Izvještaji se dostavljaju nakon isteka roka
- ❑ Vremenski zahtjevno
 - ❑ Od 15. veljače/februara do svibnja/maja
- ❑ Razumno jamstvo;
 - ❑ Može doći do pogrešaka
- ❑ Umjereni preciznost;




- ❑ Pravovremeno izvještavanje
 - ❑ Platforma vas podsjeća na rok
- ❑ Ušteda vremena
 - ❑ 15. veljače/februara konsolidiraju se svi podaci za 135 jedinica UR-a
- ❑ Podaci se konsolidiraju precizno i ispravno
 - ❑ (nema matem. pogrešaka)
- ❑ Moguće su informacije o praćenju
 - ❑ Može pratiti SHJ i voditelj jedinice za UR
- ❑ Kontrola kvalitete osigurana je tijekom cijelog procesa izvještavanja

Komparativne prednosti

31

- ❑ Nedovoljno vremena za analize;
- ❑ Teško je generalizirati;
- ❑ Rok za rješavanje revizijskih preporuka
- ❑ KVALITETA godišnjeg izvještaja???
- ❑ Dionici imaju mnogo pitanja i skeptični su u pogledu godišnjih izvještaja 135 jedinica za UR
- ❑ VRI revizori nisu zadovoljni, broj preporuka
- ❑ Dovoljno vremena za provedbu analiza. 15. veljače/februara konsolidiraju se svi podaci za 135 jedinica UR-a
- ❑ Indikatori su osmišljeno na temelju potreba za analizama. Podaci se konsolidiraju precizno i ispravno
- ❑ Rane informacije. Vremenski raspored izvještaja.
- ❑ Omogućeno je osiguranje kvalitete podataka u izvještajima
- ❑ Bolja/visoka kvaliteta godišnjeg izvještaja na temelju analiza temeljnih uzroka
- ❑ Svi dionici zadovoljni su dostavljenim informacijama

Izazovi

- 
1. Nova praksa - otpor
 2. Infrastruktura - neprikladna računala i programi
 3. Osposobljavanje relevantnog osoblja
 4. Dizajn indikatora - potrebno više vremena
 5. Komunikacija između uključenih strana

Put prema naprijed

- ❑ IT platforma OBAVEZNA
- ❑ Visoka kvaliteta izvještaja
- ❑ Isplativo
- ❑ Višestruka korist
- ❑ Poboljšava kvalitetu osoblja



**Bolja
komunikacija**



**Veći učinak
revizije**



HVALA!
