

**MONITORING  
AKTIVNOSTI  
UNUTARNJE REVIZIJE**  
iskustvo Bugarske

IACOP PEMPAL-a, SIT, 2.11.2020.

Svilena Simeonova

# Uspostavljanje SHJ-a za UR u Bugarskoj

- ▶ Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru iz 2006. godine - pokretanje funkcije **decentralizirane unutarnje revizije** u svim ministarstvima, većini općina i agencija i **SHJ** (uprava) za UK i UR u javnom sektoru pri Ministarstvu financija
- ▶ Do navedenoga je došlo **nakon** prijelaznog razdoblja od 2000. do 2006. tijekom kojega je unutarnja revizija bila centralizirana u agenciji pri Ministarstvu financija i pomiješana s funkcijom inspekcije
- ▶ Razlog stvaranja SHJ-a je uspostavljanje središnje kontaktne točke zadužene za funkcije koordinacije i usklađivanja unutarnje kontrole i unutarnje revizije. Sva područja nadležnosti i dužnosti regulirana su zakonom, propisima o strukturi Ministarstva financija koje je odobrilo Vijeće ministara, drugim propisima ministra financija i Vijeća ministara, standardima IIA-a, nacionalnom metodologijom - priručnici, upute, smjernice

# Monitoring kao široka funkcija

MONITORING JE TEMELJNA, KLJUČNA, ŠIROKA I TRAJNA FUNKCIJA INTEGRIRANA U SVE AKTIVNOSTI SHJ-a

- ▶ SHJ je odgovoran za cjelokupan sustav UR-a, njegovo trajno poboljšavanje u smislu ispunjenja uloge i misije UR-a u javnom sektoru - u svrhu pružanja neovisnih usluga davanja jamstva i savjetovanja, dodavanja vrijednosti upravljanju, upravljanju rizikom i unutarnjoj kontroli
- ▶ SHJ je iz tog razloga dužan imati pregled cjelokupnog sustava, provoditi promatranje i monitoring sustava i poduzimanje korektivnih mjera kad je to potrebno
- ▶ Sve dužnosti i aktivnosti SHJ-a namijenjene su osiguravanju funkcije monitoringa

# Dužnosti SHJ-a

- ▶ Dužnosti i zadaci SHJ-a ovise o zrelosti sustava UR-a, stoga:
- ▶ Tijekom prvog razdoblja od 3 do 4 godine (2006. - 2009.) prioriteti aktivnosti SHJ-a bili su:
  - ✓ izgradnja cijelog sustava UR-a za javni sektor
  - ✓ Izradu i distribuciju zakonodavstva u području UR-a (propisi, pravilnici), standarda (na temelju standarda IIA-a) i metodologije (priručnici, upute, smjernice)
  - ✓ obuka i certifikacija unutarnjih revizora;
  - ✓ promicanje funkcije unutarnje revizije i zanimanja unutarnjeg revizora
- ▶ U drugom je razdoblju (2006. - 2009. i do danas) fokus bio na stalnom poboljšanju sustava UR-a uz naglasak na:
  - poštovanju zakona i standarda
  - kvaliteti rada unutarnje revizije
  - planiranju i izvještavanju funkcije UR-a
  - nadogradnji metodologije

# Aktivnosti SHJ-a

- ▶ Alati i aktivnosti u pogledu provedbe dužnosti su:
- ▶ stalna interakcija - u okviru radnih sastanaka, obuka, prostornog elektroničkog informacijskog sustava, pitanja i odgovora
- ▶ obuka i certifikacija novih kandidata
- ▶ prikupljanje informacija u okviru godišnjeg izvještavanja u pogledu priprema konsolidiranog godišnjeg izvještaja o stanju financijskog upravljanja i kontrole, uključujući UR (ministar financija podnosi ga Vijeću ministara)
- ▶ prikupljanje i analiza informacija o rezultatima provedbe osiguranja kvalitete i programa poboljšanja jedinica UR-a - svi izvještaji o vanjskim procjenama kvalitete podnose se SHJ-u (regulirano posebnim pravilnikom);
- ▶ prikupljanje i analiza informacija o aktivnostima revizorskih odbora (regulirano posebnim pravilnikom)
- ▶ „MONITORING SUSTAVA”

# „Monitoring sustava” - jedna od aktivnosti SHJ-a

Monitoring sustava (MS) poseban je postupak koji se provodi na licu mjesta u jedinicama UR-a s pomoću upitnika, pregleda dokumentacije, intervjua

Svrha MS-a je utvrđivanje dobrih praksi, širenje takvih praksi i poboljšanje zajedničke metodologije

BEZ procjena, BEZ preporuka (moguće, ali ne službeno); rezultati se upotrebljavaju u zajedničke svrhe povezane s cjelokupnim sustavom, ne samo s relevantnom jedinicom UR-a

Postoji interni vodič - pravila i postupci - za planiranje i provođenje MS-a

MS je sličan vanjskoj procjeni kvalitete, no razlikuju se u pogledu postupka, svrhe, posljedica

**Razlike** u odnosu na **vanjsku procjenu kvalitete** kao vrste mehanizma za osiguranje i poboljšanje kvalitete (standardi IPPF-a 1300 - 1322) - vanjski procjenitelji, zahtjevi za povremenim (najmanje svakih 5 godina) preporukama za poboljšanje, upotreba izjave „U skladu sa standardom ISPPA”

**Iznimka** - bugarski SHJ određen je za izvršavanje vanjske procjene kvalitete jedinica UR-a privremeno, od 2012. do 2016., zbog financijskih razloga. Tijekom tog razdoblja funkcija monitoringa sustava bila je integrirana u vanjsku procjenu kvalitete

**Sličnosti** - područje primjene (svi aspekti rada UR-a - od položaja i ovlasti do praktičnih pitanja; kriteriji;

**Zaključak** - pozitivna strana MS-a - izravan stručni kontakt, mogućnost razmjene ideja u pogledu poboljšanja, prikupljanje informacija, diskusije o mogućim problemima; negativna strana - moguće opterećenje za UR, posebno manje jedinice UR-a