



Ministerstwo
Finansów

Radna sesija na temu: osiguranje kvaliteta interne revizije

Osiguranje kvaliteta interne revizije u Poljskoj

Monika Kos

Ministarstvo finansija, Poljska

ul. Świętokrzyska 12
00-916 Warszawa

tel.: +48 22 694 30 93
fax :+48 22 694 33 74

www.mf.gov.pl

Prezentator

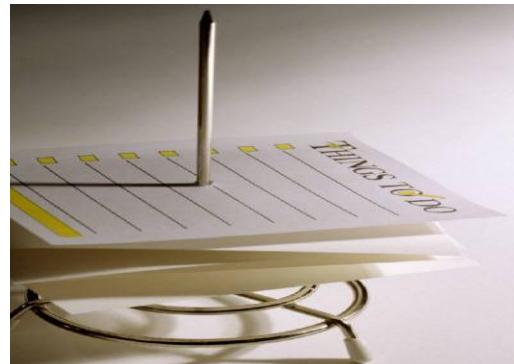


Monika Kos, CGAP, državni javni službenik

- Rukovodilac Sekcije za međunarodnu saradnju, Centralna jedinica za harmonizaciju, Ministarstvo finansija, Poljska
- Od 2003, učestvuje u implementaciji i razvoju javne unutrašnje finansijske kontrole (PIFC) u javnim organima u Poljskoj,
- Lider projekata PIFC za poljsku državnu upravu,
- Mlađi rukovodilac projekta u okviru CARD programa: "Razvoj javne unutrašnje finansijske kontrole II" u Albaniji, projekat se realizuje u saradnji sa Nacionalnom revizorskom kancelarijom Velike Britanije,
- Ekspert u Twinning projektima u Rumuniji, Albaniji i Malti,
- Učestvovala kao ekspert u događajima koje je organizovala EK, SIGMA, Svetska banka, Ministarstvo za spoljna pitanja u: Belgiji, Sloveniji, Turskoj, Ukrajini.

Sadržaj prezentacije

- Uvod u sistem interne revizije u Poljskoj
- Zašto osiguranje kvaliteta interne revizije (OKIR)?
- Program za osiguranje kvaliteta interne revizije (POKIR)
- Ko vrši procenu OKIRa u javnim organima?
- Pregled kolega stručnjaka iz Centralne jedinice za harmonizaciju (CJH)
- Ostale alate obezbeđuje CJH



Uvod u sistem interne revizije

- **Interna revizija** je uvedena u javni sektor u Poljskoj kao važan element sistema finansijske kontrole, prema Zakonu o javnim finansijama, 2002.
- Prema sadašnjem zakonu (Zakon o javnim finansijama od 27. avgusta 2009), finansijska kontrola je zamenjena **sistemom interne kontrole** (na osnovu modela COSO).
- Interna revizija u javnim organima u Poljskoj je **decentralizovana** (1811).

Uvod - struktura interne revizije

| | Obavezna funkcija interne revizije | | | | Broj PFSO koje imaju obavezu izveštavanja Ministarstvu finansija o aktivnostim a interne revizije |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | Prema Zakonu o javnim finansijama | U skladu sa propisom o cenusu | Prema odluci rukovodioca PFSO (ministar ili premijer) | Ukupan broj PFSO | |
| Broj PFSO, Uključujući: | 69 | 1398 | 344 | 1811 | 767 |
| — sektor države | 69 | 381 | 185 | 635 | 635 |
| — sektor lokalne samouprave | - | 1017 | 27 | 1044 | - |
| — organizacione jedinice lokalne samouprave | - | - | 132 | 132 | 132 |

Uvod – ključne uloge u sistemu interne revizije

- **Ministarstvo finansija** (CJH) – priprema i širenje propisa, standarda i smernica, procena kvaliteta interne revizije (državni sektor).
- **Rukovodilac javnog organa** (u skladu sa zakonom) – obezbeđuje funkciju nezavisne interne revizije.
- **Revizorski odbori** (osnovani u svim ministarstvima (18)) – podrška funkciji interne revizije.
- **Rukovodilac interne revizije** – prati odredbe zakona i standarde interne revizije (**od 30. juna 2006 – Standardi Instituta za internu reviziju**), uključujući razvoj i održavanje Programa za osiguranje kvaliteta i poboljšanje

Zbog čega je potrebno osiguranje kvaliteta interne revizije?

Kvalitet - osiguranje da će očekivan rezultati biti
ostvareni
- ispunjavanje očekivanja korisnika



Zbog čega je potrebno osiguranje kvaliteta interne revizije?

Standard 2000 Upravljanje aktivnostima interne revizije

Standard 1300 Program za osiguranje kvaliteta i poboljšanje:

- Procena **usklađenosti** funkcije interne revizije sa definicijom interne revizije, standardima Instituta za internu reviziju i etičkim kodeksom, kao i **efikasnost i efektivnost** aktivnosti interne revizije,
- Identifikacija **mogućnosti za poboljšanja**,
- Rukovodilac organa osigurava **visok kvalitet** funkcije interne revizije (poverenje, komunikacija, dodata vrednost za organ).

„U skladu sa Međunarodnim standardima profesionalne prakse interne revizije”.

Program za osiguranje kvaliteta interne revizije (POKIR)

- **POKIR** – obim i ciljevi, zaduženja, planiranje, procena, izveštavanje, praćenje;
- **Interna procena:**
 - Monitoring,
 - Samoprocena ili procena od strane drugog kvalifikovanog lica iz organa;
- **Spoljna procena:**
 - Samoprocena sa nezavisnom ocenom,
 - Nezavisna spoljna procena,
 - Pregled kolega stručnjaka.



Ko vrši procenu kvaliteta interne kontrole u javnim organima?

Kvalifikovani revizor ili revizorski tim koji nije u sukobu interesa.

- Veliki - 4,
- Jedan revizor ili revizorski tim,
- Revizori iz drugih sličnih organa (unakrsna procena),
- CJH,
- Ko još?

SAI? **Trezorska kontrola?**
Revizori EU?

Procena kvaliteta interne revizije - CJH

- 2003 – 2006 procena finansijske kontrole i interne revizije (oko 40 organa godišnje).
- 2007 – 2011 procena **efikasnosti i efektivnosti** interne revizije (manje od 20 godišnje).
- **Pregled kolega stručnjaka** na terenu (5 dana – 2 ovlašćena zaposlena):
 - usmeren na proizvode interne revizije i njihov mogući uticaj na organizaciju,
 - cilj je rezvoj funkcije interne revizije ukazivanjem na slabosti i bolja rešenja,
 - vrši se na profesionalan i objektivan način,
 - zasnovan je na godišnjem planu i ovlašćenjima koja daje ministar finansija.

Obim pregleda kolega stručnjaka CJH

Pregled kolega stručnjaka pokriva **5 elemenata:**

- Organizacija i upravljanje,
- Planiranje,
- Izveštavanje,
- Angažmani za dogovorene postupke,
- Konsultantske aktivnosti.



Obim pregleda kolega stručnjaka CJH

Organizacija i upravljanje:

- Organizacija i nezavisnost internih revizora
- Povelja interne revizije i ostali interni propisi,
- Profesionalna praksa,
- Metodologija interne revizije (pravilnik o postupcima, priručnici),
- **Program za osiguranje kvaliteta i poboljšanje,**
- Upravljanje internom revizijom.

Program za osiguranje kvaliteta interne revizije

| L.P | NAJVAŽNIJI PROCESI | KRITERIJUMI PROCENE | INDIKATOR | ZNAČAJ | ZBIR/PROCENA |
|-----|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|----------------|
| 5 | Program za osiguranje kvaliteta interne revizije | Karakteristike POKIRa: | | | 1,00 "++" |
| | | - Principi kontinuiranog praćenja učinka aktivnosti interne revizije; | DA - 1, NE - 0 | 0,10 | 0,60-0,90 "+" |
| | | - Principi periodičnih pregleda putem samoprocene ili procene od strane drugih kolega iz organizacije; | DA - 1, NE - 0 . | 0,10 | ispod 0,60 "-" |
| | | - Principi spoljne procene funkcije interne revizije koju vrši stručan, nezavistan revizor ili revizorski tim; | DA - 1, NE - 0 | 0,10 | |
| | | Elementi POKIRa: | | | |
| | | - Kontinuirano praćenje aktivnosti interne revizije; | DA - 1, NE - 0 | 0,20 | |
| | | - Periodična procena putem samoprocene ili procene drugih stručnjaka; | DA - 1, NO - 0 | 0,20 | |
| | | - Rezultati OKIRa se koriste za poboljšanje funkcije interne revizije; | DA - 1, NE - 0 | 0,20 | |
| | | Aktivnosti funkcije interne revizije su usklađene sa Međunarodnim standardima profesionalne prakse interne revizije samo ako rezultati programa za poboljšanje i osiguranje kvaliteta podržavaju aktivnosti. | DA - 1, NE - 0 | 0,10 | |
| | | ZBIR | | 1,00 | |

Rezime pregleda kolega stručnjaka CJH

Skala procene:

- ++ postoje sva najvažnija i očekivana rešenja
- + proces se može poboljšati sprovođenjem određenih aktivnosti
- pešenja ne postoje, ili ako postoje onda nisu dovoljna

Organizacija i upravljanje (primer):

- Organizacija i nezavisnost internih revizora +
- Povelja interne revizije i ostali interni propisi +
- Profesionalna obuka ++
- Metodologija interne revizije -
- Program za osiguranje kvaliteta interne revizije -
- Upravljanje internom revizijom ++

Novi pristup pregledu kolega stručnjaka CJH

Pregled kolega stručnjaka CJH – od 2012 :

- Cilj je prikupljanje informacija o efektivnosti, efikasnosti i korisnosti interne revizije u odabranim organima,
- Procena kvaliteta interne revizije procenjivanjem odabralih procesa na osnovu proizvoda/rezultata interne revizije,
- Prikupljanje informacija poštom (e-mail); vrlo su retke posete na terenu,
- Pokušaj da se pronađe najbolji način iskorišćavanja ograničenih ljudskih resursa (preko ~~600~~ organa /32 zaposlena,
- Rezultati će se koristiti za poboljšanje sistema interne revizije razvijanjem boljih rešenja za identifikovane slabosti.

Ostali alati koje obezbeđuje CJH

- Smernice za samoprocenu interne revizije u organima javnog finansijskog sektora,
- Metodologija CJH za pregled koji vrše kolege stručnjaci (stara),
- Smernice za POKIR,
- Model sposobnosti interne revizije u javnom sektoru (na osnovu standarda Instituta za internu reviziju),
- Izveštaj o poređenju fezultata,
- Primeri dobre prakse.

Sve je objavljeno na webu Ministarstva finansija

Hvala na pažnji!

monika.kos@mofnet.gov.pl