Revizorsko tijelo

REGISTAR RIZIKA			PROCJENE I MJERENJE RIZIKA					REAGOVANJE NA RIZIK			PREG IZVJEŠT O RIZ	
Oblasti rizika	Radna mjesta	Osnovni rizici	Postojeće mjere kontrole	Preostali rizici (rezidualni)	Vjer.	Posljedice	Procjena	Predložene mjere za smanjenje/otklanjanje rizika	Ogovorna osoba	Rok	St.	Krat ocje reali mje
1.1 Rukovođenje i upravljanje	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Narušavanje integriteta institucije Narušavanje principa transparentnosti Nepopunjeno jedno od rukovodećih radnih mjesta	Postojeći zakoni i podzakonska akta Etički kodeks Knjiga procedura Revizorskog tijela Transparentnost pri radu Obaveza sastavljanja izvještaja Zaključci Vlade	Negativna ocjena javnog mnjenja i gubitak povjerenja javnosti u rad institucije zbog nedovoljne transparentnosti i informisanja javnosti o radu institucije Neadekvatno postupanje po prijavama zviždača i narušavanje zaštite identiteta i prava zviždača Neblagovremeno sprovođenje postupka imenovanja	4	7	28	Omogućiti dostupnost i preglednost relevantnih dokumenata na internet stranici	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	kontinuirano	↔	
								Obezbijediti zaštitu zviždača od svih oblika diskriminacije i ograničenja i uskraćivanja prava zviždača	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano		
								Obaviještavati zviždače o mjerama koje su preduzete po njihovoj prijavi	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano		
								Postupati po preporukama Agencije za sprječavanje korupcije i izvještavati Agenciju o preduzetim radnjama	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano		
								Sprovođenje postupka imenovanja Glavnog revizora	Komisija za sprovođenje postupka	IV Kvartal 2020. godine		

							Identifikacija svih faktora ili spoljnih uticaja koji bi mogli uticati na ostvarivanje aktivnosti iz nadležnosti institucije	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano		
1.2 Rukovođenje i upravljanje	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Nedozvoljeno lobiranje ,drugi nejavni uticaj ili drugi oblici kršenja principa transparentnosti	Zakon o sprječavanju korupcije Interna akta institucije i obaveza sastavljanja izvještaja Zakon o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja	Neblagovremeno i nepotpuno dostavljanje izvještaja o imovini i prihodima javnih funkcionera; Primanje sponzorstava i donacija suprotno odredbama Zakona o sprječavanju korupcije; Nepoštovanje zakonske obaveze evidentiranja primljenih sponzorstava i donacija i njihove vrijednosti; Nedostavljanje Agenciji za prječavanje korupcije pisanog izvještaja o primljenim sponzorstvima i donacijama. Nedovoljna transparentnost trošenja sredstava i zapošljavanja u toku kampanja.	4	4	16	Redovno dostavljati izvještaje o imovini i prihodima javnih funkcionera Agenciji za sprječavanje korupcije	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	31.03. tekuće godine za prethodnu	↔	
							Vršiti redovnu kontrolu evidencije o primljenim sponzorstavima i donacijama;	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano		
							Dostaviti Agenciji za sprječavanje korupcije do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu pisani izvještaj o primljenim sponzorstvima i donacijama sa kopijom dokumentacije u vezi sa tim sponzorstvima ili donacijama, na propisanom obrascu;	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	31.03. tekuće godine za prethodnu		
							Transparentnost rada Revizorskog tijela-redovno održavanje web sajta ;	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano		
							Redovno u toku izborne kampanje objavljivati i dostavljati Agenciji za sprječavanje korupcije sve dokumente shodno Zakonu o finansiranju političkih subjekata i izbornih kampanja	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Shodno zakonu		

								Shodno zakonu		
2.1 Kadrovska politika, etično i profesionalno ponašanje zaposlenih	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora Rukovodioci Odjeljenja za reviziju i Stručne službe	Primanje nedozvoljenih poklona ili druge nedozvoljene koristi Neefikasno sprovođenje poslova iz nadležnosti odjeljenja	Zakon o sprječavanju korupcije Zakonski okvir, standardi i propisana metodologija za obavljanje poslova iz nadležnosti odjeljenja	Primanje poklona (javnih funkcionera) suprotno zakonu o sprječavanju korupcije. Neblagovremeno sprovođenje poslova iz nadležnosti.	4 5 20	Vršiti redovnu kontrolu evidencije o primljenim poklonima;	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano	↔	
						Dostaviti Agenciji za sprječavanje korupcije izvod iz evidencije poklona na propisanom obrascu, do kraja marta tekuće godine za prethodnu godinu;	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	31.03.tekuće godine za prethodnu		
						Izvršiti procjenu potrebnog kadra za efikasno sprovođenje poslova iz nadležnosti Odjeljenja.	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano		
						Popuniti upražnjena radna mjesta u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano		
						Preraspodjela postojećeg kadra	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano		
2.2 Kadrovska politika, etično i profesionalno ponašanje zaposlenih	Ovlašćeni revizor Viši revizor Mlađi revizor Samostalni savjetnik I Samostalni referent	Primanje nedozvoljenih poklona ili usluga Neprijavljivanje korupcije i drugih nezakonitih radnji	Zakon o sprječavanju korupcije Etički kodeks državnih službenika i namještenika Interna akta	Primanje poklona suprotno odredbama zakona; Nedovoljna informisanost zaposlenih o obavezi prijavljivanja poklona.	4 5 20	Postupanje u skladu sa pravilnikom o sadržaju i načinu evidencije poklona;	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano	↔	

			Revizorskog tijela			Sprovoditi edukaciju o integritetu i sprečavanju korupcije; Kontrola nad sprovođenjem Etičkog kodeksa;	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano Kontinuirano		
2.3 Kadrovska politika, etično i profesionalno ponašanje zaposlenih	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora Ovlašćeni revizor Viši revizor Mlađi revizor Ovlašćeni revizor-Rukovodilac Odjeljenja za reviziju	Sukob interesa	Zakon o reviziji iz fondova Evropske unije Etički kodeks državnih službenika i namještenika	Mogućnost nastanka sukoba interesa prilikom obavljanja revizorskih zadataka	5 6 30	Godišnje revizorske izjave koje se potpisuju u decembru tekuće godine za sledeću godinu	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Decembar tekuće godine	↔	
3.1 Planiranje i upravljanje finansijama	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Neadekvatno strateško planiranje i izvršavanje budžeta	Postojeći zakoni i podzakonska akta	Neadekvatno planiranje budžeta; Neadekvatno i nedovoljno transparentno trošenje budžetskih sredstava	4 5 20	Unapređenje sistema unutrašnjih finansijskih kontrola;	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano	↔	
3.2 Planiranje i upravljanje finansijama	Načelnik stručne službe Samostalni savjetnik I	Neadekvatno planiranje i izvršavanje budžeta	Postojeći zakoni i podzakonska akta Edukacija Izvještavanje Interna pravila Revizorskog tijela	Neadekvatno planiranje budžeta; Neadekvatno i nedovoljno transparentno trošenje budžetskih sredstava.	4 5 20	Postupanje u skladu sa donesenim procedurama za planiranje i izvršenje budzeta u Revizorskom tijelu Pohađati relevantne obuke i seminare na temu planiranja budžeta;	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano Kontinuirano	↔	

3.3 Planiranje i upravljanje finansijama	Glavni revizor službenik za javne nabavke	Neadekvatno sprovođenje postupaka javnih nabavki Prekoračenje i zloupotreba službenih nadležnosti	Postojeći zakoni i podzakonska akta Edukacija i usavršavanje Interna pravila Revizorskog tijela	Odstupanje od realizacije aktivnosti predviđenih ugovorima o javnoj nabavci.	4	6	24	Stručno osposobljavanje i usavršavanje u oblasti javnih nabavki, Kvartalno izvještavanje rukovodstva o realizaciji ugovora javnim nabavkama Objavljivati ugovore na internet stranici Objavljivati pozive za učešće u postupcima javnih nabavki i druge dokumente	Glavni revizor službenik za javne nabavke Glavni revizor službenik za javne nabavke Glavni revizor službenik za javne nabavke Glavni revizor službenik za javne nabavke	Kontinuirano Kontinuirano Kontinuirano Kontinuirano	↔	
4.1 Čuvanje i bezbjednost podataka i dokumenata	Ovlašćeni revizor Viši revizor Mlađi revizor Ovlašćeni revizor-rukovodilac odjeljenja	Neadekvatan Back-up rezervne dokumentacije i podataka Nedostatak plana kontinuiteta poslovaja i plana oporavka od katastrofa Nedostatak adekvatnog prostora za arhiviranje	Postojeći zakoni i podzakonska akta Periodično pravljenje kopija dokumentacije na externim hard-diskovima i USB memoriji Plan zamjene i analiza postojećih rizika	Mogućnost gubljenja podataka usljed više sile tj. elementarnih nepogoda.	4	7	28	Obezbijediti rezervnu kopiju na drugom mediju (štampana kopija, personalni uređaji za odlaganje dokumenata, Hard-diskovima, USB memoriji i na mreži) kao i čuvanje pomenutih medija i kopija u bezbjednim uslovima. Elektronski sistem arhiviranja pomoću DMS (sistem za upravljanje dokumentima)	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	02.2021 2020-2021	↔	

						Definisati i razviti planove za kontinuitet poslovanja i planove za oporavak od katastrofa	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	2020-2021		
						Poboljšanje uslova za skladištenje datoteka u štampanom obliku i periodično čuvanje elektronskih datoteka na čvrstim diskovima	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	2020-2021		
						Adekvatno rješavanje prostornih kapaciteta za arhiviranje	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	2020-2021		
4.2 Čuvanje i bezbjednost podataka i dokumenata	Načelnik stručne službe Samostalni savjetnik I Samostalni referent	Ugrožavanje zaštite podataka Nesavjesno postupanje sa povjerljivim podacima	Postojeći zakoni i podzakonska akta Etički kodeks državnih službenika i namještenika	Neadekvatno postupanje sa službenom dokumentacijom i informacijama zbog nedovoljnih mjera fizičke bezbjednosti i tehničke sigurnosti.	4 7 28	Izvršiti analizu da li su mjere fizičke i tehničke bezbjednosti efikasne i primjenljive	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano	↔	
						Edukacija zaposlenih	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano		
5.1 Rukovođenje i sprovođenje postupka revizije	Ovlašćeni revizor Viši revizor Mlađi revizor	Narušavanje integriteta institucije Sukob interesa Povrede profesionalnih i etičkih pravila i pristrasno ponašanje Korupcija Propusti u radu	Postojeći zakoni i podzakonska akta Etički kodeks državnih službenika i namještenika Međunarodni standardi revizije (IFAC, INTOSAI IIA)	Nedovoljna usklađenost procesa sprovođenja revizija sa medjunarodno priznatim standardima revizije (IFAC, INTOSAI, IIA); Nedovoljna i nekoordinisana saradnja izmedju organizacionih jedinica za reviziju.	7 7 49	Standardizacija procesa i metodologije revizije;	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	kontinuirano	↔	
						Pojačan stručni nadzor;	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano		

		Neujednačena praksa				Razmjena dobre prakse među organizacionim jedinicama za reviziju; Uvesti periodičnu obavezu da korupcija bude tema sastanaka i razgovora;	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	Kontinuirano Kontinuirano		
6.1 Upravljanje procesom revizije	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora Ovlašćeni revizor-rukovodilac odjeljenja	Narušavanje integriteta institucije Sukob interesa Povrede profesionalnih i etičkih pravila Kršenje principa transparentnosti Korupcija	Postojeći zakoni i podzakonska akta Etički kodeks državnih službenika i namještenika Međunarodno prihvaćeni standardi revizije Priručnik o procedurama	Nedovoljna usklađenost procesa sprovođenja revizija sa medjunarodno prihvacenim standardima revizije (IFAC, INTOSAI, IIA)	6	8	48	Realizacija aktivnosti predviđenih projektom CAP 2014 (IPA II); Standardizacija procesa i metodologije vrsenja revizije	Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora Glavni revizor Zamjenik glavnog revizora	oktobar 2020. godine kontinuirano	↔	