

Delegiranje zadataka nadležnih institucija (tijela za javni nadzor) na profesionalne računovodstvene organizacije (professional accountancy organizations - PAO)

Ranjan Ganguli, Konsultant za finansijski menadžment, CFRR, Svjetska banka

29. novembar / studeni 2018. godine, Beć

Finansijski izvještavanje u privatnom sektoru i javnom sektoru – zajednička pitanja, izazovi i noviji razvoji događaja

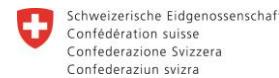


Strengthening Auditing and Reporting in
the Countries of the Eastern Partnership



Road to Europe: Program of Accounting Reform
and Institutional Strengthening

This event is co-funded by:



European
Union



Ciljevi sesije

- » U EU tijela za javni nadzor (Public Oversight Bodies – POB ili nadležne institucije) imaju krajnju odgovornost za nadzor nad revizorima.
- » EU dozvoljava tijelima za javni nadzor da delegiraju neke od tih zadataka, i, prema tome, cilj ove sesije je da se diskutuje o iskustvima tijela za javni nadzor pri delegiranju njihovih zadataka.
- » Uz vaše inpute u smislu pitanja i razmjene iskustava, fokus sesije će biti na sljedećem:
 - » Koji zadaci se delegiraju, a koje POB zadržavaju za sebe širom Evrope,
 - » Kako se delegiranje izražava,
 - » Kako tijela za javni nadzor odlučuju o tome koje zadatke da delegiraju, te
 - » Kako tijela za javni nadzor sprovode monitoring učinka delegiranih zadataka.
- » Na kraju sesije će se postaviti pitanje da li postoji interes za formiranje radne grupe na ovu temu delegiranja.



Kakve zadatke mogu da delegiraju tijela za javni nadzor?

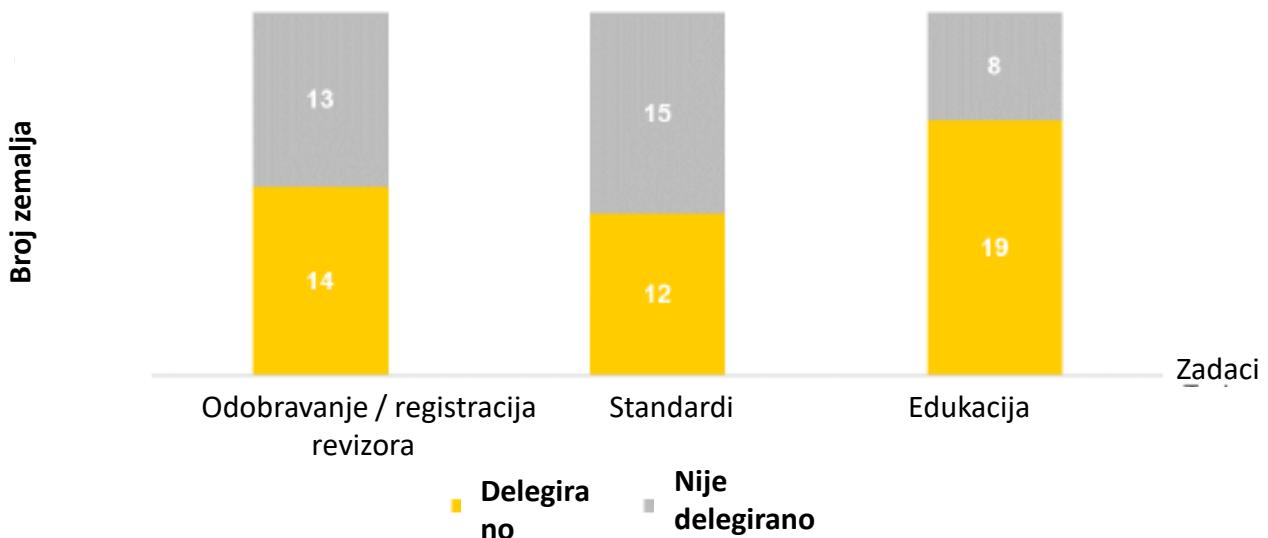
- » U skladu sa EU-AD Član 32 stavovi 4 i 4b, kao i EU-AR Član 24, nadležna institucija imaće krajnju odgovornost za nadzor i može da delegira :
 - (a) Odobravanje i registraciju statutarnih revizora i revizorskih firmi;
 - (b) Usvajanje standarda profesionalne etike, interne kontrole kvaliteta revizorskih firmi i revizije, osim kada te standarde usvajaju ili odobravaju druge nadležne institucije država članica;
 - (c) Kontinualnu edukaciju;
 - (d) Sisteme za obezbjeđivanje kvaliteta (osim u odnosu na revizore i revizorske firme subjekata od javnog interesa);
 - (e) Istražne sisteme i administrativne disciplinske sisteme (osim u odnosu na revizore i revizorske firme subjekata od javnog interesa).

Koje zemlje delegiraju zadatke svojih tijela za javni nadzor – za subjekte od javnog interesa?

Javni nadzor

Delegiranje zadataka za revizije subjekata od javnog interesa*

Ažuriranje za oktobar / listopad
2018. godine



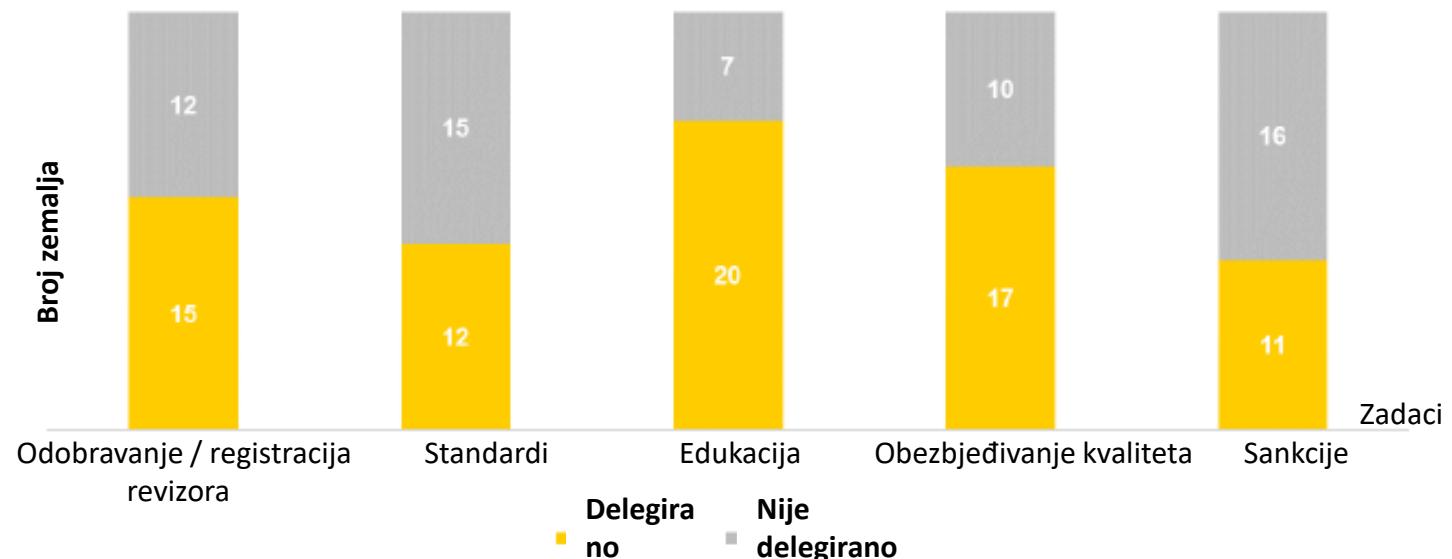
* Uključuje i djelomično delegiranje. Grafikon predstavlja informacije o 27 država članica EU, isključujući Sloveniju

Koje zemlje delegiraju zadatke svojih tijela za javni nadzor – za subjekte koji nisu od javnog interesa?

Javni nadzor

Delegiranje zadataka za revizije subjekata koji nisu od javnog interesa*

Ažuriranje za oktobar / listopad 2018. godine



* Uključuje i djelomično delegiranje. Grafikon predstavlja informacije o 27 država članica EU, isključujući Sloveniju

Koje zemlje delegiraju zadatke svojih tijela za javni nadzor?

22 (81%) oblasti odgovornosti imalo je delegirana ovlaštenja.

OVLAŠTENJA KOJA SU DELEGIRANA	OBLAST ODGOVORNOSTI
<i>Delegiranje ovlaštenja za ARD (pregled)</i>	Austrija, Belgija, Bugarska, Kipar, Češka, Danska, Estonija, Finska, Francuska, Njemačka, Grčka, Mađarska, Irska, Letonija, Litvanija, Malta, Poljska, Portugal, Slovačka, Švedska, Nizozemska, Ujedinjeno Kraljevstvo
<i>Delegiranje zadataka istrage</i>	Kipar, Njemačka, Mađarska, Irska, Portugal, Ujedinjeno Kraljevstvo
<i>Delegiranje zadataka sankcionisanja</i>	Kipar, Danska, Estonija, Njemačka, Mađarska, Irska, Poljska, Portugal, Ujedinjeno Kraljevstvo
<i>Delegiranje inspekcija subjekata koji nisu od javnog interesa</i>	Bugarska, Kipar, Češka, Francuska, Njemačka, Mađarska, Irska, Letonija, Litvanija, Poljska, Portugal, Slovačka, Švedska, Nizozemska, Ujedinjeno Kraljevstvo
<i>Delegiranje zadataka istraga ili sankcionisanja za subjekte koji nisu od javnog interesa</i>	Kipar, Češka, Njemačka, Mađarska, Irska, Letonija, Poljska, Slovačka, Ujedinjeno Kraljevstvo
<i>Delegiranje javnog registra</i>	Belgija, Bugarska, Kipar, Češka, Francuska, Njemačka, Mađarska, Irska, Letonija, Litvanija, Poljska, Ujedinjeno Kraljevstvo
<i>Ostala delegiranja (vidjeti 5.1.3.2.)</i>	Austrija, Belgija, Kipar, Češka, Estonija, Finska, Francuska, Njemačka, Grčka, Irska, Letonija, Malta, Ujedinjeno Kraljevstvo
<i>Nema delegiranja zadataka</i>	Italija, Lihtenštajn, Luksemburg, Slovenija, Španija

CEAOB izvještaj o sprovodenju iz 2017. godine (usvojen 1. juna / lipnja 2018. godine) u odnosu na kalendarsku godinu 2016.

19 od 22 ispitanika (86%) navelo je da su delegirani zadaci i delegirane kompetencije na profesiju.



Koje zemlje delegiraju zadatke svojih tijela za javni nadzor - ukupno?

Javni nadzor: naše viđenje

1. Mnoge države članice oslanjaju se do određene mjere na delegiranje na profesionalna računovodstvena tijela
2. **Edukacija i odobravanje / registracija revizora**, i za reviziju subjekata od javnog interesa i subjekata koji nisu od javnog interesa, delegirane su u većini država članica
3. **Obezbjedivanje kvaliteta za subjekte koji nisu od javnog interesa** delegirano je u većini država članica
4. **Profesionalna računovodstvena tijela će nastaviti da igraju važnu ulogu** u ovoj oblasti, radeći zajedno sa državnim nadležnim institucijama sa ciljem jačanja kvaliteta revizije

Kako zemlje delegiraju zadatke svojih tijela za javni nadzor?

Oblast krajnje odgovornosti nadležne institucije	Kako je delegirano?
(a) odobravanje i registracija statutarnih revizora i revizorskih firmi	Delegirano zakonom: Njemačka, Gruzija (ispiti), Ukrajina, Albanija (implementacija) Zakon dozvoljava delegiranje kao opciju za tijelo za javni nadzor: Ujedinjeno Kraljevstvo Zakon ne dozvoljava delegiranje: Moldavija, Gruzija (standardi za odobravanje, registracija i sertifikacija), Albanija (odobravanje propisa i formata profesionalne računovodstvene organizacije)
(b) usvajanje standarda profesionalne etike, interna kontrola kvaliteta revizorskih firmi i revizije, osim kada te standarde usvajaju ili odobravaju druge nadležne institucije država članica;	Delegirano zakonom: Njemačka, Albanija (implementacija etike) Zakon dozvoljava delegiranje kao opciju za tijelo za javni nadzor: Ujedinjeno Kraljevstvo Zakon propisuje standarde: Gruzija, Albanija (za revizije) Zakon ne dozvoljava delegiranje: Albanija (odobravanje standarda profesionalne računovodstvene organizacije o etici)
(c) kontinualna edukacija;	Delegirano zakonom: Njemačka, Gruzija (obezbjedivanje), Ukrajina, Albanija Zakon dozvoljava delegiranje kao opciju za tijelo za javni nadzor: Ujedinjeno Kraljevstvo Zakon ne dozvoljava delegiranje: Moldavija, Gruzija (standardi)
(d) sistemi za obezbjeđivanje kvaliteta;	Za subjekte od javnog interesa, QAS obavlja tijelo za javni nadzor. Za subjekte koji nisu od javnog interesa: Delegirano zakonom: Njemačka, Ukrajina Zakon dozvoljava delegiranje kao opciju za tijelo za javni nadzor: Albanija, Moldavija, Ujedinjeno Kraljevstvo Zakon ne dozvoljava delegiranje: Moldavija, Gruzija
(e) istražni sistemi i administrativni disciplinski sistemi	Za subjekte od javnog interesa, I&D obavlja tijelo za javni nadzor. Za subjekte koji nisu od javnog interesa: Delegirano zakonom: Njemačka, Ukrajina Zakon dozvoljava delegiranje kao opciju za tijelo za javni nadzor: Ujedinjeno Kraljevstvo Zakon ne dozvoljava delegiranje: Moldavija, Albanija



Grupna diskusija – u slučaju da su odgovornosti tijela za javni nadzor delegirane zakonom

- (a) Kako tijelo za javni nadzor može da ima krajnju odgovornost za oblasti koja je zakonom delegirana na konkretno profesionalno tijelo?
- (b) Da li je to u skladu sa EU-AD i EU-AR? U njima piše:
 - » Delegiranje će konkretno navesti delegirane zadatke i uslove pod kojima će oni da se izvršavaju.
 - » U slučaju da nadležna institucija delegira zadatke drugim institucijama ili tijelima, ona će biti u mogućnosti da ponovo preuzme delegirane nadležnosti na osnovi slučaj po slučaj



Grupna diskusija – U slučaju da tijelo za javni nadzor može istinski da delegira zadatke

- (a) Do koje mjere finansijska razmatranja igraju ulogu u određivanju da li bi nadležne institucije trebalo da delegiraju neku oblast odgovornosti?
- (b) Koja nefinansijska razmatranja bi nadležne institucije trebalo da koriste pri odlučivanju o tome da li bi trebalo da delegiraju određenu oblast odgovornosti?
- (c) Kako bi nadležna institucija trebalo da sprovodi monitoring učinka profesionalnog tijela za svoje delegirane oblasti odgovornosti?
- (d) Šta bi nadležna institucija trebalo da uradi kada profesionalno tijelo ne izvrši svoje delegirane oblasti odgovornosti, uključujući i kada treba da ponovo preuzme te odgovornosti?



U budućnosti – postoji li interes za rad na sljedećem?

1. Određivanje nefinansijskih razmatranja koja bi nadležna institucija mogla da koristi da bi odlučila o tome da li bi trebalo da delegira neku oblast odgovornosti?
2. Osmišljavanje programa rada koji omogućavaju nadležnoj instituciji da sprovodi monitoring učinka profesionalnih tijela u njenoj delegiranoj oblasti odgovornosti?
3. Određivanje modela sporazuma o delegiranju za korištenje u odnosima između tijela za javni nadzor i profesionalnih računovodstvenih organizacija, uključujući i propisivanje onoga što bi nadležna institucija mogla da uradi kada profesionalno tijelo ne uspije da sprovede njene delegirane oblasti odgovornosti, uključujući i to kako bi mogla da ponovo preuzme te odgovornosti?

Hvala