

# Unutarnja financijska kontrola u javnom sektoru (PIFC) Prednosti i izazovi

Zagreb, 27. veljače 2004.



Robert de KONING

Europska komisija

Opća uprava za proračun – B.3

## *1. PIFC: Uvod*

- 1. Što je unutarnja financijska kontrola u javnom sektoru (PIFC)?
- 2. Koje su prednosti i izazovi PIFC-a?

## *2. PIFC je koherentan sustav*

- 1. Menadžerska odgovornost (Sustavi financijskog upravljanja i kontrole - FMC)
  - 2. Neovisna unutarnja revizija (UR)
  - 3. Središnja harmonizacijska jedinica (SHJ)
- 
- Ili: **PIFC = FMC + UR + SHJ**

### *3. PIFC: Menadžerska odgovornost*

- Sustavi financijskog upravljanja i kontrole (FMC): podložni su unutarnjoj reviziji
- Podjela dužnosti (trorazinska)
- Razvoj priručnika za FMC (revizijski trag)
- Razvoj objektivnih alata za upravljanje rizikom
- Računovodstvo, arhiviranje, dostupnost
- *Ex ante* financijska kontrola, *ex post* financijska kontrola (inspekcija), praćenje projekta, korektivne radnje, praćenje primjene preporuka revizije

## *4. PIFC: Neovisna unutarnja revizija*

- Temelji se na međunarodnim standardima i najboljoj praksi
- Procjenjuje FMC sustave
- Dodaje vrijednost upravi
- Funkcionalno neovisna o upravi

## *5. PIFC: Središnja harmonizacijska jedinica(-e)*

- Harmonizacija i koordinacija
- Promicanje najbolje prakse i motivacija za primjenu iste
- Provjera na licu mjesta
- Umrežavanje i publikacije
- Koordinacija održivih kapaciteta za izobrazbu
- Godišnje izvješće o PIFC-u

## 6. Inspekcija/pregled u odnosu na unutarnju reviziju

Inspekcija nije unutarnja revizija, ali uključuje:

- Istragu vezanu uz pritužbe trećih strana
- Naglasak na (upitne) transakcije i kršenja proračunskog pravila
- Kažnjavanje ljudskih pogrešaka
- *Ex post* financijsku kontrolu (monitoring)

## *7. Unutarnji revizor*

- Procjenjuje ekonomičnost, djelotvornost i učinkovitost sustava financijskog upravljanja i kontrole
- Izvještava upravu i daje joj preporuke
- Ne miješa se u inspekcijske (upravljačke) aktivnosti, nego uvijek ostaje neovisan
- Ne preuzima odgovornost za provedbu poboljšanja u sustavima financijskog upravljanja i kontrole



## *8. PIFC u 6 praktičnih koraka*

- 1. Faza koncepcije - uključuje SVE relevantne interesne skupine
- 2. Dokument o strategiji PIFC-a
- 3. Zakonodavstvo vezano uz PIFC
- 4. Ustroj institucija PIFC-a
- 5. Provedba PIFC-a
- 6. Trajni program izobrazbe za kontrolore/revizore

## *9. PIFC: Izazovi i preduvjeti*

- Potpuna posvećenost Vlade i Ministarstva financija
- Transparentnost i dobri odnosi Ministarstva financija s javnošću
- Pravodobni ustroj SHJ sa vrlo neovisnim voditeljem
- Iskusno i motivirano osoblje na ključnim položajima
- Održivi kapacitet za izobrazbu

## *10. PIFC: Koristi i očekivanja*

- Dobro financijsko upravljanje u javnom sektoru
- Apsolutno dobitna situacija za sve interesne skupine: porezne obveznike, javni sektor, krajnje korisnike, Ministarstvo financija, ostala ministarstva, Državni ured za reviziju, Sabor: demokracija
- Vremenski okvir – Kada će novi sustav PIFC funkcionirati na odgovarajući način?