

PRIRUČNIK ZA UNUTARNJE REVIZORE U REPUBLICI HRVATSKOJ

mr.sc. Ljerka Crnković

Ministarstvo financija

Uprava za harmonizaciju unutarnje
revizije i financijske kontrole -
Središnja harmonizacijska jedinica



+385/1/4585 905 ljerka.crnkovic@mfin.hr

PRIRUČNIK ZA UNUTARNJE REVIZORE

Sadržaj

- Razvoj Priručnika
- Priručnik verzija 3 - sadržaj
- Priručnik verzija 4 – izmjene verzije 3.

- Razvoj Priručnika
 - ver. I - 2004
 - ver. II - 2005
 - ver. III - 2008
 - ver. IV - u pripremi

PRIRUČNIK ZA UNUTARNJE REVIZORE

Priručnik verzija 3 - sadržaj

1. Svrha Priručnika
2. Normativni okvir za obavljanje unutarnje revizije u javnom sektoru RH
3. Uvod
4. Planiranje unutarnje revizije
5. Proces unutarnje revizije
6. Osiguranje kvalitete
7. Odgovornost u okviru unutarnje revizije
8. Izvješćivanje o radu unutarnje revizije
9. Poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara
10. Stručna izobrazba za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru i dodatno stručno usavršavanje

PRIRUČNIK ZA UNUTARNJE REVIZORE

– Verzija 3.0

1. Svrha Priručnika

- propisivanje metodologije rada i obavljanja unutarnje revizije kod svih korisnika proračuna
- pomoć u razumijevanju načela i pravila revizijskih tehnika
- ujednačavanje načina rada svih unutarnjih revizora kod korisnika proračuna

PRIRUČNIK ZA UNUTARNJE REVIZORE

– Verzija 3.0

2. Normativni okvir za obavljanje unutarnje revizije u javnom sektoru RH

- Zakon o PIFC-u
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika
- Strategije PIFC-a
- Kodeks etike unutarnjih revizora
- Povelja unutarnjih revizora
- Priručnik za unutarnje revizore
- Program stručne izobrazbe

PRIRUČNIK ZA UNUTARNJE REVIZORE

– Verzija 3.0

3. Uvod

- Uloga i svrha unutarnje revizije
- Standardi, Povelja, Kodeks
- Odgovornost, uloge i odnosi u javnom sektoru
- Vrste revizija

Veza: standardi 1000, 1100, 1200

4. Planiranje unutarnje revizije

- Strateški plan
- Godišnji plan

Veza: standardi 2010, 2020

5. Proces unutarnje revizije

- Faze unutarnje revizije
 - Planiranje i preliminarne aktivnosti
(standardi 2201, 2210, 2220, 2230, 2240)
 - Utvrđivanje i evidentiranje sustava
(standardi 2310, 2320, 2330)
 - Procjena sustava unutarnjih kontrola
(standard 2130)
 - Testiranje (standard 2330)
 - Ocjena sustava unutarnjih kontrola
(standardi 2130, 2320, 2410)
 - Izvješćivanje (standardi 2410, 2420, 2421, 2440, 2600)
 - Praćenje provedbe preporuka (standard 2500)

6. Osiguranje kvalitete

- Praćenje koje provodi voditelj jedinice za unutarnju reviziju
- Trajni nadzor koji obavlja voditelj revizorskog tima
- Kontrola korištenja resursa
- Revizijski predmet i standardi dokumentiranja

Veza: standardi 1310, 2340

PRIRUČNIK ZA UNUTARNJE REVIZORE

– Verzija 3.0

7. Odgovornosti u tijeku obavljanja revizije

- Voditelj jedinice za unutarnju reviziju
- Voditelj tima
- Unutarnji revizor
- Središnja harmonizacijska jedinica

8. Izvješćivanje o radu unutarnje revizije

- Godišnje izvješćivanje
- Periodično izvješćivanje

9. Poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara

- Definicije nepravilnosti i prijevara
- Odgovornost za poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara
- Uloga unutarnjih revizora u slučaju otkrivanja ili sumnje u prijevaru tijekom obavljanja unutarnje revizije

Veza: standardi 1210, 1220, 2120, 2210

10. Stručna izobrazba za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru i dodatno stručno usavršavanje

- Stručna izobrazba za zvanje ovlaštenog unutarnjeg revizora u javnom sektoru – Program izobrazbe – 7 modula
 - Metodologija rada unutarnje revizije - Modul 2
 - Primjena metodologije rada unutarnje revizije na praktičnim primjerima - Modul 5
- Dodatno stručno usavršavanje – izborni moduli i radionice

Veza: standard 1230

PRIRUČNIK ZA UNUTARNJE REVIZORE

– Verzija 4.0

- Izrada je u tijeku
- Bitne izmjene i dorade
 - Verzija priručnika 3.0 je ažurirana na temelju zakonskih promjena i na temelju iskustva
 - Dodane specifičnosti vezane uz obavljanje revizija sredstava iz pretpristupnih fondova EU
 - Ažuriran (nadopunjen) Program osiguranja kvalitete i unapređenja

PITANJA ???????