

MINISTRY  
FOR NATIONAL ECONOMY

---

# OSIGURANJE KVALITETA U MAĐARSKOJ

Gđa NÉMETH

CENTRALNA JEDINICA ZA HARMONIZACIJU  
INTERNE KONTROLE U JAVNOM SEKTORU U  
MAĐARSKOJ

BUDIMPEŠTA, 15. JUN 2012.

---

## SADRŽAJ

### DVE VRSTE OSIGURANJA KVALITETA

- Osiguranje kvaliteta rada interne revizije
- Osiguranje kvaliteta od strane Centralne jedinice za harmonizaciju

# OSIGURANJE KVALITETA RADA INTERNE REVIZIJE

- Osiguranje kvaliteta se obezbeđuje primenom nacionalnih standarda za internu reviziju (usklađeni su sa standardima IIA)
- Primena nacionalnog standarda 8100, nalaže obavezu glavnog revizora (CAE) da doneše i primeni odgovarajući program za osiguranje kvaliteta za svaku aktivnost Jedinice za internu reviziju

## KAKO SE TO POSTIŽE?

- Nacionalni standard 8200 propisuje obavezu internog i eksternog osiguranja kvaliteta

# ALATI ZA INTERNO OSIGURANJE KVALITETA

- Samo-ocenjivanje (najmanje jednom godišnje)
- Kontinuirano merenje učinka internih revizora (ključni pokazatelji učinka)
- Pregled dokumenata revizije vrše stariji revizori / šef revizorske misije / glavni revizor
- Kontrolne liste
- Istraživanje stepena zadovoljstva među organizacijama u kojima se vrši revizija (nakon izvršene revizije)
- Praćenje realizacije godišnjeg plana revizije
- Godišnji izveštaj o reviziji



MINISTRY  
FOR NATIONAL ECONOMY

# ALATI ZA INTERNO OSIGURANJE KVALITETA – PRAKSA

- Priručnik za internu reviziju daje praktične savete za osiguranje kvaliteta rada revizije predstavljanjem svih mogućnosti i modela kontrolne liste

## ALI

Glavni revizor je u obavezi da donese procedure za procenu kvaliteta u datoј organizaciji!

Glavni revizor uzima u obzir sledeće:

- veličinu jedinice za internu reviziju (ili činjenicu da postoji samo jedan revizor) – od čega zavise alati koji će biti korišćeni
- iskustvo i znanje zaposlenih
- veličinu budžeta

## ALATI ZA EKSTERNO OSIGURANJE KVALITETA

- Eksterna procena (preporuka nacionalnog standarda je da se vrši na svakih 5 godina)
- Samo-ocenjivanje uz eksternu superviziju
- Od strane Centralne jedinice za harmonizaciju

## EKSTERNA PROCENA

- Najmanje svakih pet godina (vs. budžet) – nije zakonska obaveza
- Vrše je nezavisni i kvalifikovani stručnjaci
- Odnosi se na sve aktivnosti jedinice za internu reviziju
- Rezultati se dostavljaju rukovodiocu javne budžetske institucije

### Svrha procene je:

- Da se utvrdi da li se aktivnosti interne revizije obavljaju u skladu sa zahtevima međunarodnih i nacionalnih standarda, propisa, etičkog kodeksa, priručnika za internu reviziju...
- Da se donesu preporuke za poboljšanje ekonomičnosti, efikasnosti i delotvornosti jedinice za internu reviziju i doda vrednost organizaciji



# ULOGA CENTRALNE JEDINICE ZA HARMONIZACIJU U PROCENI KVALITETA

- Zakon o javnim finansijama propisuje prava i obaveze Centralne jedinice za harmonizaciju
- U Mađarskoj postoji preko 20000 javnih budžetskih organizacija – od kojih se 2/3 nalaze u pod-sistemu lokalnih samouprava
- Institucije za fondove EU (nadležno telo, posrednička tela, telo za sertifikaciju)
- Centralna jedinica za harmonizaciju razrađuje propise i uputstva za centralnu upravu i lokalnu samoupravu, međutim sistem izveštavanja funkcioniše samo na nivou centralne uprave
- Centralna jedinica za harmonizaciju ne dobija direktnе podatke o lokalnoj samoupravi zbog toga što ne postoji obaveza izveštavanja lokalne samouprave vladи – jedini izvor informacija su izveštaji Državne revizorske kancelarije

# EKSTERNA PROCENA CENTRALNE JEDINICEZA HARMONIZACIJU

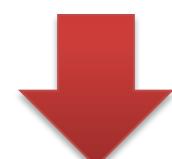
- Na godišnjem nivou – godišnji izveštaj
- Na godišnjem nivou – na osnovu procene rizika

## „MEKI” ALATI

- Konsultantska uloga – zadatak glavnog revizora
- Profesionalna podrška – svaki interni revizor može da se obrati Centralnoj jedinici za harmonizaciju sa kokretnim pitanjem u vezi struke (npr. tumačenje propisa, pitanja u vezi metodologije, itd.)
- Podrška samostalnosti internih revizora – *ad-hoc Etički odbor* (u slučaju povrede samostalnosti, interni revizor može da se obrati Etičkom odboru)



# ULOGA CENTRALNE JEDINICE ZA HARMONIZACIJU U PROCENI KVALITETA

- Mađarska ima samo sistem godišnjeg izveštavanja – bilo bi nemoguće proceniti i objediniti 8000 izveštaja javnih budžetskih institucija, odnosno 20000 izveštaja uključujući i lokalne samouprave
- 
- Centralna jedinica za harmonizaciju je razradila metodologiju procene kvaliteta na osnovu uzoraka i procene kvaliteta
  - Svake godine Centralna jedinica za harmonizaciju utvrđuje oblasti i ciljeve osiguranja kvaliteta
  - Prva procena kvaliteta – 2011-2012 - oblast – sistem interne kontrole

## METODOLOGIJA

- Dvostepeni proces
- Prvi korak je statističko uzorkovanje javnih budžetskih organizacija putem upitnika
- Drugi korak je izbor javnih budžetskih organizacija na osnovu rezultata upitnika i procene rizika, u kojima će se vršiti procena sistema interne kontrole i /ili interne revizije
- U oba slučaja pripremamo izveštaj za javne budžetske organizacije i dajemo preporuke
- U drugom koraku koristimo veoma detaljne kontrolne liste i dostavljamo izveštaj rukovodiocu javne budžetske organizacije i glavnom revizoru



MINISTRY  
FOR NATIONAL ECONOMY

# ZAŠTO JE OSIGURANJE KVALITETA VAŽNO?

- Pomaže javnim budžetskim organizacijama da bolje razumeju zahteve i poboljšaju svoje sisteme interne kontrole i/ili rad interne revizije
- Obezbeđuje povratnu informaciju (na taj način javne budžetske organizacije znaju šta dobro rade ili ne rade, odnosno šta treba da poprave)

## I

Pomaže Centralnoj jedinici za harmonizaciju:

- Da razume praktičnu stranu primene propisa (koji su problemi i kako im možemo pomoći, itd.)
- Pomaže da se utvrdi najbolja praksa
- Pomaže davanju korisnije podrške (uputstva, studije slučaja, obuka, itd.)

## NAJAVAŽNIJI PROBLEMI I IZAZOVI

- nedostatak sredstava za spoljne revizore
- ograničen kapacitet Centralne jedinice za harmonizaciju za procenu kvaliteta
- po jedan revizor
- lokalne samouprave

# HVALA NA PAŽNJI!

[pef@ngm.gov.hu](mailto:pef@ngm.gov.hu)

[edit.nemeth@ngm.gov.hu](mailto:edit.nemeth@ngm.gov.hu)