



REPUBLIC OF CROATIA  
MINISTRY OF FINANCE



INTERNAL AUDIT  
COMMUNITY OF PRACTICE

# Periodična samoprocena u Hrvatskoj

mr.sc. Ljerka Crnković  
Ministarstvo finansija, Hrvatska

Katančićeva 5  
10000 Zagreb, Croatia  
Phone: ++385 1 4591-133



# Periodična samoprocena

---

- Pravni osnov
  - Međunarodni standardi
  - Interni propisi o reviziji budžetskih korisnika
  - Priručnik za interne revizore, v.4.0 (radne procedure)
  - program osiguranja i unapređenjae kvaliteta



# Periodična samoprocena

---

## ■ Svrha

- Evaluacija usklađenosti revizorskih aktivnosti sa
  - Međunarodnim standardima (Priručnik za interne revizore)
  - Profesionalni etički kodeks internih revizora
  - Povelja internih revizora
- Evaluacija efikasnosti i efektivnosti internih revizora u ispunjavanju potreba rukovodstva
- Identifikacija mogućnosti za unapređenje



# Periodična samoprocena

---

- Aktivnost se vrši
  - Na način koji nije rutinski
  - Najmanje jedanput godišnje
  - Od strane zaposlenih u jedinici interne revizije  
(ili procenom drugih lica unutar organizacije sa dovoljnim znanjem o praksama interne revizije)
  - Šef jedinice za internu reviziju odlučuje o timu za samoprocenu (profesionalizam, veštine)
  - Aktivnost mora da bude predviđena u godišnjem planu interne revizije



# Periodična samoprocena

---

- Može da obuhvati
  - Sprovođenje temeljnih intervjua ili anketiranje subjekata revizije
  - Ažuriranje procene rizika na godišnjoj osnovi za svrhe planiranja revizije
  - Pregled pojedinačnih radnih dokumenata revizije da bi se procenila usklađenost sa Priručnikom za interne revizore i radnim procedurama
  - Obrazac upitnika za evaluaciju



# Periodična samoprocena

---

- **Obrazac upitnika za evaluaciju (Aneks 8 Priručnika)**
  - Niz pitanja koji se odnosi na
    - Relevantne međunarodne standarde
      - (pitanja vezana za standarde 1000, 1100, 1200...)

# Periodična samoprocena

- Obrazac upitnika za evaluaciju
  - Odgovori
    - “Da”
    - “Delimično”
    - “Ne”
    - Potrebni komentari
  - Zaključak na kraju svakog odeljka u obrascu upitnika za evaluaciju (“Upoznat sa”, “Implementacija u toku”, “Primenjeno u praksi”)  
(za međunarodne standarde 1000, 1100, 1200, ...)







# Periodična samoprocena

---

- Upitnik za evaluaciju je obrazac i može biti dopunjen tokom periodične samoprocene pitanjima koja su adekvatna za evaluaciju rada konkretne jedinice interne revizije





# Periodična samoprocena

---

- Nije verovatno da će sve javne jedinice interne revizije ostvariti nivo “primenjeno u praksi” za svaki standard
- Važno je da se prepoznaju i naglase oblasti koje zahtevaju dalji razvoj i unapređivanje rada jedinica interne revizije



# Periodična samoprocena

---

- Izveštavanje o periodičnoj samoproceni
  - Zaključci/rezultati interne evaluacije
  - Preporuke (tokom trajanja interne evaluacije)
  - Izveštaj se podnosi šefovima jedinice interne revizije na komentare
  - Šef jedinice interne revizije priprema Akcioni plan i određuje rokove za sprovođenje preporuka
  - Šef jedinice interne revizije će preduzeti adekvatne mere kako bi obezbedio praćenje preporuka



***Hvala!***

*[ljerka.crnkovic@mfin.hr](mailto:ljerka.crnkovic@mfin.hr)*