



# Karen Brutyan

Doktor ekonomije

---

## Republika Jermenija


Ministarstvo finansija i ekonomije

Načelnik odeljenja za proces nabavki i  
budžetsku metodologiju

Telefon: (+374) 10 595 233

Fax: (+374) 10 595 232

E-mail: [karen\\_brut@mfe.am](mailto:karen_brut@mfe.am)



**Prezentacija o strategiji  
interne revizije i zakona o  
internoj reviziji u Jermeniji**

# DOSADAŠNJI REZULTATI

2001

ZAKON O SISTEMU TREZORA REPUBLIKE JERMENIJE PREDVIĐA DA SE RUKOVODIOCI FINANSIJSKIH SLUŽBI U JAVNOM SEKTORU STARAJU ZA USPOSTAVLJANJE SISTEMA INTERNE REVIZIJE

ZAKON DEVINIŠE SISTEM INTERNE REVIZIJE KAO SISTEM FINANSIJSKE KONTROLE KOJI VRŠI OBEZBEĐUJE POSTUPANJE U SKLADU SA PROPISIMA KOJI UREĐUJU POSLOVE FINANSIJA U JAVNOM SEKTORU I JAVNIM PREDUZEĆIMA U SISTEMU; UTVRĐIVANJE I ISKAZIVANJE NEDOSLEDNOSTI U RAČUNOVODSTVENIM EVIDENCIJAMA I STARA SE DA TAKVE GREŠKE BUDU OTKLONJENE.



2002

NA OSNOVU OVOG ZAKONA I U SKLADU SA UREDBOM MINISTRA  
FINANSIJA I EKONOMIJE, UREĐENA SU PRAVILA O SPROVOĐENJU  
INTERNE REVIZIJE U ORGANIMA DRŽAVNE UPRAVE I TELIMA  
LOKALNE SAMOUPRAVE KAO I NJIHOVIM INDIREKTNIM  
KORISNICIMA REPUBLIKE JERMENIJE.

# OSNOVNI PROBLEMI U POSTOJEĆEM SISTEMU INTERNE REVIZIJE

Kao što je već rečeno, pravni osnov za uvođenje sistema interne revizije u javnom sektoru uveden je 2001. godine. Međutim, taj sistem još uvek nije u potpunosti u primeni u praksi i nije usklađen sa međunarodnim standardima. Primeri:

- Nisu svi organi državne uprave i lokalne samouprave imenovali sefove revizije u skladu sa zakonom;
- Odnosi između inspekcije (izveštaji) interne revizije i inspekcije ostalih struktura koje vrše funkcije nadzora, kao i njihovi međusobni odnosi nisu precizno definisani;
- Nezavisnost sistema interne revizije nije u potpunosti obezbeđena;
- Nisu uvedeni standardi interne revizije u javnom sektoru;
- Programi obuke, akreditacije i stručnog usavršavanja internih revizora nisu uvedeni, a institucije koje treba da vrše sprovođenje takvih programa ne postoje još uvek;
- funkcija interne revizije svodi se još uvek na finansijsku reviziju, pri čemu se u međunarodnoj praksi vrši i revizija zakonitosti i učinkovitosti.

# KORACI PREDUZETI ZA REŠAVANJE NAVEDENIH PROBLEMA

2004

VLADA JE USVOJILA UREDBU O USVAJANJU STRATEGIJE RAZVOJA SISTEMA INTERNE REVIZIJE U DRŽAVNOJ UPRAVI I LOKALNOJ SAMOUPRAVI REPUBLIKE JERMENIJE I U NJIHOVIM ZAVISNIM ORGANIMA, KAO I U JAVNIM I DRUŠTVENIM NEPROFITNIM ORGANIZACIJAMA.

**strategija ima za cilj da, u toku trogodišnjeg perioda (2005-2008), uskladi sistem interne revizije u javnom sektoru sa međunarodnim standardima interne revizije u javnom sektoru.**

# STRATEGIJA PREDVIĐA POŠTOVANJE MODELA INTERNE REVIZIJE JAVNOG SEKTORA SECTOR

## MFE

- metodološke smernice i obuka za vršenje interne revizije
- praćenje interne revizije u organima javnog sektora

## ORGANI JAVNOG SEKTORA

- postojanje odeljenja interne revizije
- mogu prepustiti vršenje interne revizije javnim neprofitnim organizacijama, po potrebi
- mali organi mogu angažovati organizacije privatnog sektora za vršenje interne revizije

## Javne neprofitne organizacije

Postojanje odeljenja za internu reviziju ili angažovanje internih revizora iz privatnog sektora ili drugog državnog organa

## KONTROLNO TELO

- procenjuje tačnost podataka o državnim računima
- koristi izveštaje interne revizije za donošenje zaključaka o pouzdanosti finansijskih sistema
- sprovodi alternativne studije efektivnosti i efikasnosti

## ORGANI LOKALNE SAMOUPRAVE

- postojanje interne revizije ili angažovanje internih revizora iz privatnog sektora
- može angažovati interne revizore za internu reviziju u društvenim neprofitnim organizacijama, po njihovom zahtevu

## Neprofitne organizacije

Interna revizija ili angažovanje internih revizora iz privatnog sektora ili od lokalne samouprave

## USLUGE NADZORA U KABINETU PREDSEDNIKA I PREMIJERE

- nemaju ulogu u internoj reviziji
- mogu imati koristi od podataka koje obezbeđuju državni organi

2006-2007

## SPROVOĐENJE PILOT PROJEKTA ZA UVOĐENJE NOVIH STANDARDA I PROCEDURA INTERNE REVIZIJE U JAVNOM SEKTORU

za potrebe uvođenja i pilotiranja novih standarda i procedura predviđenih strategijom, pokrenut je pilot projekat za uvođenje interne revizije u jednom organu državne uprave, jednom organu lokalne samouprave i jednoj javnoj neprofitnoj organizaciji, odabranih po principu slučajnog odabira.

tokom sprovođenja pilot projekta interne revizije, javila se potreba za uvođenjem novih standarda i procedura interne revizije, trendova poboljšanja efikasnosti, odgovornosti i transparentnosti u organizacijama javnog sektora koje proističu iz primene tih standarda i procedura.





2008

ZAKON O INTERNOJ REVIZIJI REPUBLIKE  
JERMENIJE

OVAJ ZAKON IMA ZA CILJ KREIRANJE PRAVNE  
OSNOVE ZA RAD I RAZVOJ SISTEMA INTERNE  
REVIZIJE

# OBIM ZAKONA

OVAJ ZAKON SE ODNOSI NA ORGANE DRŽAVNE UPRAVE I LOKALNE SAMOUPRAVE REPUBLIKE JERMENIJE, NJIHOVE ZAVISNE ORGANE, KAO I JAVNE I NEPROFITNE ORGANIZACIJE (U DALJEM TEKSTU: ORGANIZACIJE)

# CILJEVI INTERNE REVIZIJE

u skladu sa zakonom, cilj interne revizije je da utvrdi:

- ✓ Postupanje u skladu sa normama koje propisuje zakonodavstvo Republike Jermenije;
- ✓ Efikasnost funkcija;
- ✓ Pouzdanost podataka o učincima;
- ✓ Rizike koji proističu iz aktivnosti i prilike za unapređenje.

# PRINCIPI ORGANIZOVANJA INTERNE REVIZIJE

Zakon takođe definiše principe organizacije interne revizije, naročito:

- ❖ Nezavisnosti od subjekta interne revizije i organa koji podnosi izveštaje, kao i integritet interne revizije;
- ❖ Jedinствена metodologija za implementaciju interne revizije;
- ❖ Transparentnost i odgovornost interne revizije.

# TUMAČENJE PRINCIPA ZA ORGANIZOVANJE INTERNE REVIZIJE

Princip nezavisnosti od subjekta interne revizije i subjekta koji podnosi izveštaje:

Glavni revizor je odgovoran rukovodiocu organizacije i sprovodi internu reviziju nezavisno od jedinica zaduženih za funkcionisanje organizacije i njihovih rukovodilaca.

Principi integriteta interne revizije:

znači reviziju svih funkcija koje se odnose na aktivnosti organizacije i rezultate tih aktivnosti.

# TUMAČENJE PRINCIPA ZA ORGANIZOVANJE INTERNE REVIZIJE

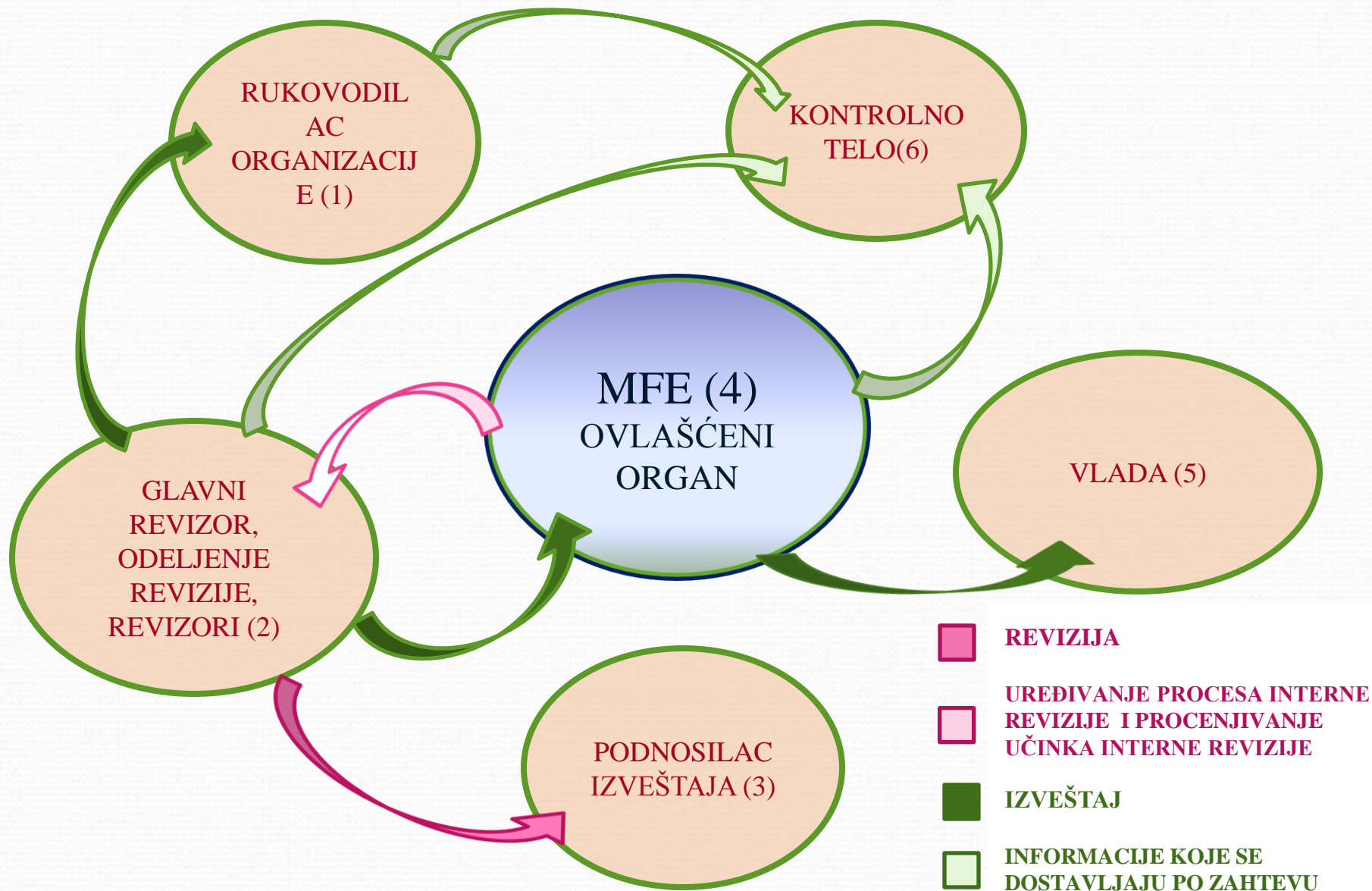
princip jedinstvene metodologije za sprovođenje interne revizije:

znači postojanje jedinstvenih pravila za sprovođenje interne revizije i primenu istih principa prilikom vršenja revizije, nezavisno od subjekta.

Principi transparentnosti i odgovornosti u vršenju interne revizije znače:

- Transparentnost – prilika za procenu procesa implementacije i rezultata interne revizije;
- Odgovornost – postojanje kontrole i sistema nadležnosti u vršenju interne revizije.

# SISTEM INTERNE REVIZIJE U SKLADU SA ZAKONOM



# SISTEM INTERNE REVIZIJE

## RUKOVODILAC ORGANIZACIJE (1)

- Stara se o uspostavljanju sistema interne kontrole kao i uspostavljanja i razvoja sistema interne revizije u organizaciji;
- Postavlja i razrešava lica angažovana u kancelariji revizora;
- Odobrava odnosno vrši izmene u godišnjem programu interne revizije;
- Razmatra zaključke revizora i izveštaje o internoj reviziji;
- Donosi odluke o otklanjanju nedoslednosti utvrđenih u revizorskom zaključku, unapređenju procesa okarakterisanih kao neefikasnih, ili otklanjanju njihovih uzroka, otkrivanju i povraćaju gubitaka koje je organizacija pretrpela tokom procesa i preuzima korake za utvrđivanje lica odgovornih za takve procese, na način predviđen zakonom;
- Po podnošenju, glavni revizor donosi odluke koje uključuju stručnjaka/e za pružanje pomoći u toku interne revizije;
- Definiše organizacionu strukturu sistema interne revizije u organu ili sistemu, uključujući i zavisna preduzeća i neprofitne organizacije.

**u slučaju otpuštanja glavnog revizora, rukovodilac organizacije obaveštava ovlašćeni organ u roku od deset dana, navodeći osnov i razloge za otpuštanje.**



# SISTEM INTERNE REVIZIJE

## GLAVNI REVIZOR (2)

- Odgovoran je za sprovođenje interne revizije u organizaciji;
- Direktno je odgovoran rukovodiocu organizacije;
- Podnosi na odobravanje, rukovodiocu organizacije, program interne revizije i predloge izmena tih programa;
- Podnosi rukovodiocu organizacione jedinice zaključke i izveštaje o internoj reviziji;
- Dostavlja rukovodiocu organizacije predloge koji se odnose na stručnjake iz oblasti interne revizije, uključujući predlog za angažovanje stručnjaka radi kombinovanja nadležnosti;

takav stručnjak ne može biti angažovan ako je u toku dvogodišnjeg perioda koji prethodi predlogu bio zadužen za funkcionisanje subjekta interne revizije.

- Ima kvalifikacije glavnog revizora;
- Ne može da vrši druge funkcije u organizaciji, sem interne revizije;
- Snosi odgovornost za pouzdanost zaključaka revizije i za sadržaj informacija u takvom zaključku.

**glavni revizor vrši funkciju savetnika rukovodiocu organizacije.**

# SISTEM INTERNE REVIZIJE

## GLAVNI REVIZOR (3)

Glavni revizor ima pravo da:

- Se tokom revizije upozna sa svim informacijama i dokumentima koji se odnose na subjekat revizije. U slučaju da takve informacije i dokumenta sadrže državne tajne, glavni revizor treba da ima odgovarajuća ovlašćenja kako bi mogao da ima uvid u te informacije;
- Uđe u prostorije subjekta revizije, koristi se organizacionim, tehničkim i drugim sredstvima neophodnim za vršenje interne revizije; može da unese ili iznese iz prostorija subjekta organizaciona, tehnička i druga sredstva koja koristi u procesu revizije;
- Zatraži i dobije od subjekta interne revizije informacije, dokumenta i objašnjenja neophodna za vršenje interne revizije;
- U okviru ovlašćenja organizacije, zatraži i dobije od trećih lica, uključujući i partnera u transakcijama zaključenim sa organizacijom, informacije, dokumenta i objašnjenja neophodna za vršenje interne revizije;
- Vršiti druge radnje u skladu sa propisima o internoj reviziji.

# INTERNAL AUDIT SYSTEM

## CHIEF AUDITOR (4)

Vrhovni revizor je takođe u obavezi da:

- Vršiti internu reviziju u skladu sa propisima Republike Jermenije i standardima interne revizije; poštuje pravila ponašanja za interne revizore;
- Pre početka interne revizije, da na uvid subjektu revizije nalog rukovodioca za vršenje interne revizije;
- Upozna subjekat revizije sa pravima i obavezama u procesu interne revizije i da dostavi podatke o reviziji i nalaze revizora;
- Poštuje prava subjekta revizije i ne ometa njegov rad;
- Prikupi i evidentira sve informacije i činjenice koje se odnose na temu revizije;
- U slučaju otkrivanja kažnjivih radnji, tokom revizije, obavesti rukovodioca organizacije o takvim radnjama;
- Čuva dokumenta koja su mu privremeno data na uvid i vrati originale subjektu revizije;
- Se postara za čuvanje i arhiviranje dokumenata interne revizije.

# SISTEM INTERNE REVIZIJE

## ODELJENJE REVIZIJE, REVIZORI (2)

U zavisnosti od obima posla, interna revizija može biti osnovana unutar organizacije.

Odeljenje za internu reviziju:

- Glavni revizor koordiniše rad odeljenja;
- Načelnik i zaposleni – revizori – su državni službenici, odnosno javni radnici u skladu sa zakonom, uključujući i posebne službenike organa državne uprave ili lokalne samouprave i njima podređenih preduzeća.
- Zaposleni su kvalifikovani stručnjaci; funkciju revizije može vršiti samo lice sa odgovarajućim kvalifikacijama glavnog revizora, odnosno revizora;
- Zaposleni ne mogu obavljati druge poslove sem interne revizije;
- Zaposleni se rukovode odredbama koje definišu prava i obaveze glavnog revizora.

# SISTEM INTERNE REVIZIJE

## SUBJEKAT REVIZIJE (3)

**Subjekt revizije je ono telo u kojem se sprovodi interna revizija.** Subjekt revizije donosi godišnji program interne revizije.

Subjekt revizije ima pravo da:

- Se upozna sa zaključcima revizije i beleškama revizora;
- U slučaju neslaganja sa postupkom interne revizije ili sa zaključcima internog revizora, uloži odgovarajuće primedbe;
- U slučaju da glavni revizor ili revizori ne postupe u skladu sa zakonom, podnese izveštaj u pisanoj formi, rukovodiocu organizacije, navodeći odgovarajući osnov.

Subjekt revizije u obavezi je da:

- Pruži pomoć u vršenju interne revizije;
- Dostavi objašnjenja, tumačenja, dokumenta, podatke i druge informacije na zahtev, a koje su neophodne za vršenje interne revizije.

# SISTEM INTERNE REVIZIJE

## MFE (4)

Ministarstvo finansija i ekonomije uređuje i koordiniše proces interne revizije, i to:

1. Organizuje izradu nacрта pravnih akata koji se odnose na internu reviziju, usvaja ih i šalje na dalje usvajanje;
2. Definiše metodološke smernice za proces interne revizije, i pruža metodološku pomoć organizacijama;
3. Usvaja druge propise koji se odnose na internu reviziju, uključujući standarde interne revizije, metodološke smernice interne revizije, priručnike interne revizije, standardne obrasce dokumenata koji se koriste u internoj reviziji i standardna pravila ponašanja revizora;
4. Na način koji propisuje Vlada Republike Jermenije, obezbeđuje stručnu obuku i kontinuirano stručno usavršavanje internih revizora;
5. Na način koji propisuje Vlada Republike Jermenije, potvrđuje kvalifikacije glavnog revizora, odnosno revizora.

Lica sa međunarodnim kvalifikacijama glavnog revizora ili revizora imaju isti tretman kao lica koja priznaje MOFE.

# SISTEM INTERNE REVIZIJE

## MFE (4)

6. Koordiniše rad sa međunarodnim organizacijama koje se bave internom revizijom, stranim državama i organima državne uprave i lokalne samouprave Republike Jermenije;
7. Prima i razmatra godišnje programe revizije, godišnje i druge izveštaje o internoj reviziji;
8. Procenjuje zakonitost interne revizije i usklađenost sa normama predviđenim zakonima o internoj reviziji;
9. Razmatra žalbe na zaključke revizora odnosno zapisnike o vršenju interne revizije.

Za potrebe obavljanja ovih funkcija, u Ministarstvu se osniva posebna jedinica (jedinica za centralizovanu harmonizaciju funkcija interne revizije), čiji su zaposleni direktno odgovorni Ministru finansija i ekonomije.

# SISTEM INTERNE REVIZIJE

## MFE(4)

MFE ima pravo da:

- Zahteva i dobije obrazloženja i druge informacije o internoj reviziji, uključujući i one o internom programu interne revizije ili izveštajima internog revizora;
- Za utvrđivanje usklađenosti revizije sa zakonski definisanim normama, sprovodi inspekcije u organizaciji, na način koji utvrđuje Vlada RJ. Osnovni zaključci takvih inspekcija se uključuju u godišnji izveštaj o učinku interne revizije.
- U slučajevima i na način utvrđen propisima, oduzme zvanje glavnog revizora ili revizora;
- U okviru postupka koji pokreću odgovarajući organi obezbedi odgovarajuće stručnjake po zahtevu tih organa.



# SISTEM INTERNE REVIZIJE

## MFE(4)

MFE ima obavezu da:

- Se uzdrži od mešanja u rad organizacije u oblasti interne revizije;
- Podnese Vladi RJ godišnji izveštaj sa glavnim rezultatima rada interne revizije;
- Saraduje sa kontrolnim organom obezbeđujući dokumenta i informacije koje su mu na raspolaganu i koje se odnose na internu reviziju;
- Sprovodi inspekcije koje vrše kvalifikovani stručnjaci. Istovremeno drugi stručnjaci iz odgovarajuće oblasti mogu biti uključeni u inspekciju, na osnovu naloga Ministra.

# SISTEM INTERNE REVIZIJE

## VLADA (5)

- Usvaja propise iz oblasti interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji RJ, i to:
  - Pravila o profesionalnoj obuci i stručnom usavršavanju internih revizora;
  - Pravila za dodeljivanje i oduzimanje zvanja glavnog revizora, odnosno revizora;
  - Pravila o telu ovlašćenom za proveru usklađenosti interne revizije sa standardima definisanim u propisima o internoj reviziji;
  - Pravila za podnošenje Vladi na razmatranje, godišnjeg izveštaja ovlašćenog organa o osnovnim rezultatima interne revizije;
  - Pravila za osnivanje i rad komisije za reviziju koja razmatra primedbe i žalbe na zaključke revizora, zapisnike i sprovođenje interne revizije;
  - Pravila za saradnju sa ogranom za kontrolu;
  - Razmatra godišnji izveštaj MFE o osnovnim ishodima aktivnosti internih revizora i mišljenja ovlašćenih organizacija o takvim izveštajima; postupa u skladu sa njima.

# SISTEM INTERNE REVIZIJE

## KONTROLNI ORGAN (6)

Po zahtevu ove institucije, rukovodilac organizacije, odnosno uz saznanje rukovodioca organizacije, glavni revizor dostavlja dokumentaciju i informacije kojima raspolaže i koji se odnose na internu reviziju.

# SPECIFIČNOSTI SISTEMA INTERNE REVIZIJE U ORGANIMA LOKALNE SAMOUPRAVE, JAVNIM I NEPROFITNIM ORGANIZACIJAMA ORGANIZATIONS

## U ORGANIMA LOKALNE SAMOUPRAVE

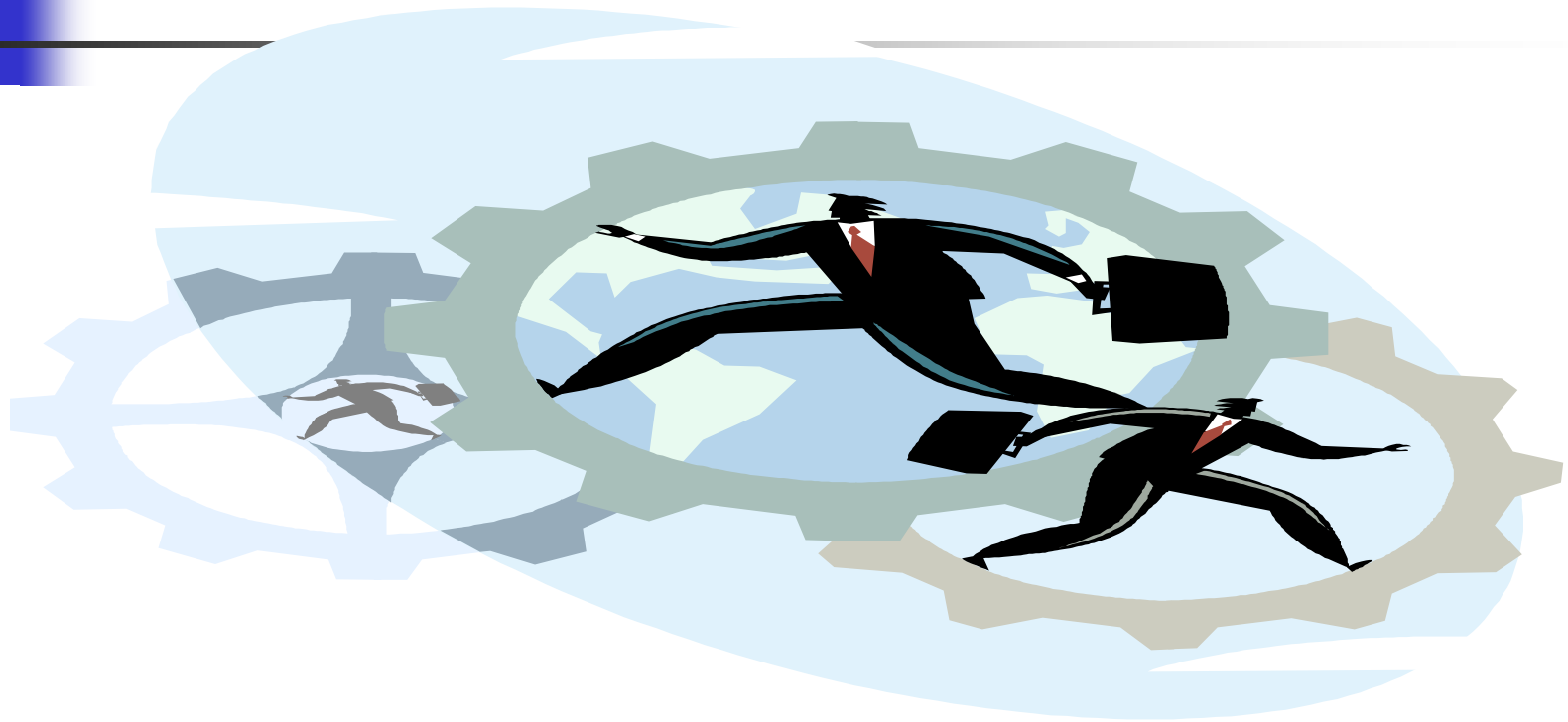
Rukovodilac organa lokalne samouprave može angažovati kvalifikovane stručnjake za vršenje interne revizije. Tokom postupka revizije, stručnjaci će se rukovoditi propisima o internoj reviziji. U seoskim područjima Republike Jermeniji, predsednik zajednice će sprovoditi odluke o primeni tih propisa.

## U JAVNIM I NEPROFITNIM ORGANIZACIJAMA :

Javne i neprofitne organizacije mogu angažovati stručnjaka za vršenje interne revizije u skladu sa nalogom organa zaduženog za upravljanje takvom organizacijom. Tokom procesa interne revizije, stručnjaci će se rukovoditi propisima o internoj reviziji.

U javnim ili neprofitnim organizacijama uključenim u obrazovne i društveno kulturne aktivnosti na regionalnom i ruralnom nivou, organ zadužen za rukovođenje takvom organizacijom donosi oduke o primeni.

KRAJ



HVALA!