

Interna i eksterna revizija u Švajcarskoj

PEMPAL Bern Mešoviti sastanak zajednica prakse
(CROSS COP) 2011.
Bern, 7. jul 2011.

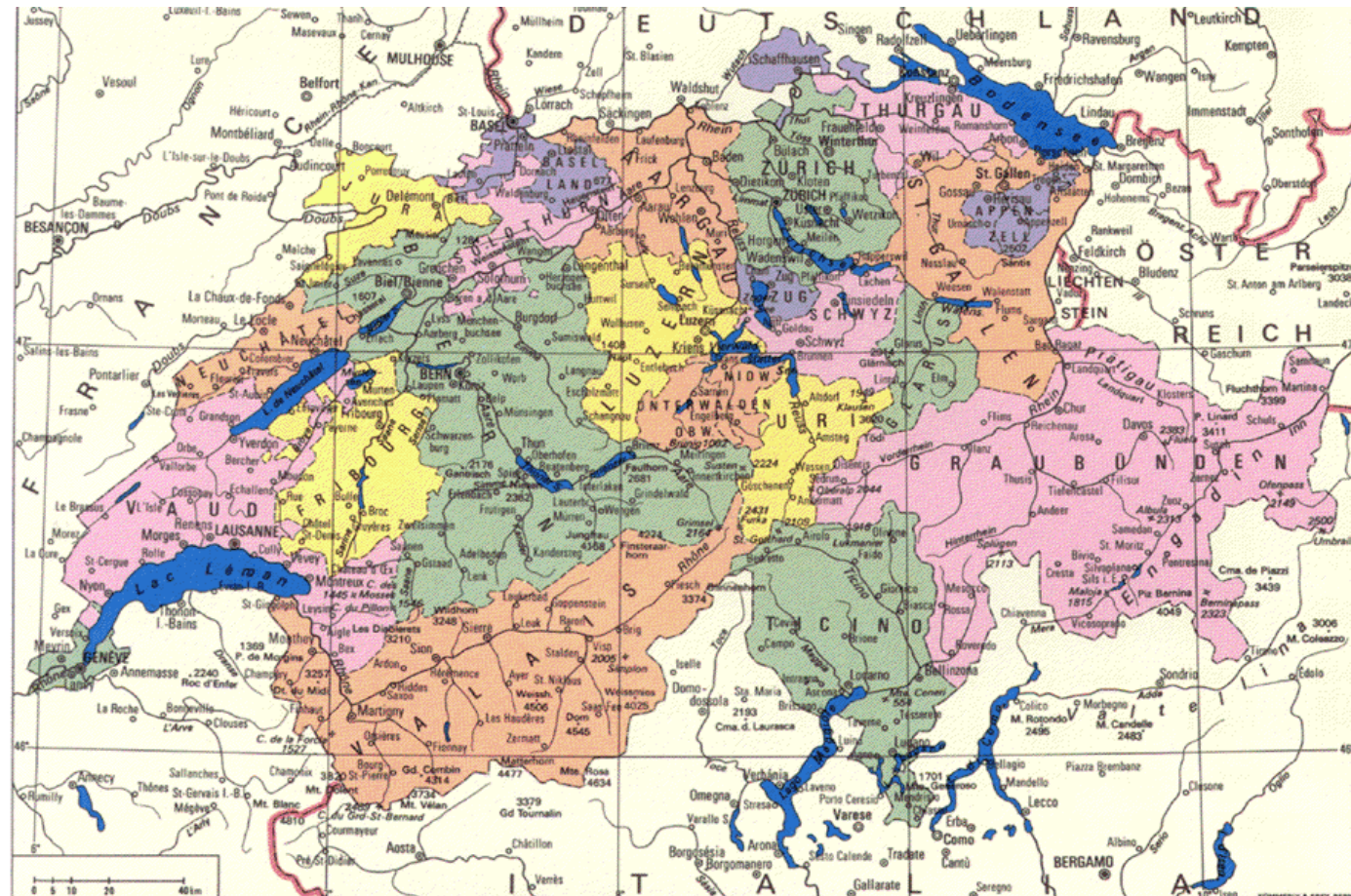
Prezentaciju pripremio Kurt Grüter
Glavni revizor – Federalni revizorski zavod Švajcarske

Sistem nadzora odražava postojeći politički sistem

Svaki sistem nadzora odražava postojeći politički sistem

- *Revizorski sud ima pravosudnu moć (Napoleonov model)*
- *Revizorski sud bez pravosudne moći (npr. Nemačka, Austrija)*
- *Nezavisni revizorski organ izvan administracije (Vestminsterski model)*
- *Švajcarska, poseban slučaj*

Mapa Švajcarske



Karakteristike sistema nadzora u Švajcarskoj

- *Direktna demokratija i prava naroda u finansijskim i fiskalnim pitanjima*
- *Federalizam sa visokom autonomijom kantona i opština*
- *Sistem usaglašenosti sa kontrolom i proverama*

Konfederacija, kantoni, opštine



Misija SFAO

- *Mi obezbeđujemo da administracija efikasno koristi novac poreskih obveznika.*
- *Mi pomažemo parlamentu, vladi i administraciji.*
- *Mi smo stručnjaci za reviziju. Veoma dobro poznajemo administraciju.*
- *Mi smo vodeći stručnjaci za kontrolu javnih finansija.*



Principi INTOSAI

Deklaracija iz Lime (1977) i Meksika (2007)

Tri osnovna principa

- **Organizaciona nezavisnost: bez uticaja subjekata revizije na strukturu i karijere**
- **Funkcionalna nezavisnost: autonomija za uspostavljanje sopstvenog programa revizije**
- **Finansijska nezavisnost: dovoljni resursi, koje direktno odobrava parlament**

www.intosai.org

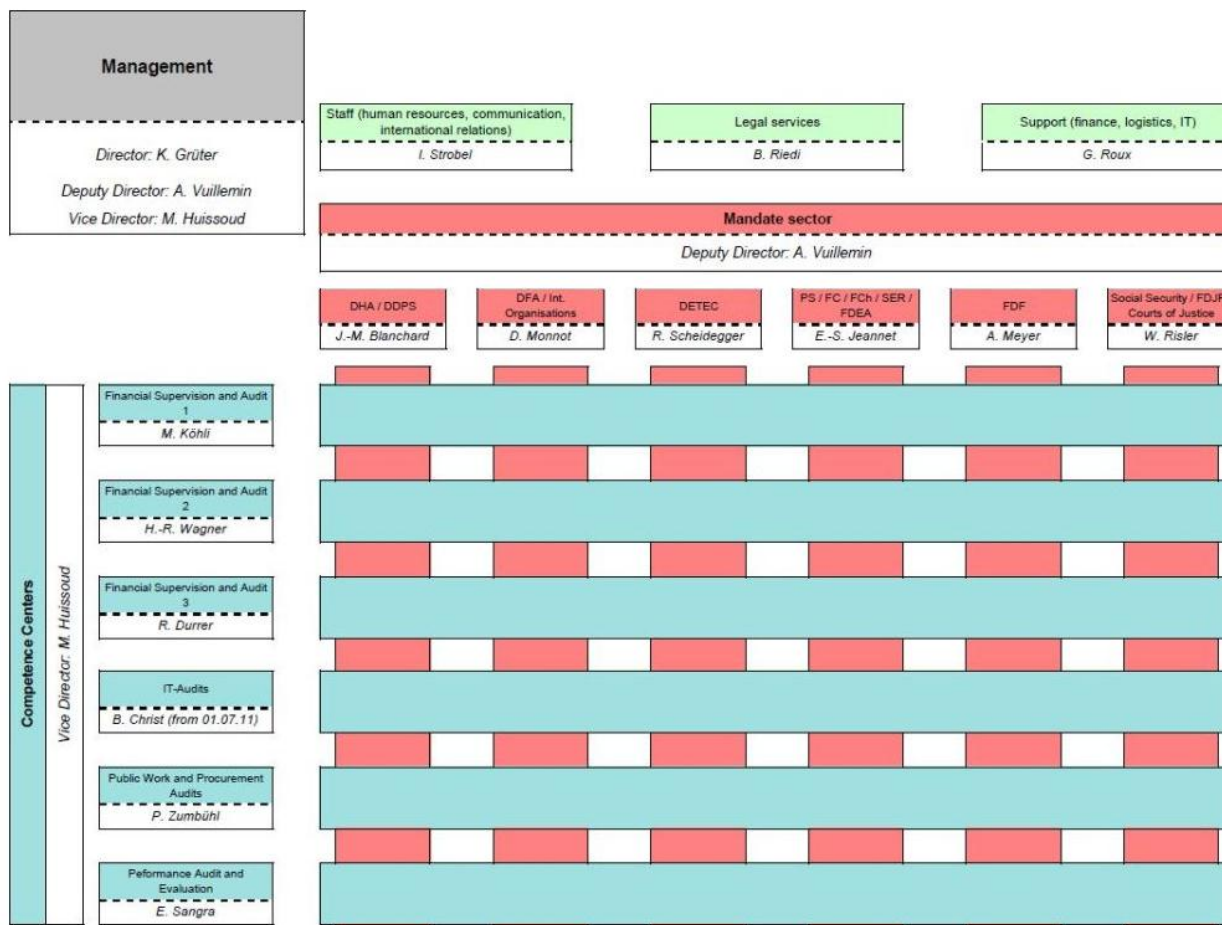
Federalni zakon o SFAO

SFAO: nezavisna institucija

- *Obavezana jedino zakonom i Ustavom*
- *Sama određuje program rada*
- *Budžetska autonomija*
- *Vlada bira Glavnog revizora na šest godina, a parlament odobrava*
- *Glavni revizor ima široka ovlašćenja*
- *Nezavisno objavljuje izveštaje*

Šta konstituira SFAO?

Organigram



Činjenice i brojke o SFAO

- **100 zaposlenih**
- **Potrošnja koja je bila predmet revizije: 50 milijardi USD**
- **40 eksternih revizora u federalnim institucijama**
- **10 revizija u međunarodnim organizacijama**
- **Više od 100 revizija zasnovanih na tri kriterijuma revizije ekonomiji, esfikasnosti i efektivnosti**
- **Resurski se koriste za: 30% obaveznih revizija, 60% revizija na osnovu analize rizika, 10% revizija na zahtev parlamenta ili vlade**
- **Godišnji budžet SFAO: 21 milion USD**

Oblasti revizije

- *Federalni sudovi (samo administrativni sektor)*
- *Centralna i periferijska federalna administracija*
- *Primaoci subvencija*
- *Privatni vršioci javnih dužnosti*
- *Administracija parlamenta*
- *Zajednička deoničarska preduzeća u kojima je konfederacija većinski vlasnik*

Osnovni zadaci

Revizija godišnjih izveštaja

- Konfederacija
- Socijalna osiguranja
- Fondovi
- Švajcarske organizacije
- Međunarodne organizacije

Funkcija podrške

- parlament
- vlada

Funkcija finansijske kontrole

- Federalne agencije & zavodi
- IT
- Revizija građevinarstva
- Kupovne cene
- Cost Benefit Analiza
- Evaluacije

Saradnja sa parlamentom

Program revizije



Izvršenje posebnih zadataka



Revizorski izveštaji



Godišnji izveštaj



Informacija "Posebni događaji"



Parlament



Interna revizija

- Finansijski inspektorati – direktno podređeni menadžmentu agencije



Ko je ko u parlamentu

EDA	EDI	EJPD	VBS	EFD	EVD	UVEK
Generalsekretariat	Generalsekretariat	Generalsekretariat	Generalsekretariat	Generalsekretariat	Generalsekretariat	Generalsekretariat
Staatssekretariat	EBG	BJ	Verteidigung	EFV	SECO	BAV
DEZA	BAK	FEDPOL	Armasuisse	BPV	BBT	BAZL
	BAR	METAS	BABS	ESTV	BLW	BFE
	MeteoCH	BFM	BASPO	EZV	BVET	ASTRA
	BAG	IGE		EPA	BWL	BAKOM
	BFS	SIR		BIT	BWO	BAFU
	BSV	ESBK		BBL	WEKO	ARE
	SBF	BA		EAV		
	ETH			EBK		
				ZAS		



Nadzorna tela

Saradnja između finansijskih inspektorata unutar

SFAO

SFAO

- Odobrenje proceduralnih pravila finansijskih inspektorata
- Prijava za trening finansijskog inspektorata
- Praćenje efektivnosti finansijskih inspektorata
- Tehničke instrukcije
- Obuka i napredna obuka finansijskih inspektorata

Finansijski inspektorati

- Obaveštavanje o njihovim programima
- Dostavljanje finansijskih izveštaja
- Brzo obaveštavanje o ozbiljnim nedostacima



Oblasti revizije

Kriterijumi vezani za finansijski nadzor

**Troškovna
efikasnost**

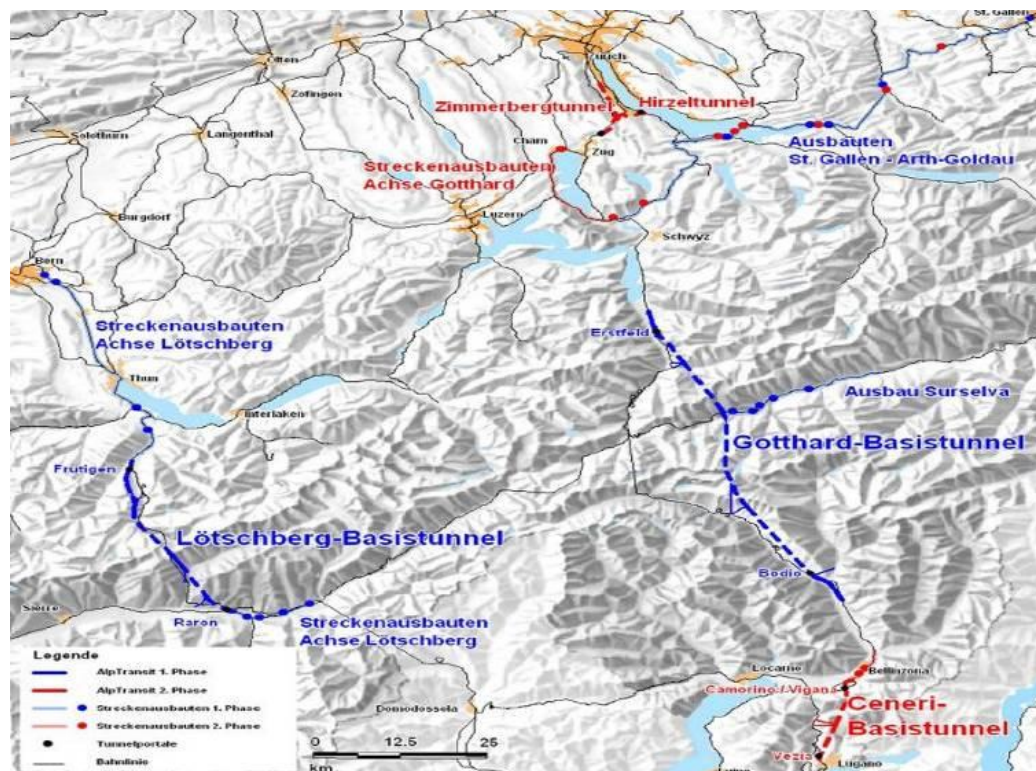
Legalitet

Regularnost



Primer: Nove železničke veze kroz Alpe

Alpski Tranzit Gotthard AG iBLS AlpTransit AG



Činjenice & Brojke

– Tunel Lötschberg

- Maks. brzina 250 km/h
- Ukupno 110 vozova dnevno (20-satni operativni period)
- Dužina pruge 57 km
- Ukupna dužina tunelskog sistema 92 km
- Osnovna dužina tunela 35 km
- Ukupno 16 miliona tona materijala izvučenog iz tunela
- Maks. nagib 13 ‰
- Prag od 654.2 do 776.5 metara iznad nivoa mora

– Tunel Gotthard

- Maks. brzina 250 km/h
- Ukupno 300 vozova dnevno (24-časovni operativni period)
- Dužina pruge 67 km
- Kupna dužina tunelskog sistema 154 km
- Osnovna dužina tunela 57 km
- Ukupno 25 miliona tona materijala izvučenog iz tunela
- Maks. nagib 6,4 ‰
- Prag od 549.3 do 312.5 metara iznad nivoa mora

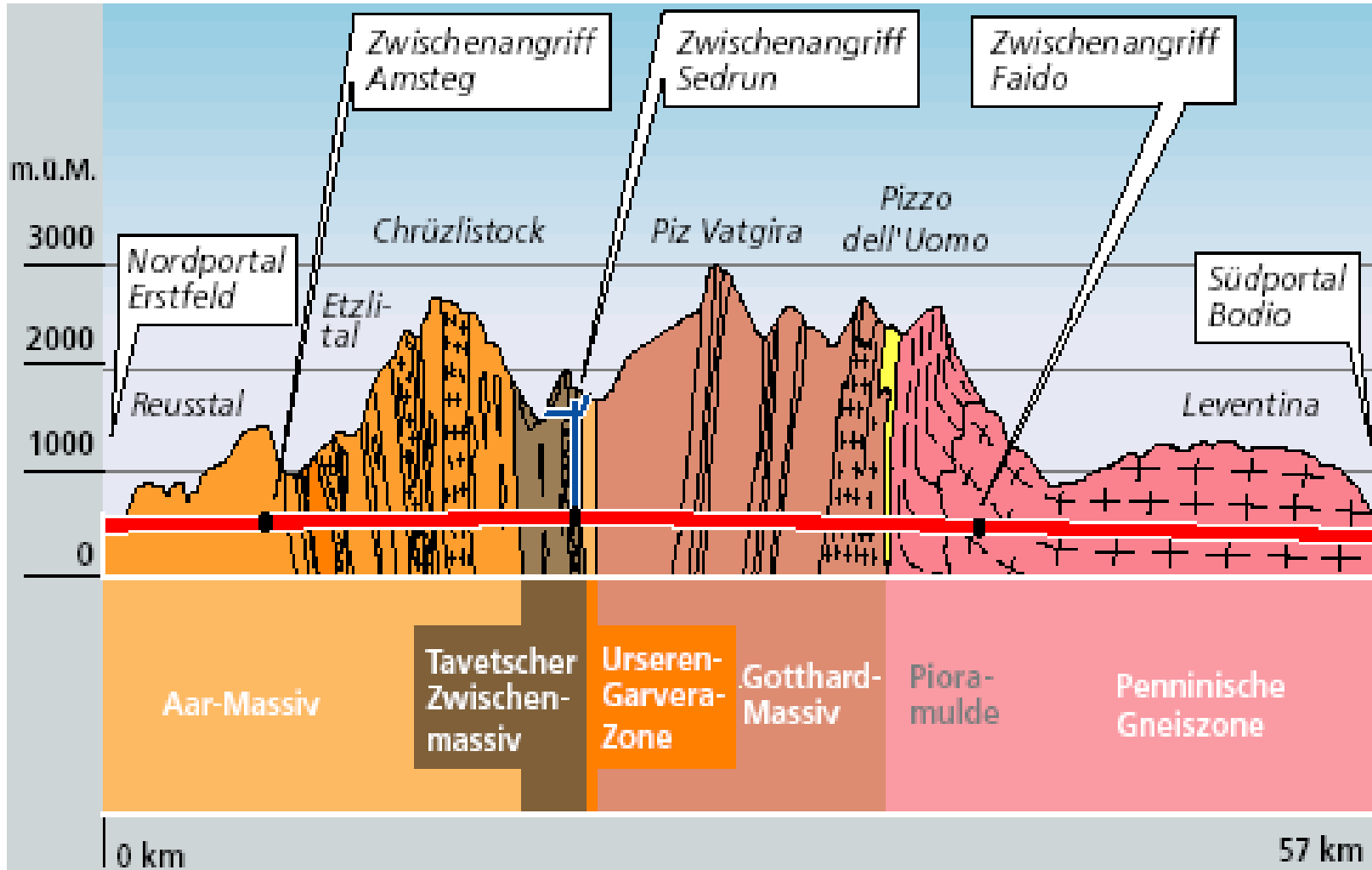
Probiranje tunela



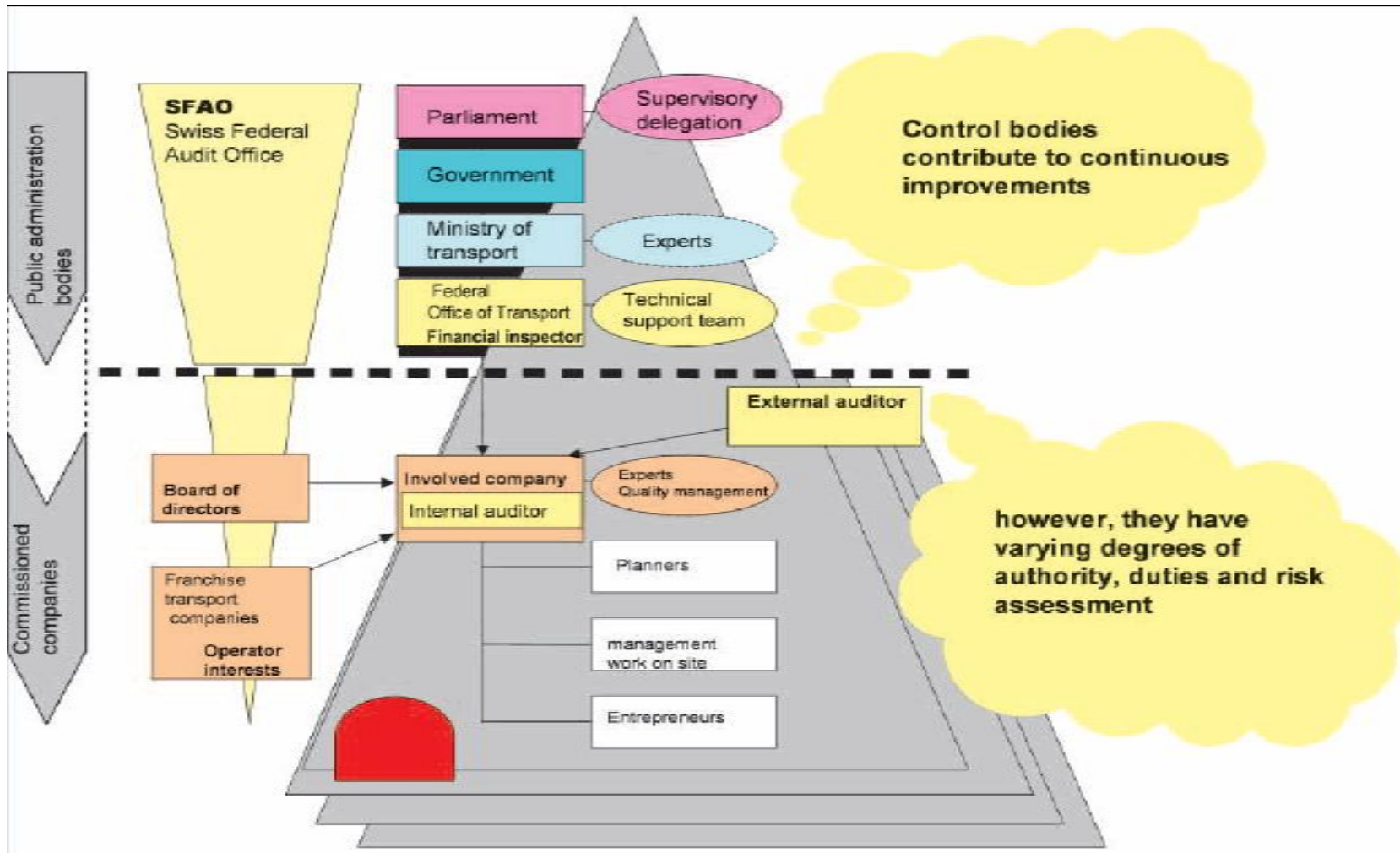
Bušenje tunela



Geologija



Nadzor – kako je organizovan



Uloga SFAO

Koordinacija SFAO radi utvrđivanja revizorskih aktivnosti svih nadzornih institucija.

Planiranje i sprovođenje revizije svih revizorskih organa, koji imaju jedinstvenu odgovornost u polju delovanja.

Nacrt analize rizika, definisanje glavnog fokusa oblasti revizije, raspored aktivnosti i planiranje resursa, jedinstvena odgovornost.

Odgovornosti SFAO

Određivanje planova revizije:

- visoka relevantnost
- realističan program
- bez dupliranja
- u slučaju visokih rizika, nema šupljina u reviziji

Analiza revizije

Koncept revizije

Revizorski pristup orijentisan ka riziku:

- Revizije se zasnivanju na selekciji predefinisanih potencijalnih revizorskih kategorija
- Analiza rizika svih organa
- SFAO treba da bude odmah obavešten o programskim promenama i rezultatima

Strategija revizije

- Koristi za sve aktere
- Obezbeđivanje ekonomične upotrebe resursa, cost-benefit proporcija kroz revizije učinka
- Revizija pre ulaženja u obaveze, npr. specifikacije učinka / projekti pre odobravanja
- Kontinuirana ispitivanja građevinskih procedura još u ranim fazama
- Održivost ispunjavanja mandata – praćenje troškova životnog ciklusa

Revizorski pristup

- “Fond za velike železničke projekte” i raspodela resursa po projektima
- Proces potraživanja za neplanirane dodatne radove
- Proces prognoziranja konačnih troškova
- Ugovorne procedure
- Kontrole na prekretnicama
- Razdvajanje funkcija procene od upravljanja izgradnjom
- Železnička tehnologija: integrisanje zahteva u upravljanje projektom od strane pružalaca usluge

Razmena informacija

- Sumiranje rezultata
- Ad hoc diskusije tokom godine
- Informacije o proceni rizika i mogućim temama revizije
- Informacija o analizi rizika organa i planiranim revizijama

Lötschberg Axis je počeo da funkcioniše



... a posao revizora je završen

Naš vebsajt

www.sfao.admin.ch

EIDGENÖSSISCHE FINANZKONTROLLE
CONTRÔLE FÉDÉRAL DES FINANCES
CONTROLLO FEDERALE DELLE FINANZE
SWISS FEDERAL AUDIT OFFICE



[Deutsch](#)

[Français](#)

[Italiano](#)

[English](#)