

2. SEMINAR UNUTARNJIH REVIZORA U JAVNOM SEKTORU

Baška, otok Krk, 26. i 27. listopada 2006.



HRVATSKI INSTITUT INTERNIH REVIZORA (HIIR)

Tomislav Mičetić, načelnik MF
- član Nadzornog odbora HIIR -

SADRŽAJ

- Uvodne napomene
- Institut internih revizora (Institute of Internal Auditors, IIA)
 - Vizija i misija
 - Ciljevi IIA
 - Povijest IIA
 - Opći podaci o IIA
 - Organizacija IIA
 - Edukacija i certificiranje internih revizora
- Hrvatski institut internih revizora (HIIR)
 - Ciljevi i zadaci HIIR-a
 - Članovi
 - Organi i tijela HIIR-a
 - Glavne aktivnosti HIIR-a



UVODNE NAPOMENE

- Hrvatski institut internih revizora je nacionalni, samostalni institut
- Hrvatski institut internih revizora je osnovan 2. lipnja 2006.g.
- HIIR je neovisna organizacija i ne smije biti dio niti jedne druge organizacije
- Članovi HIIR-a su ujedno i članovi američkog (međunarodnog) Instituta internih revizora (Institut of Internal Auditors, IIA)
- HIIR je kolektivno član Europske konfederacije instituta internih revizora (European Confederation Institutes of Internal Auditors, ECIIA)



UVODNE NAPOMENE

- HIIR je usvojio svoj Statut u kojem su definirane osnovne odrednice, ciljevi i zadaci, organi i tijela, način rada i sl.
- Nacionalni instituti se navode u dokumentima IIA kao podružnice
- Sekcija internih revizora i HIIR imaju komplementarne ciljeve i zadatke i jedni druge ne isključuju
- HIIR i Sekcija će zajednički definirati svoj interese
- Značajan zajednički interes je edukacija internih revizora
- Zadatak članova HIIR-a je upoznavanje poslovnog okruženja s ciljevima i zadacima interne revizije, prikupljanje članova, sudjelovati u radu, doprinostiti svojim radom ugledu HIIR-a i sl.





INSTITUT INTERNIH REVIZORA
INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS (IIA)



Republika Hrvatska - Ministarstvo financija
Projekt CARDS 2004 "Jačanje strukture unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u RH"

5



VIZIJA I MISIJA IIA

- VIZIJA
 - IIR je globalni glas struke internih revizora: zagovara njezine vrijednosti, promiče najbolju praksu rada te pruža svojim članovima posebne usluge
- MISIJA
 - Misija Instituta internih revizora je pružiti dinamično vodstvo profesiji interne revizije na globalnoj razini



Republika Hrvatska - Ministarstvo financija
Projekt CARDS 2004 "Jačanje strukture unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u RH"

6



MISIJA IIA

- Misija IIA poglavito uključuju, ali ne isključivo:
 - zagovaranje i promicanje vrijednosti koje stručnjaci interne revizije ugrađuju u svoje organizacije
 - stvaranje sveobuhvatnih stručnih obrazovnih i razvojnih prilika
 - stvaranje standarda i drugih smjernica profesionalnog rada
 - definiranje programa za dobivanje certifikata
 - istraživanje, širenje i promicanje znanja vezanog za internu reviziju i njezinu ulogu u kontroli, upravljanju rizikom i rukovođenju
 - obrazovanje revizora i svih koji su uključeni u rad interne revizije posredno ili neposredno o najboljim metodama rada
 - povezivanje internih revizora iz svih zemalja s ciljem izmjenjivanja informacija i iskustava



CILJEVI IIA

- Prihvatanje interne revizije kao struke u svakoj organizaciji
- Proširivanje funkcionalne nadležnosti interne revizije
- Pružanje boljih usluga članovima IIA
- Maksimiziranje utjecaja i rezultata uz ograničene resurse:
 - usmjerenost na ključne ciljeve
 - koordinacija napora na globalnoj razini
 - postaviti ciljeve
 - pratiti napredak
 - pratiti sliku o struci interne revizije i IIA



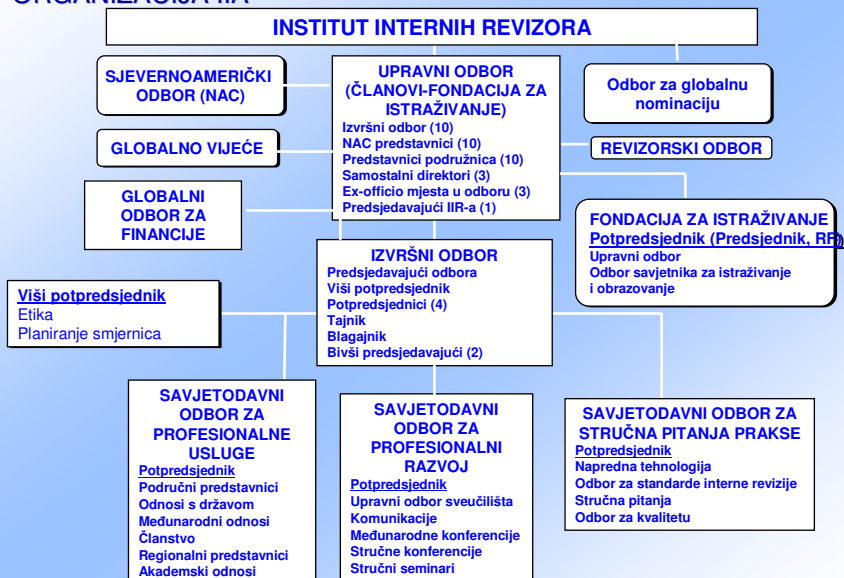
POVIJEST IIA

- IIA je osnovan 1941.g. u New Yorku, SAD
- Sjedište IIA je u Altamonte Springs, Florida, SAD
- IIA je međunarodno profesionalno udruženje
- IIA je prepoznat u svijetu kao profesionalni lider u području interne revizije – certificiranju, edukaciji, istraživanju i tehnološkom unapređivanju
- Prva podružnica izvan SAD je osnovana 1944.g. u Torontu, Kanadi
- Prva podružnica izvan Sjeverne Amerike je osnovana 1948.g. u Londonu, Engleska
- IIA danas ima više od 120.000 članova u više od 160 zemalja i podružnica u oko 100 zemalja u cijelom svijetu
- Broj članova po zemljama:

■ IIA UK i Irska	7790 članova
■ IIA Južna Afrika	4450
■ IIA New York, SAD	2370
■ IIA Brazil	1400
■ IIA Montreal, Kanada	540
■ ...	



ORGANIZACIJA IIA



ČLANSTVO IIA

- IIA je udruženje individualnih članova
- Nacionalni instituti (HIIR) je samostalna organizacija koja se pridržava osnovnih pravila IIA
- Nacionalni instituti samo posreduju u evidenciji članstva i plaćanju članarine, cca 10\$ godišnje
- Članovi IIA se obvezuju poštivati Etički kodeks IIA i Međunarodne standarde profesionalnog provođenja interne revizije
- Članovima se pružaju usluge preko lokalnih ili nacionalnih podružnica ili direktno kao samostalnim članovima (tamo gdje podružnice nisu osnovane)
- Članovi ako žele koristiti dodatne pogodnosti trebaju platiti posebno, npr. za časopis 12\$ godišnje



AKTIVNOSTI IIA

- Značajna aktivnost IIA i članova je zagovaranje i promicanje vrijednosti interne revizije koje se ugrađuju u organizacije
- Što znači zagovarati? - Zagovarati znači: promicati, podržavati i utjecati
- Tko ima koristi od IIA?
- Interni revizori
 - Gospodarstvo
 - Vlade
 - Građansko društvo
- Aktivnost IIA se očituje u stvaranju sveobuhvatnih stručnih obrazovnih i razvojnih prilika
- Razvoj standarda i drugih smjernica profesionalnog rada
- Razvijanje programa za dobivanje certifikata ovlaštenog revizora

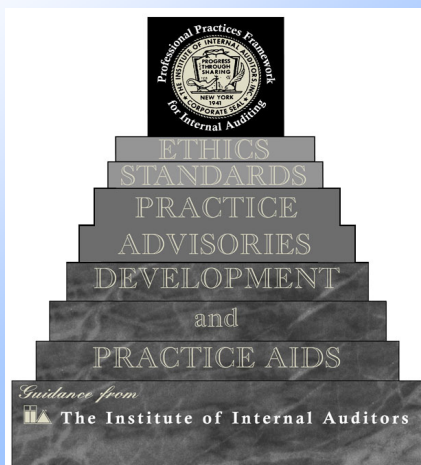


CILJNE GRUPE IIA

- IIA želi proširiti područje svojih aktivnosti i rada te unaprijediti rad i znanje internih revizora
- Značajno područje je širenje aktivnosti interne revizije i upoznavanje okruženja s njezinim radom i mogućnostima na sljedeće ciljne skupine, npr.:
 - Nadzorni odbori
 - Uprave
 - Odbori za reviziju
 - Glavni direktor
 - Financijski direktor
 - Komercijalna revizija
 - Državna revizija
 - Vladine i nevladine organizacije
 - Agencije itd.



OKVIR ZA STRUČNU PRAKSU



- IIA se posebno bavi razvojem stručnog okvira potrebnog za rad interne revizije
- Okvir za stručnu praksu uključuje:
 - Definiranje interne revizije
 - Etičkog kodeksa
 - Standarda
 - Pružanje stručnih savjeta
 - Razvoj & praktična pomoć



STRUČNI RAZVOJ I PRAKSA

- Standardi, smjernice, kodeksi preporuke i drugi dokumenti koji su obvezujući za članstvo donosi IIA
- Ostali materijali IIA ili njegovih podružnica koji ne ispunjavaju kriterije za njihovim uključivanjem u obvezujuće dokumente a mogu se koristiti u radu interne revizije su:
 - Mišljenja
 - Studije, projekti, istraživanja i sl.
 - Razne stručne knjige
 - Seminari, konferencije i sl.
 - Drugi proizvodi i usluge IIA i podružnica



ČASOPISI IIA

- Interni Revizor
 - dvomjesečnik – u tiskanoj formi i online
- Bilten za članove (samo online)
 - AuditWire – dvomjesečnik
- Drugi časopisi
 - IIA Educator (tromjesečnik– samo online)
 - Tone at the Top (tromjesečnik)
 - Specijalizirani bilteni samo za pretplatnike



OBRAZOVNI PROGRAMI


- Konferencije
- Javni seminari
 - 200 predavača volontera
 - Više od 50 tečajeva koji uključuju:
 - Osnove revizije
 - IT revizija
 - Rizik & kontrola
 - Sarbanes-Oxley
 - Razvoj vještina
 - Najnovija pitanja revizije
- Specijalizirani programi
 - Vision Univerzitet: novi CAE (Chief Audit Executive)-ovi, postojeći CAE-ovi
 - Tri 1 ½-dnevne radionice: Sarbanes-Oxley 404 radionica o pripravnosti, Sarbanes-Oxley: Radionica o unapređenju procesa i Upravljanje rizikom u poduzeću: Radionica o unapređenju procesa
- Programi obuke napravljeni posebno za klijenta
- Međunarodne/regionalne konferencije




OBRAZOVNI PROGRAMI


- Programi obuke napravljeni za posebne potrebe klijenta
- Provode se na lokaciji klijenta
- Koristi se nastavni program seminara
- Provode ih većinom konzultanti
- Programi koji se provode u podružnicama
 - Obučavaju 500 - 2.000 polaznika
 - Provode se diljem svijeta
 - Sudjelovanje sjedišta IIR-a ovisi o programu
 - Program koji se stalno mijenja/širi



 **The Institute of Internal Auditors**
Progress Through Sharing



**Certified
Internal Auditor®**

CERTIFIED INTERNAL AUDITOR® (CIA®)
PROFESSIONALISM DEFINED

 **IIA CERTIFICATIONS**
Professional Designations that Matter



www.theiia.org/Certification

19

 **The Institute of Internal Auditors**
Progress Through Sharing

CERTIFIKATI IIA

- Upravni odbor IIA definira, organizira, usmjerava i kontrolira programe za izdavanje certifikata koji uključuju:
 - Održavanje kvalitete i sigurnosti ispita
 - Definiranje zajedničkog obima znanja na kojem se ispit temelji
 - Razvoj i preporuke obrazovnih, iskustvenih i drugih uvjeta
 - Uspostava ocjenjivačke politike
- Polaze se u više od 257 mjesta i u 82 zemlje.

Republika Hrvatska - Ministarstvo financija
Projekt CARDS 2004 "Jačanje strukture unutarnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru u RH"

20

EDUKACIJA I CERTIFICIRANJE IIA

- Ovlašteni interni revizor (The Certified Internal Auditor, CIA®)
 - 38.000 CIA u svijetu
- Područja za koja se organizira edukacija i certificiranje:
 - Certifikat iz područja samoprocjenjivanja kontrola
 - 1.930 CCSA u svijetu
 - Certificiranje revizora u javnom sektoru
 - 918 CGAP u svijetu
 - Certificiranje revizora za pružanje financijskih usluga
 - 3.370 CFSA u svijetu



STRATEŠKI CILJEVI IIA 2005-2007

- Institut je za razdoblje 2005-2007.g. utvrdio sljedeća tri (3) cilja:
 - Zastupanje:
 - biti prepoznatljiv glas struke internih revizora
 - Globalizacija:
 - razviti i održati struku interne revizije na globalnoj razini kroz odgovarajuću infrastrukturu, koordinaciju, podršku i komunikaciju
 - Usluge:
 - pružati posebne usluge članovima IIA
- Ostali ciljevi IIA su - pozicioniranje i promocija struke, razvoj projekta upravljanja znanjem, razvoj projekta strukture vođenja i reinženjeringa
- Kompjutersko testiranje
- Usmjerenost QA-a na stvaranje globalnih mogućnosti
- Grupna inicijativa Gain revizije



DALJNJE INFORMACIJE

- www.theia.org
- www.IIAOnlineCPE.org
- www.Auditlearning.or
- www.eciia.org
- www.theia.org/itaudit



**HRVATSKI INSTITUT INTERNIH
REVIZORA**

HRVATSKI INSTITUT INTERNIH REVIZORA

- Institut je osnovan 2. lipnja 2006.g. (na temelju Zakona o udrugama (NN, br. 88/01))
- Broj internih revizora u Hrvatskoj cca 1000
- Broj članova IIA 2005 25 članova

- Potencijal Hrvatske:
 - Broj članova HIIR 2006 . 100 članova
 - Broj članova HIIR u 2007. 500 članova
 - Rast novih članova godišnja cca 5-7% u sljedećih pet (5) godina

- Sekcija internih revizora - 1998.g.
 - Broj članova 2006.g. 474 člana
 - Godišnja savjetovanja 1998-2006.g. 9 konferencija

- Ministarstvo financija – Središnja harmonizacijska jedinica – 2003.g.
 - Unutarnjih revizora 2006.g. 150 revizora
 - Godišnji seminari 2 seminara



CILJEVI I ZADACI

- Osnovni ciljevi i zadaci Instituta su:
 - razvoj struke interne revizije u Republici Hrvatskoj
 - uspostavljanje i održavanje standarda za profesionalnu praksu
 - uspostavljanje standarda za ocjenjivanje kvalitete organizacija IR
 - profesionalni razvoj i certificiranje internih revizora
 - priređivanje stručnih susreta članova
 - promoviranje profesionalne prakse interne revizije
- Djelatnost je povezana s ciljevima i zadacima Instituta
- Institut će se baviti istraživanjima važnim za razvoj interne revizije, interne kontrole i sustava internih kontrola
- Članovi će pratiti najnovije tendencije i teme te ih primjenjivati u razvoju interne revizije važne
- Stručno obrazovanje članova i primjena standarda i smjernica i kodeks profesionalne etike, preporuka i direktiva za korporativno upravljanje itd.
- Zadatak Instituta i njegovih članova je uključivanje što većeg broja internih revizora, kao punopravnih članova, pridruženih članova ili članova studenata



ČLANARINA

- ČLANSTVO
- Članom Instituta može postati svaka fizička i pravna osoba
- Članom Instituta se postaje upisom u registar članova koji vodi tajnik
- Članovi Instituta mogu biti s različitim statusom i obvezama:
 - punopravni članovi
 - pridruženi članovi i
 - članovi studenti
- Punopravni članovi Instituta mogu biti fizičke osobe koje imaju fakultet (VII. stupanj) i tri (3) godine radnog iskustva na poslovima interne revizije
- Pridruženi članovi mogu biti fizičke osobe koje imaju fakultet (VII. stupanj)
- Članovi studenti mogu biti redovni studenti fakulteta (VII. stupanj)
- Skupština Instituta određuje godišnji iznos članarine
- Članarina za 2006.g. iznosi:
 - za punopravne članove 500,00 kuna
 - za pridružene 200,00 kuna i
 - za članove studente 100,00 kuna



Prava i obveze članova

- sudjelovanje u radu i aktivnostima Instituta s ciljem razvoja struke interne revizije,
- sudjelovanje u poslovima Instituta,
- čuvanje i poboljšanje ugleda Instituta,
- jačanje materijalne osnove Instituta i stvaranje pretpostavki za kontinuirani razvoj,
- plaćanje članarine.

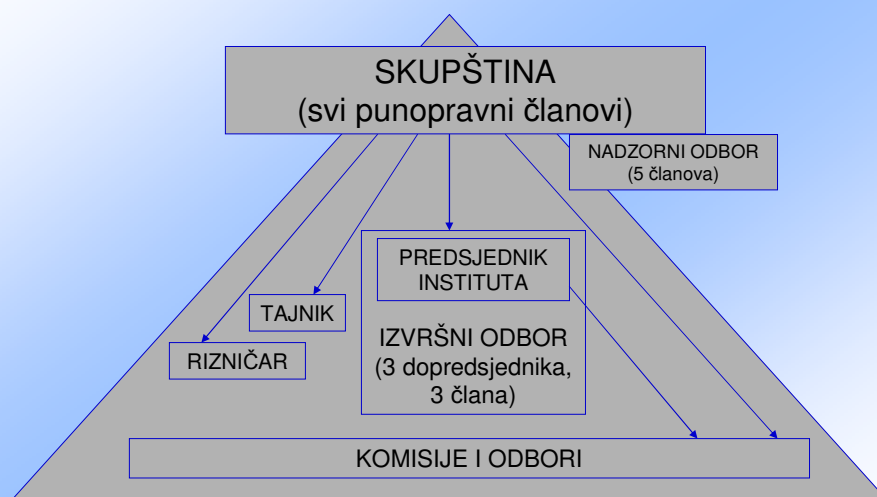


ORGANIZACIJA INSTITUTA

- Institut ima sljedeće organe i tijela:
 - Skupštinu
 - Nadzorni odbor
 - Izvršni odbor
 - Predsjednik i dopredsjednici
 - Rizničar i
 - Tajnik



Organizacijska shema



SKUPŠTINA

- Skupština je najviše tijelo upravljanja Institutom
- Skupštinu sačinjavaju svi punopravni članovi
- Nadležnosti Skupštine:
 - donosi i mijenja Statut i druge akte
 - utvrđuje politiku razvitka
 - donosi financijski plan i financijske dokumente
 - bira i razrješuje dužnosti nadzorni odbor
 - izvršni odbor, predsjednika, dopredsjednike i tajnika
 - razmatra i usvaja izvješća o radu
 - daje smjernice za rad
 - donosi odluku o članarini
 - odlučuje o žalbama članova o isključenju iz Instituta
 - odlučuje o prestanku rada i obavlja i druge poslove
- Skupština može biti redovna, izborna i izvanredna
- Skupština redovito zasjeda jednom godišnje
- Izborna sjednica Skupštine održava se svake četiri godine



NADZORNI ODBOR

- Nadzorni odbor je organ Skupštine i njoj odgovara za svoj rad
- Mandat članova Nadzornog odbora traje četiri (4) godine
- Nadzorni odbor ima pet (5) članova: predsjednik i četiri (4) člana Instituta
- Nadzorni odbor izvještava Skupštinu Instituta o nadzoru nad radom Izvršnog odbora i cijelog Instituta
- Nadzor obuhvaća zakonitost rada Instituta, materijalno-financijskog poslovanja te cjelokupnog rada i poslovanja organa i tijela Instituta
- O provedenom nadzoru podnosi pismeno izvješće Skupštini Instituta jedan puta godišnje, na izvještajnoj ili izornoj skupštini Instituta
- Radom Nadzornog odbora upravlja predsjednik
- Članovi Nadzornog odbora odlučuju i donose odluke na natpolovičnom većinom nazočnih članova - najmanje tri (3) člana odbora



IZVRŠNI ODBOR

- Izvršni odbor je:
 - izvršno tijelo Skupštine
 - odgovara Skupštini za svoj rad
 - upravlja radom Instituta
 - predlaže plan i program rada za svaku godinu
 - podnosi izvješće o svom radu Skupštini
 - razmatra izvješće predsjednika
 - razmatra izvješće rizničara o materijalno-financijskom poslovanju
 - daje tumačenje Statuta i drugih akata
- Mandat članova Izvršnog odbora traje četiri (4) godine
- Predsjednik Instituta je ujedno i predsjednik Izvršnog odbora
- Izvršni odbor ima sedam (7) članova:
 - predsjednik Instituta
 - tri (3) dopredsjednika Instituta i
 - tri (3) člana Instituta.



PREDSJEDNIK

- Obveze i zadaci predsjednika:
 - zastupa Institut
 - saziva i rukovodi radom Skupštine
 - utvrđuje prijedlog programa rada i planove te aktivnosti Instituta
 - brine o izvršenju usvojenog programa rada
 - odgovoran je za provedbu odluka Skupštine Instituta
 - upravlja imovinom Instituta
 - podnosi izvješće o svom radu i radu Izvršnog odbora Skupštini
 - imenuje komisije i slična tijela prema potrebi
 - brine se o upoznavanju javnosti s radom Skupštine Instituta
 - nadzire materijalno i financijsko poslovanje Instituta
 - predlaže izmjene i dopune Statuta
 - obavlja i druge poslove predviđene Statutom i drugim općim aktima
- Predsjednik je odgovoran Skupštini Instituta
- U slučaju odsutnosti ili spriječenosti predsjednika u svim poslovima zamjenjuje prvi dopredsjednik



ZAKLJUČNA RAZMATRANJA

- Osnovni ciljevi i zadaci Hrvatskog instituta internih revizora su razvoj interne revizije kao struke internih revizora
- Pripremanje i certificiranje članova za zvanje ovlaštenog internog revizora prema programu IIA
- Programi Instituta trebaju biti sukladno programima IIA
- Zadatak Instituta i članova je širenje članstva i uključivanje što većeg broja internih revizora u rad Instituta
- Djelatnosti Instituta, Sekcije i Ministarstva financija su komplementarne i imaju zajedničke interese
- Zajednički programi mogu biti programi edukacije, savjetovanja, konferencije, treninzi internih revizora i sl.
- Aktivnosti koje je do sada imala Sekcija mogu biti u pojedinim segmentima zajedničke, ako to odluči Institut i Sekcija
- Zajednički interes Instituta i Sekcije je suradnja sa znanstveno – nastavnim organizacijama i strukovnim organizacijama



ZAHVLJUJEM NA PAŽNJI!

