

FPROVEDBA FUİK-a U TURSKOJ

I

MODEL PRAKSE:

AKCIJSKI PLANOVI ZA HARMONIZACIJU SA STANDARDIMA UNUTARNJE FINANCIJSKE KONTROLE U JAVNOM SEKTORU

Mehmet BÜLBÜL

Ministarstvo financija
Glavna uprava za proračunski i fiskalni nadzor
Načelnik Odjela

Opseg finansijskog upravljanja i kontrole i odgovornosti

- ❖ U skladu s propisima, standardima i metodologijama, pod nadležnošću i odgovornošću najviših rukovoditelja i dužnosnika za ovjeravanje u tijelima javne uprave nalaze se sljedeće zadaće i poslovi:
 - planiranje,
 - izrada programa (programiranje),
 - utvrđivanje proračuna (budžetiranje),
 - izvršenje,
 - nadzor,
 - računovodstveni poslovi i
 - izvješćivanje.

Funkcioniranje finansijskog upravljanja i kontrole u Turskoj

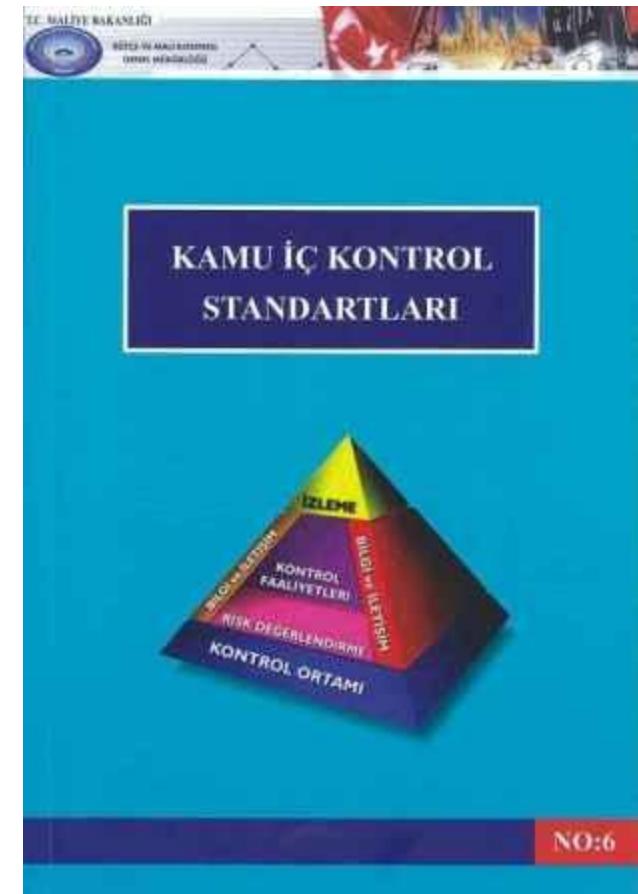


Standardi unutarnje kontrole u javnom sektoru

Standardi unutarnje kontrole u javnom sektoru utvrđeni su na temelju modela COSO-a, Smjernica INTOSAI-a za standarde unutarnje kontrole u javnom sektoru, kao i Standarda Europske unije za unutarnju kontrolu.

- ▶ 18 standarda
- ▶ 79 općih načela

(objavljeni u Službenom listu od 26. prosinca 2007.)



Standardi unutarnje kontrole u javnom sektoru

I. Standardi kontrolnog okruženja

- 1- Kodeksi etičnosti i integriteta
- 2- Misija, organizacijska struktura i dužnosti
- 3- Kompetentnost i učinkovitost osoblja
- 4- Delegiranje ovlasti

II. Standardi procjene rizika

- 5- Planiranje i programiranje
- 6- Utvrđivanje i procjena rizika

III. Standardi kontrolnih aktivnosti

- 7- Kontrolne strategije i metode
- 8- Utvrđivanje i dokumentiranje postupaka
- 9- Razdvajanje dužnosti
- 10- Hijerarhijske kontrole
- 11- Kontinuitet aktivnosti
- 12- Kontrole informacijskih sustava

IV. Standardi informiranja i komunikacije

- 13- Informacije i komunikacija
- 14- Izvješćivanje
- 15- Sustav evidentiranja i arhiviranja
- 16- Obavješćivanje o pogreškama, nepravilnostima i prijevarama

V. Standardi praćenja

- 17- Ocjena unutarnjih kontrola
- 18- Unutarnja revizija

Očekivanja od tijela javne uprave

- ▶ Revidirati postojeće sustave i praksu s gledišta Standarda unutarnje kontrole u javnom sektoru
- ▶ Izraditi i provesti akcijski plan usklađivanja sa standardima do konca 2008. godine

Prvi izazovi... (još iz 2008. godine)

- ▶ Standardi unutarnje kontrole u javnom sektoru nisu bili dobro shvaćeni.
- ▶ Među najvišim rukovoditeljima i dužnosnicima za ovjeravanje izostao je osjećaj “vlasništva”.
- ▶ Nije bilo dobro objašnjeno tko su nositelji rada na usklađivanju sa standardima i koje su njihove odgovornosti.
- ▶ Jedinicama za razvoj strategije (JRS) nedostajali su kapaciteti za koordinaciju provedbe.

Zbog toga se javila potreba za intenzivnijim radom SHJ-a za FUik na usmjeravanju.

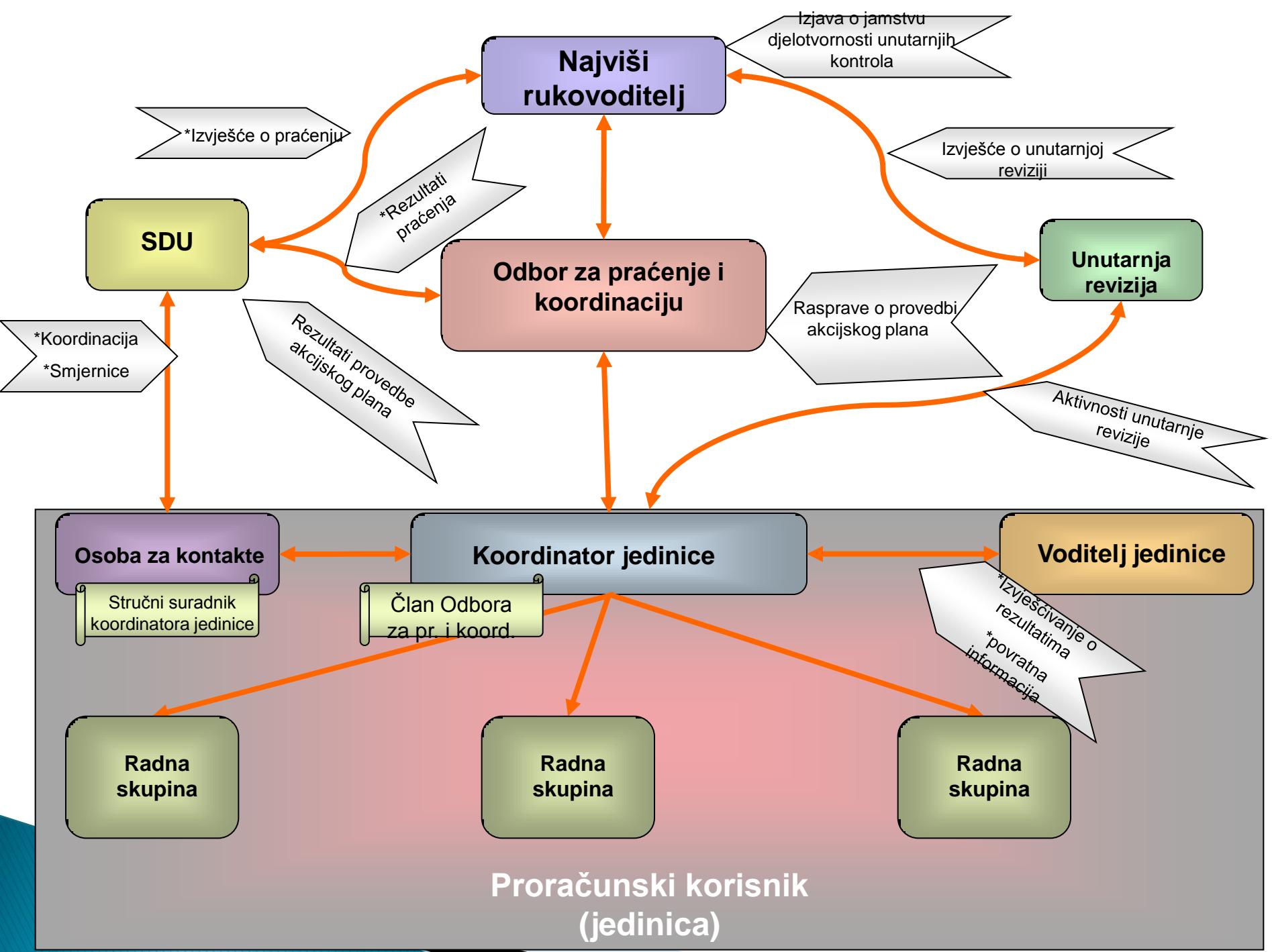
Rad SHJ-a za FUik na usmjeravanju

U veljači 2009. objavljen je Vodič za akcijski plan harmonizacije sa Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru.

- ▶ U Vodiču se naglašava sljedeće:
 - Odgovornost za uspostavu djelotvornog sustava unutarnjih kontrola u tijelima javne uprave i osiguravanje njegovog funkcioniranja leži na višim rukovoditeljima tih tijela.
 - U aktivnostima i propisima na području aktivnosti unutarnje kontrole treba voditi računa o rizičnim područjima.
 - Unutarnja kontrola nije izdvojena jedinica ili dužnost unutar tijela javne uprave, već se tiče sviju koji sudjeluju u predmetnim aktivnostima.
 - Unutarnja kontrola obuhvaća sve transakcije: finansijske i nefinansijske.
 - Sustav unutarnjih kontrola treba revidirati barem jednom godišnje radi utvrđivanja mjera koje valja poduzeti.
 - Kod utvrđivanja metoda i procesa vezanih uz sustav unutarnjih kontrola, tijela javne uprave trebaju uzeti u obzir svoje pravne i administrativne mehanizme, kao i svoje posebne okolnosti poput kadrovske strukture i finansijskog položaja.

Dokument sa smjernicama kojima se određuju uloge i odgovornosti

- ▶ Čelnik tijela javne uprave (najviši rukovoditelj)
- ▶ Odbor za praćenje i koordinaciju unutarnjih kontrola
- ▶ Radna skupina za Vodič za akcijski plan harmonizacije sa Standardima unutarnje kontrole
- ▶ Jedinica za razvoj strategije
- ▶ Unutarnja revizija



Metode harmonizacije sa Standardima unutarnje kontrole

- ▶ Analiza postojećeg stanja
- ▶ Usporedba sa standardima
- ▶ Analiza jazova (raskoraka)
- ▶ Akcijski plan harmonizacije
 - Situacija u kojoj je razumno jamstvo pruženo
 - Situacije u kojoj razumno jamstvo nije pruženo (mjere)
- ▶ Praćenje i ocjenjivanje
- ▶ Izvješćivanje Ministarstva financija

Format akcijskog plana

Standard unutarnje kontrole i opće načelo	Trenutno stanje stvari	Predviđene mjere	Nadležna jedinica	Jedinica s kojom će se surađivati	Rezultat/ ishod	Rok	Obrazloženje
--	------------------------------	------------------	----------------------	---	--------------------	-----	--------------

Pozitivni ishodi provedbe akcijskih planova

- ▶ Povećana osviještenost među najvišim rukovoditeljima.
- ▶ Sudjelovanje rukovoditelja i osoblja proračunskih korisnika u aktivnostima vezanim uz harmonizaciju sa standardima unutarnje kontrole.
- ▶ Akcijski planovi harmonizacije sa Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru izrađeni su u tijelima javne uprave i provedeni po dobivanju suglasnosti od višeg rukovodstva.
 - Tijela središnje vlasti: 130/192
 - Tijela lokalne vlasti: 2486/3032
- ▶ Tijela javne uprave i dalje provode harmonizacijske aktivnosti utvrđene u akcijskim planovima.

Negativni ishodi provedbe akcijskih planova

- ▶ Neke mjere su utvrđene a da se pritom nije vodilo dovoljno računa o institucionalnoj kompetentnosti i kapacitetima.
- ▶ Neke mjere su utvrđene na način da su preslikane iz akcijskih planova drugih tijela javne uprave.
- ▶ U nekim tijelima javne uprave, akcijske planove tek treba provesti.

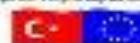
Priručnik za unutarnju kontrolu u javnom sektoru

- ▶ Osnovni pojmovi
- ▶ Uloge i odgovornosti
- ▶ Standardi i njihovo objašnjenje
- ▶ Provedbeni koraci
- ▶ Primjeri
- ▶ Obrasci

TC
MAİÜYE BAKANLIĞI
Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

KAMU İÇ KONTROL REHBERİ

(TASLAKTIR)

Bu Rehber Avcıoğlu İli İçi Üzülfüddin Tatar'ın idamı TRC/P-20-11-02
numaralı Eylemlerden Proses Başvurusunda kullanılmıştır.


Seminari posvećeni provedbi i rad na reviziji

- ▶ Nacrt Priručnika za unutarnju kontrolu u javnom sektoru:
 - stavljen je na raspravu prilikom radionica za voditelje JRS-a,
 - obrazložen je stručnjacima zaposlenim u JRS-ima, uz obradu konkretnih primjera iz stvarnog života na petodnevnim stručnim tečajevima,
 - objavljen je na internetskim stranicama našeg Ministarstva, nakon čega su mjerodavni dužnosnici iznijeli svoja zapažanja i mišljenja.
 - Isto tako, svoja službena mišljenja i ocjene dostavila su i mnoga tijela javne uprave i institucije (Revizorski sud, Odbor za koordinaciju unutarnje revizije, Vlada Republike Turske, druga ministarstva, Udruženje unutarnjih revizora u javnom sektoru, turski Institut za unutarnju reviziju, itd.)
 - Objava konačne verzije predviđa se u 2013. godini.

Izvučene pouke

- ▶ Zadaća koju SHJ-a za FUİK ima u pogledu usmjeravanja i praćenja od presudne je važnosti.
- ▶ Vodstvo i osjećaj "vlasništva" najvišeg rukovoditelja nužne su pretpostavke uspjeha.
- ▶ Potrebno je ojačati kapacitete stručnog osoblja JRS-a kao jedinica za koordinaciju sustava.
- ▶ Dokumenti sa smjernicama (priručnici, vodiči i sl.) djelotvorniji su od zakona.

Pitanja?

Hvala vam...