



Pravna i ekonomska izdanja
za uspješno i zakonito poslovanje

BUDITE NA
PRAVNOJ STRANI



www.paragraf.ba - www.paragraf.rs

Интерна ревизија заснована на адекватној идентификацији и процјени ризика

Бањалука, 11. септембар 2025. године

Јелена Љубоја

ЦЈХ

Имејл: J.Ljuboja@mf.vladars.rs



Садржај

- Обавезе интерне ревизије у процјени ризика
- Захтјеви Глобалних стандарда интерне ревизије
- Дигитализација:
 - Израда копије регистра ризика за потребе интерне ревизије у PIFC апликацији
 - Увид у начин израде стратешког и годишњег плана интерне ревизије и вршење појединачне ревизије засновано на ризцима документованим у апликацији



Домен 5: Обављање интерне ревизије

ДОМЕН 5: Обављање интерне ревизије: Принцип 13

Принцип 13: ПЛАНИРАЈТЕ АНГАЖМАН ЕФЕКТИВНО

Стандард 13.2 Оцјена ризика ангажмана

Интерни ревизори морају стећи **разумијевање** активности која се ревидира и процијенити релевантне ризике.

Како би развили разумијевање, интерни ревизори морају **препознати и прикупити довољно информација и провести процјену ризика ангажмана.**

Интерни ревизори морају разумјети:

- Стратегије, циљеве и ризике организације релевантне за активност која се ревидира.
- Толеранцију на ризике организације.
- Процјену ризика која подржава план рада интерне ревизије.
- Циљеве активности која се ревидира.
- Управљање организацијом, управљање ризицима и контролне процесе активности која се ревидира.
- Ауторитативне оквире, смјернице и критерије који се могу користити за процјењивање ефикасности тих процеса.

Како би провели процјену ризика ангажмана, интерни ревизори морају:

- Препознати значајне ризике у односу на циљеве активности која се ревидира.
- Препознати средства помоћу којих активност контролише своје ризике до нивоа толеранције на ризике унутар организације.
- Процијенити значај (утицај и вјероватноћа) ризика.
- Процијенити адекватност дизајна контролних процеса активности.
- Размотрити специфичне ризике, укључујући оне који се односе на преваре те информационе технологије и системе.



Домен 4: Руковођење функцијом интерне ревизије

ДОМЕН 4: Руковођење функцијом интерне ревизије: Принцип 9

Принцип 9: СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

Извршни руководилац ревизије стратешки планира како би осигурао да функција интерне ревизије испуњава свој мандат и да је позиционирана за дугорочни успјех.

Стратешко планирање захтијева од извршног руководиоца ревизије да разумије мандат интерне ревизије и управљање организацијом, **управљање ризицима** и контролне процесе...

Да би **разумио управљање ризицима и контролне процесе**, извршни руководилац ревизије мора размотрити како субјекат препознаје и оцјењује значајне ризике и бира одговарајуће контролне процесе. Ово укључује разумијевање како се препознаје и управља сљедећим кључним областима: поузданост и интегритет финансијских и оперативних информација, ефикасност и ефикасност послова и програма, заштита средстава, усклађеност са законима и прописима.

- **Стандард 9.1.** Разумијевање управљања организацијом, **управљања ризицима** и контролних процеса



Домен 4: Принцип 11-Комуницирајте ефикасно

ДОМЕН 4: Руковођење функцијом интерне ревизије: принципи 9, 10, 11. и 12.

Принцип 11. КОМУНИЦИРАЈТЕ ЕФИКАСНО-релевантан за ризике; најзначајнија разлика у односу на досадашње стандарде

Главни извршни ревизор усмјерава функцију интерне ревизије да са њом ефективно комуницира са заинтересованим странама. Ефективна комуникација захтијева изградњу односа, успостављање **повјерења** осигуравање да резултати интерне ревизије буду од користи руководству. Главни извршни ревизор одговоран је да интерна ревизија успостави **сталну комуникацију** са странама у субјекту у циљу изградње повјерења и његовања односа. Поред тога, главни извршни ревизор надгледа формалну комуникацију интерне ревизије са одбором и вишим менаџментом како би се омогућио квалитет и пружио увид у резултате рада интерне ревизије.

- **Стандард 11.1. Изградња односа и комуникација са заинтересованим странама**
- **Стандард 11.2. Ефикасна комуникација**
- **Стандард 11.3. Комуникација резултата**
- **Стандард 11.4. Грешке и пропусти**
- **Стандард 11.5. Комуникација о прихватању ризика**



Домен 4: Принцип 11 Стандард 11.1.

Стандард 11.1. Изградња односа и комуникација са заинтересованим странама

Захтјеви

Главни извршни ревизор мора развити приступ за функцију интерне ревизије како би изградио односе и повјерење с кључним актерима, укључујући одбор, виши менаџмент, оперативни менаџмент, регулаторе, интерне и екстерне сараднике и друге консултанте.

Главни извршни ревизор мора промовисати формалну и неформалну комуникацију, доприносећи међусобном разумијевању: о интересима и забринутостима у субјекту, приступу за идентификацију и управљање ризицима и пружање увјеравања, улога и одговорности релевантних страна и могућности за сарадњу, релевантних регулаторних захтјева, значајних процеса, укључујући финансијско извјештавање

Разматрања за имплементацију

- Редовна, стална комуникација између одбора/менаџмента и интерне ревизије доприноси заједничком разумијевању ризика организације и приоритета и промовише прилагодљивост промјенама. Главни извршни ревизор треба бити укључен у комуникацијске канале организације како би био у току са битним развојем и планираним активностима које би могле утицати на циљеве и ризике организације. Главни извршни ревизор треба да присуствује састанцима са одбором и управом, у вези са темама као што су усклађеност, управљање ризиком и контрола квалитета.
- Главни извршни ревизор треба да разговара о **методологији комуникације** са управом како би одредио критеријуме који дефинишу значајна питања која захтјевају формалну комуникацију, формат и садржај формалне комуникације, као и учесталост са којом би се таква комуникација требала одвијати.
- Састанци са појединачним вишим руководиоцима и члановима одбора омогућавају главном извршном ревизору да изгради односе са њима и сазна о њиховим бригама и перспективама. Да би боље разумјели пословне циљеве и процесе, интерни ревизори би се требали састати са кључним члановима оперативног менаџмента, као што су руководиоци пословних јединица и запослени који обављају оперативне задатке. У одређеним високорегулисаним индустријама или секторима, могу бити прикладни састанци између главног извршног ревизора и екстерних ревизора и регулатора.
- Главни извршни ревизор и интерни ревизори могу покренути разговоре са менаџментом и одбором о стратегијама, циљевима и ризицима, као и новостима у индустрији, трендовима и регулаторним промјенама. Такве дискусије, заједно са анкетама, интервјуима и групним радионицама, корисни су алати за добијање информација, посебно о преварама и ризицима који се појављују. Веб странице, билтени, презентације и други облици комуникације могу бити ефикасне методе за дијелење информација о улози и бенефитима интерне ревизије.
- Главни извршни ревизор може делегирати поједине интерне ревизоре да буду одговорни за одржавање сталне комуникације са менаџментом.
- Комуникација треба да укључи могућности за сталну, неформалну интеракцију између интерних ревизора и запослених у организацији. Када се неформалне интеракције одвијају досљедно, запослени стичу повјерење у интерне ревизоре, повећавајући вјероватноћу искрених дискусија до којих можда неће доћи на формалним састанцима. Као дио изградње односа, неформална интеракција може побољшати интерним ревизорима свеобухватно разумијевање организације и њеног контролног окружења. Ротирање интерних ревизора на и изван задатака у одређеним пословним јединицама или локацијама може уравнотежити предности неформалне комуникације са потребом да се заштити објективност интерних ревизора.

Примјери доказа о усклађености Документација плана интерне ревизије за управљање односима са странама у субјекту; дневни ред или записници са састанака; анкете, интервјуи и групне радионице кроз које интерни ревизори траже допринос од евидиране стране. Веб странице, билтени, презентације и друго путем чега интерна ревизија комуницира са актерима у организацији.



Домен 4: Принцип 11 Стандард 11.2.

Стандард 11.2. Ефикасна комуникација

Захтјеви

Главни извршни ревизор **мора успоставити и имплементирати методологију** за промовисање тачне, објективне, јасне, концизне, конструктивне, потпуне и благовремене комуникације интерне ревизије.

Разматрања за имплементацију

Методологија може бити **политика, критеријуми, стилски водичи и процедуре** за усмјеравање комуникације и постизање конзистентности. Комуникационе методологије треба да узму у обзир очекивања одбора, вишег менаџмента и других релевантних заинтересованих страна. Главни извршни ревизор може интерним ревизорима обезбиједити неку врсту едукација из комуникације, као што је обука у писању извјештаја или припрема презентација. То доприниоси да извјештаји буду тачни, објективни, јасни, сажети, конструктивни, потпуни и благовремени. Главни извршни ревизор може дефинисати и кључне показатеље успјеха за праћење утицаја извјештаја интерне ревизије, које се могу користити као дио програма осигурања квалитета и побољшања функције ИР.

Примјери доказа о усклађености

Водичи за стил, шаблони и друге методологије за ефективну комуникацију, евиденција о учешћу на едукацијама или састанцима о ефективним комуникацијским вјештинама, коначни извјештраји и други документи одобрени од стране главног извршног ревизора, као и пратећа документација која је релевантна, слајдови презентације или записници са састанка који демонстрирају карактеристике ефективне комуникације, евиденција која показује благовременост комуникације и други радни папири који показују да је комуникација ефективна, као и резултати анкета, програми осигурања и унапређења квалитета.



Домен 4: Принцип 11 Стандард 11.3.

Стандард 11.3. Комуникација резултата

Захтјеви

Главни извршни ревизор мора саопштити резултате рада интерне ревизије одбору и вишем менаџменту периодично као и за сваки ангажман посебно, по потреби. Главни извршни ревизор мора разумјети очекивања одбора и менаџмента у погледу природе и времена комуникације. Резултати услуга интерне ревизије могу укључивати закључке ангажмана, теме попут значајних пракси или основних узрока и недостатака као и закључке на нивоу пословне јединице или организације.

Закључци ангажмана: главни извршни ревизор мора прегледати и одобрити коначну комуникацију о ангажману, која укључује закључке о ангажману, и одлучити коме и како ће бити прослијеђена прије него што се објави. Ако су ове дужности делегиране другим интерним ревизорима, главни извршни ревизор задржава укупну одговорност. Главни извршни ревизор мора тражити савјет правног савјетника и/или вишег менаџмента, према потреби, прије **објављивања коначне комуникације странама изван организације**, осим ако се другачије не захтјева или ограничава законима и/или прописима.

Теме: налази и закључци неколико ангажмана, када се посматрају као цјелина, могу открити **обрасце или трендове и основни узроке недостака система контрола**. Када главни извршни ревизор идентификује теме које се односе на управљање организацијом, управљање ризиком и процесе контроле, теме се морају благовремено саопштити, заједно са утврђеним чињеницама, савјетима и/или закључцима, одбору и вишем менаџменту.

Закључци на нивоу пословне јединице или организације: од главног извршног ревизора се може тражити да донесе закључак на нивоу пословне јединице или организације о вези са ефикасношћу управљања, управљања ризиком и/или процесима контроле у њему. Такав закључак треба одражава професионалну просуђивање главног извршног ревизора и мора бити поткријепљен релевантним, поузданим и довољним доказима.

Када саопштава такав **закључак** одбору или вишем менаџменту, главни извршни ревизор мора укључити:

- Сажетак,
- Критерије који се користе као основа за закључак, на примјер оквир управљања или оквир управљања ризиком и контроле,
- Обим, укључујући ограничења и период на који се закључак односи,
- Сажетак доказа који подржавају закључак,
- Навођење ако су се користили закључци из других анализа или ревизија.



Домен 4: Принцип 11 Стандард 11.4.

Стандард 11.4. Грешке и пропусти-ако коначна комуникација/извјештај о ангажману садржи значајну грешку или пропуст, главни извршни ревизор мора одмах саопштити исправљене информације свим странама које су примиле изворну комуникацију/извјештај. Значај се утврђује према критеријима договореним са одбором.

Захтјеви

Ако коначна комуникација о ангажману садржи значајну грешку или пропуст, главни извршни ревизор мора одмах саопштити исправљене информације свим странама које су примиле првобитну комуникацију/извјештај.

Разматрања за имплементацију

Главни извршни ревизор и одбор треба да се договоре о протоколу за саопштавање исправки. Да би утврдио значај, главни извршни ревизор треба да процјени да ли погрешна или изостављена информација може имати правне или регулаторне посљедице или промјенити налазе, закључке, препоруке или акционе планове.

Главни извршни ревизор одређује најприкладнији начин комуникације тако да све стране које су примиле првобитну комуникацију/извјештај, добију кориговане информације. Поред комуницирања коригованих информација, главни извршни ревизор треба да идентификује узрок грешке или пропуста и предузме корективне мјере како би спрјечио да се слична ситуација догоди у будућности.

Примјери доказа о усклађености

- **Методологије интерне ревизије за поступање у случају грешака и пропуста.**
- Критерији договорени са одбором и кориштени од стране главног извршног ревизора за одређивање нивоа значаја грешке.
- Преписка и др. што показује да је главни извршни ревизор утврдио значај и узрок грешке или пропуста.
- Календар, записник одбора или записник са састанака главног извршног ревизора, меморандум и имејл-кореспонденција у којој се расправљало о грешци или пропусту.
- Оригинални и исправљени завршни документи комуникације/извјештај.
- Документација да су релевантне стране за Примиле коригована саопштења/извјештаје.



Домен 4: Руковођење функцијом интерне ревизије

ДОМЕН 4: Руковођење функцијом интерне ревизије: Принцип 11

Принцип 11. КОМУНИЦИРАЈТЕ ЕФИКАСНО-релевантан за ризике; најзначајнија разлика у односу на досадање стандарде

Главни извршни ревизор усмјерава функцију интерне ревизије да са њом ефективно комуницира са заинтересованим странама. Ефективна комуникација захтијева изградњу односа, успостављање повјерења осигуравање да резултати интерне ревизије буду од користи руководству. Главни извршни ревизор одговоран је да интерна ревизија успостави сталну комуникацију са странама у субјекту у циљу изградње повјерења и његовања односа. Поред тога, главни извршни ревизор надгледа формалну комуникацију интерне ревизије са одбором и вишим менаџментом како би се омогућио квалитет и пружио увид у резултате рада интерне ревизије.

- Стандард 11.1. Изградња односа и комуникација са заинтересованим странама
- Стандард 11.2. Ефикасна комуникација
- Стандард 11.3. Комуникација резултата
- Стандард 11.4. Грешке и пропусти
- Стандард 11.5. Комуникација о прихватању ризика



Стандард 11.5. Комуникација о прихватању ризика

Захтјеви

Главни извршни ревизор мора извјештавати о неприхватљивим нивоима ризика, односно, када главни извршни ревизор закључи да је менаџмент прихватио ниво ризика који премашује склоност ризику или толеранцију субјекта, о томе мора разговарати са менаџментом. Ако главни извршни ревизор утврди да ситуација није ријешена од стране вишег менаџмента, о њој се информише одбор. Није одговорност главног извршног ревизора да доноси одлуке у вези са ризиком и управљањем ризицима у субјекту.

Разматрања за имплементацију

Главни извршни ревизор стиче увид и разумијевање у вези са ризицима кроз разговоре са одбором и вишим менаџментом, односе и сталну комуникацију, као и кроз резултате рада интерне ревизије. Ово разумијевање главном извршном ревизору пружа перспективу о нивоу ризика коју субјекат сматра прихватљивим. Ако субјекат има формализован процес управљања ризиком главни извршни ревизор треба да разумије политике менаџмента за прихватање ризика.

Методологија и начин рада интерне ревизије такође треба да укључују процедуре за документовање разговора и предузетих активности, укључујући опис ризика, разлог за забринутост, разлог менаџмента за неспровођење препорука интерних ревизора или других активности, име особе одговорне за прихватање ризика, и датум одржаног састанка на којем се о томе расправљало.

Главни извршни ревизор може доћи до закључка да је менаџмент прихватио ризик прегледом одговора менаџмента на налазе ангажмана и праћење напретка менаџмента у имплементацији препорука и акционих планова. Изградња односа и одржавање комуникације са свим странама су додатни начини да останете упознати са активностима управљања ризицима, укључујући прихватање ризика од стране менаџмента.

Када ризици премашују апетит за ризиком, утицај може укључивати:

- Штету по репутацији организације.
- Штету запосленима у организацији или другим странама.
- Значајне регулаторне казне, ограничења пословања или друге финансијске или уговорне казне.
- Погрешна материјална приказивања.
- Сукоб интереса, превару или друге незаконите радње.
- Значајне препреке за постизање стратешких циљева.



Стандард 11.5. Комуникација о прихватању ризика

- Професионална оцјена руководиоца ревизије доприноси утврђивању да ли је руководство прихватило ниво ризика који прелази степен толеранције организације. Нпр. уколико је руководство остварило недовољан напредак у односу на претходно договорене акционе планове, извршни руководилац ревизије може закључити да је руководство прихватило ниво ризика који прелази степен толеранције организације.
- Прије комуницирања забринутости вишем руководству и/или одбору, руководилац ревизије би се по том питању требао обратити непосредно руководству одговорном за подручје ризика како би размијенио забринутост, разумио стајалиште руководства и договорио решење које би могао укључити у акциони план.
- Захтјеви овог стандарда примјењују се само када извршни руководилац ревизије не може постићи договор са руководством које је одговорно за управљање ризицима. Уколико ризик који је препознат као неприхватљ остане неразријешен након разговора са вишим руководством, руководилац ревизије комуницира забринутост на одбор. Одбор је одговоран за одлучивање о томе како да ријешити ово питање са руководством.



Стандард 11.5. Комуникација о прихватању ризика

Јавни сектор

- Када функцију интерне ревизије финансира орган или надзорни орган изван субјекта, прописи могу захтијевати да руководилац ревизије, поред одбора, информише и орган који га финансира.

Доказ о усклађености

- Документација о разговорима и договор са одбором о методологијама за комуницирање забринутости у вези са изложености ризицима.
- Документација о разговорима на тему ризика и активностима које су препоручене оперативном и вишем руководству, укључујући и записнике са састанака.
- Документација у којој је објашњена брига за ризик коју је интерна ревизија предузела да укаже на ту забринутост, укључујући процес „преноса“ разговора са оперативног на више руководство.
- Документација са састанака са одбором, укључујући и приватне састанке или затворене састанке током којих је забринутост предочена одбору.



Мишљење ревизије +

Назив	Назив	Назив	Датум креирања
ЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ – ПОЗИТИВНО	Већина налаза указују на то да је систем интерних контрола адекватан, примјењен и ефикасан, те да контроле пружају ра и већине налаза о систему интерних контрола у ревидираном разумно увјеравање да се ризицима управља и да ће циљеви биподручју. Задовољавајуће мишљење не искључује могућност ти остварени.	Низак ниво резидуалног ризика процијењен на основу свих ил	31/03/2022
ЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ УЗ МАЊЕ ЗНАЧАЈНЕ НЕДОСТАТКЕ	Већина налаза указују на то да је систем интерних контрола у спостављен, али постоје одређене слабости (у погледу адекватности, примјене и/или ефикасности система интерних контрола) због којих није могуће потврдити да постоји разумно увјеравање да се ризицима управља и да ће циљеви бити остварени.	Средњи ниво резидуалног ризика (захтијева јачање постојећих или увођење додатних контролних механизма) процијењен на основу свих налаза о слабостима система интерних контрола у ревидираном подручју	31/03/2022
НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ – НЕГАТИВНО	Сви или већина налаза указују на то да интерне контроле нису адекватне, примјењене или ефикасне и да не пружају разумно увјеравање да се ризицима управља и да ће циљеви бити остварени.	Висок ниво резидуалног ризика (апсолутно неприхватљив), од значајних налаза о слабостима из процјене система интерних контрола у ревидираном подручју.	31/03/2022





Регистар ризика

- Руководилац субјекта има обавезу донијети одлуку или неки други интерни акт о спровођењу мјера за управљање ризицима којом ће:
 - именовати и задужити руководиоце/запослене у организационим јединицама у вези са поступцима за управљање ризицима,
 - именовати и задужити руководице/запослене који имају приступ регистру ризика и обавезни су уносити податке у регистар ризика,
 - дефинисати рокове за извјештавање о статусу ризика,
 - утврдити индикаторе учинка и прихватљиви ниво ризика, гдје је примјенљиво, и
 - именовати лице задужено за координацију активности на управљању ризицима у субјекту.

и

Руководилац субјекта одређује потребан број лица које ће имати приступ регистру ризика и обавезу уношења података. Број задужених лица зависиће од величине субјекта, броја запослених, организационе структуре и износа одобреног буџета. **Приступ регистру ризика могу имати:**

- сви руководиоци основних организационих јединица,
- руководиоци унутрашњих организационих јединица (нпр. одсјека) гдје се процијени потребним,
- руководиоци програма/великих капиталних инвестицијских пројеката
- **интерни ревизори из јединице интерне ревизије који су надлежни за тај субјекат, али само с могућношћу увида у регистар ризика**



Обавезе интерне ревизије у процјени ризика

Интерна ревизија у субјектима у којима је успостављена или у којима врши функцију интерне ревизије има сљедеће обавезе, а тичу се ризика:

- Да код израде стратешких и годишњих планова рада преузимати податке о ризицима из регистра ризика субјекта и радити своје додатне, независне процјене цјелокупног процеса управљања ризицима и података о појединачним ризицима
- Да код вршења појединачних ревизија узимати и користити податке из регистра ризика субјекта и на основу методологије рада интерне ревизије процијенити функционисање система интерних контрола, те дати препоруке за успостављање или унапређење постојећих контрола, а у циљу смањења ризика

Сарадња интерне ревизије и руководства ради одређивања система и процеса који са собом носе најзначајније ризике и које је потребно приоритетно ревидирати!



Уобичајени дјелокруг рада интерне ревизије

- **схватање кључних пословних ризика и анализирање адекватности и ефективности процеса који су успостављени да управљају ризицима,**
- анализа контрола кроз коју се потврђује поузданост и интегритет управљачких информација, као и средстава која се користе за идентификовање, мјерење, класификовање и извјештавање о таквим информацијама,
- анализа процеса и система које руководство успоставља са циљем да обезбиједи поштовање политика, планова, процедура, закона и прописа, који утичу на активности, програме и пројекте, и утврђивање да ли их организација поштује,
- анализа инструмената за заштиту средстава (укључујући материјална и нематеријална средства),
- оцјена економичности, ефикасности и ефективности у кориштењу ресурса,
- анализа активности, програма и пројеката са циљем да се утврди да ли су њихови резултати у складу са утврђеним циљевима и да ли се активности, програми и пројекти спроводе по плану,
- праћење планова за корективне мјере како би се обезбиједило њихово ефективно и благовремено спровођење



Ограничења интерне ревизије

- интерна ревизија није фактор од којег зависи успјешно спровођење процеса, активности, програма и пројеката организације у јавном сектору, то је договорност руководиоца субјекта
- **не може спроводити процјену и управљање ризицима у субјекту**, имајући у виду да је основна улога интерне ревизије давање објективног, професионалног и независног мишљења управи и руководиоцу о адекватности и ефикасности процеса управљања ризицима. Стратешки и годишњи планови рада интерне ревизије морају се базирати на процјени ризика,
- код израде стратешких и годишњих планова рада интерни ревизори преузимају податке о ризицима из регистра ризика субјекта и врше своје додатне, независне процјене цјелокупног процеса управљања ризицима и података о појединачним ризицима,
- код вршења појединачних ревизија узимају и користе податке из регистра ризика субјекта и на основу методологије рада интерне ревизије процијењују функционисање система интерних контрола, те дају препоруке за успостављање или унапређење постојећих контрола, а у циљу смањења ризика,
- препоруке интерне ревизије садржане у ревизорским извјештајима су усмјерене на јачање постојећих контролних механизма или увођење нових контрола, за чије је спровођење задужена, опет према принципу управљачке одговорности, управљачка структура субјекта.
- сарађује са руководством ради одређивања система и процеса који са собом **носе најзначајније ризике и које је потребно приоритетно ревидирати**. Препоручује се и учешће руководиоца ЈИР/представника интерне ревизије на састанцима највишег управљачког нивоа у вези са управљањем ризицима. То ће омогућити да интерна ревизија буде благовремено упозната о ризицима и трендовима у пословању који су од интереса руководству, те да усмјери своје ресурсе на приоритетна подручја и пружи подршку руководству у процесу управљања ризицима. То је начин на који интерна ревизија пружа подршку руководству у успостављању или унапређењу процеса управљања ризицима, али **је руководство то које је одговорно за управљање ризицима**.
- **када помажу руководству у успостављању или унапређењу процеса управљања ризиком, интерни ревизори морају се суздржати од преузимања било какве руководеће одговорности за управљање ризиком**,
- не спроводи интерне контроле,
- не управља процесима везаним за активности, програме и пројекте организације у јавном сектору,
- не може бити фактор који ће условити одсуство проневијера или других неправилности.



- Недостаци система интерних контрола имају директне и индиректне рефлексије на рад и израду планова интерне ревизије, на планирање потребних ресурса ревизије, на izvјештаје и препоруке интерне ревизије, али и усмјеравају интерну ревизију да се бави питањима од суштинске важности у субјекту
- **Недостаци су увијек везани за најзначајније ризике по остваривање циљева субјекта**
- Тенденција избјегавања тешких и критичних области у субјекту од стране интерне ревизије се смањује уколико се на адекватан начин адресирају ризици и правилна процјена ризика „намеће тешке теме“ и бављење њима



Pravna i ekonomska izdanja
za uspješno i zakonito poslovanje

BUDITE NA
PRAVNOJ STRANI



www.paragraf.ba - www.paragraf.rs

PIFC апликација

Република Српска

jelena ljuboja CP

ФУК

Интерна ревизија

Извјештавање

Администрација

Овај пројекат је финансиран од стране Европске Уније

EN 8:29 30.5.2022



Предности дигитализације

- Модернизација и унапређење квалитета рада ИП кроз информатизацију/дигитализацију је један од циљева и приоритета ЦЈХ
- У сарадњи са пројектом техничке помоћи ЕУ ЦЈХ је развила PIFC апликацију, чији је један модул посвећен искључиво ИП, а један модул годишњем/полугодишњем извјештавању, у циљу стандардизације рада и лакшег и ефикаснијег извјештавања ИП према ЦЈХ

Неке од користи информатизације су:

- **Досљедна имплементација методологије за ИП и методологије за извјештавање** за све субјекте јавног сектора
- Приручници, правилници, упутства, смјернице су „пресликани“ на „екране“, **сви обрасци се аутоматски генеришу из апликације**
- Стандардизација процеса рада интерне ревизије оперативност ИП је побољшана
- **Обавезне фазе или кораци у апликацији / методологији не могу бити „прескочени“**
- Промјене/допуне у било којој од накнадних фаза вршења ревизија, ако се рефлектирају на претходне фазе рада, морају се досљеднио извршити у претходној фази
- Аутоматско генерисање образаца и извјештаја из апликације у word, ексел, графичке приказе-методологија у традиционалном смислу неће бити потребна
- **Доступност извјештаја у реалном времену**
- **Елиминише се мануелни рад** и ручно преписивање и копирање истих података у различите обрасце и ручна обрада извјештајних података
- Систем сам пријављује дефект
- Извјештаји су доступни у реалном времену
- Из угла посматрања ЦЈХ се ослобађа вријеме за мониторинг, олакшавају се анализе и утврђивање мјера за високо ризична подручја у и рјешавање системских проблема и појава у ИП, као и праћење ефикасности система ИФК од стране ЦЈХ



PIFC апликација

- PIFC апликација омогућава дигитализацију процеса успостављања и развоја система интерних финансијских контрола, укључујући и интерну ревизију као интегралног дијела тог система.
- Апликација се састоји из слједећих модула:
 - Финансијско управљање и контрола,
 - Интерна ревизија,
 - Извјештавање,
 - Администрација.

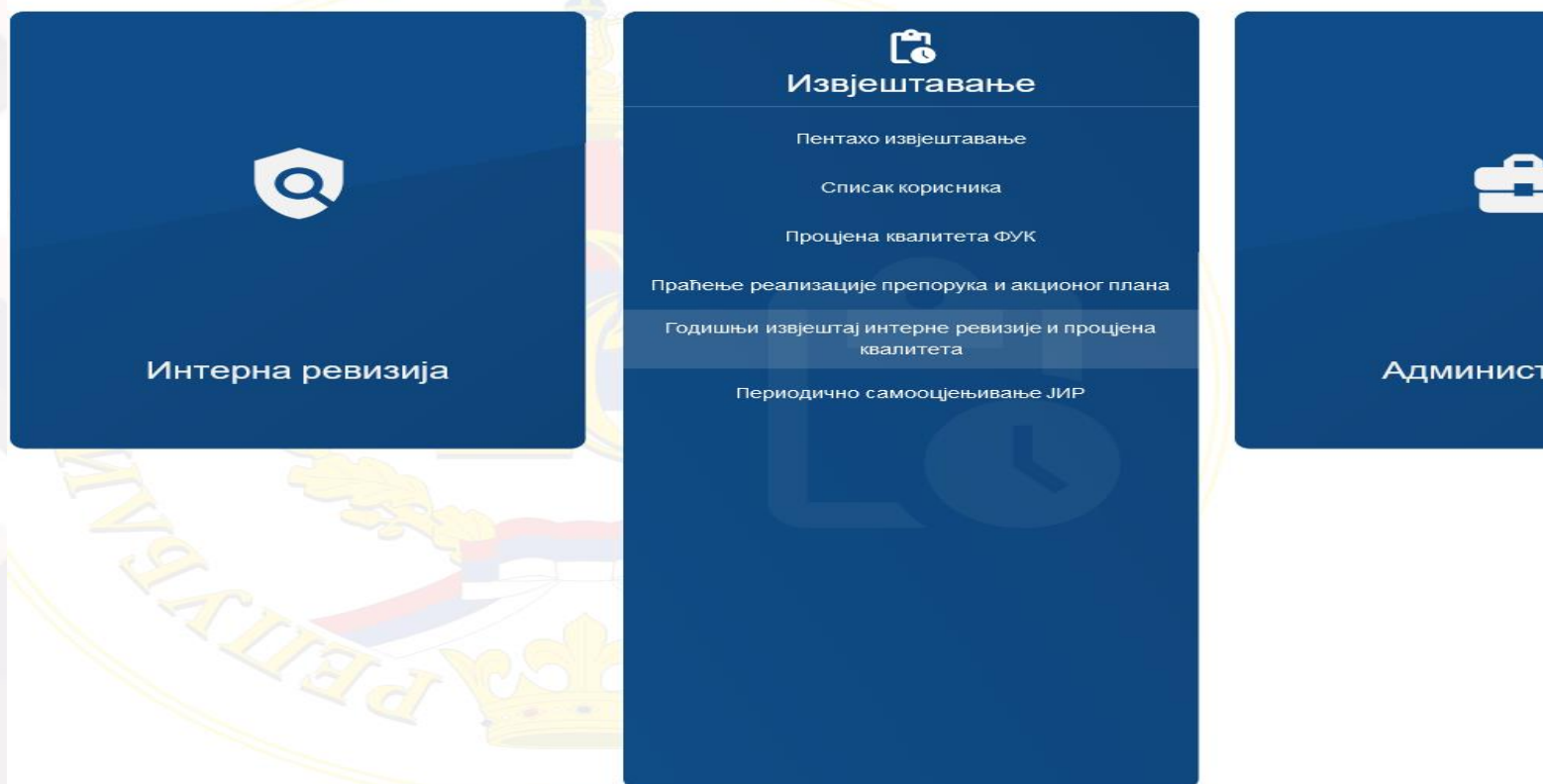


PIFC апликација





PIFC апликација





Примјена ИА стандарда рада

- 2100 - Природа посла интерне ревизије
- 2200 - Планирање ангажмана (појединачне ревизије)
- 2300 - Провођење ангажмана (појединачне ревизије)
- 2400 - Саопштавање резултата – извјештавање
- 2500 - Праћење напретка



Додата вриједност PIFC-а и апликације за упр.ризиком

Управљање ризиком је на листи приоритета финансијских институција, донатора, инвеститора и треба бити интегрални дио управљања јавним финансијама

Омогућава калкулацију трошкова контроле у односу на ризике и инвестиције у мјере ублажавања високих ризика

Омогућава доносиоцима одлука да се фокусирају на високоризична питања и да их ријеше на одговарајући начин

Аутоматизује рад ЦХ и извјештавање о ФУК-у и ИР омогућавајући дубинску анализу

Регистри ризика омогућавају видљивост управљачких рутина реаговања на ризике и омогућавају предвиђање ризика

Постиге се усклађеност за законом

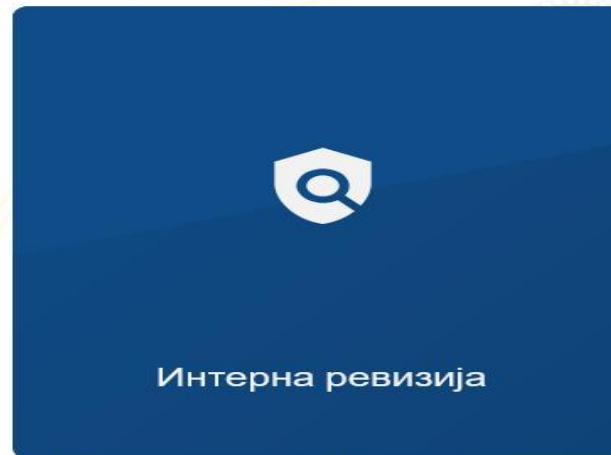
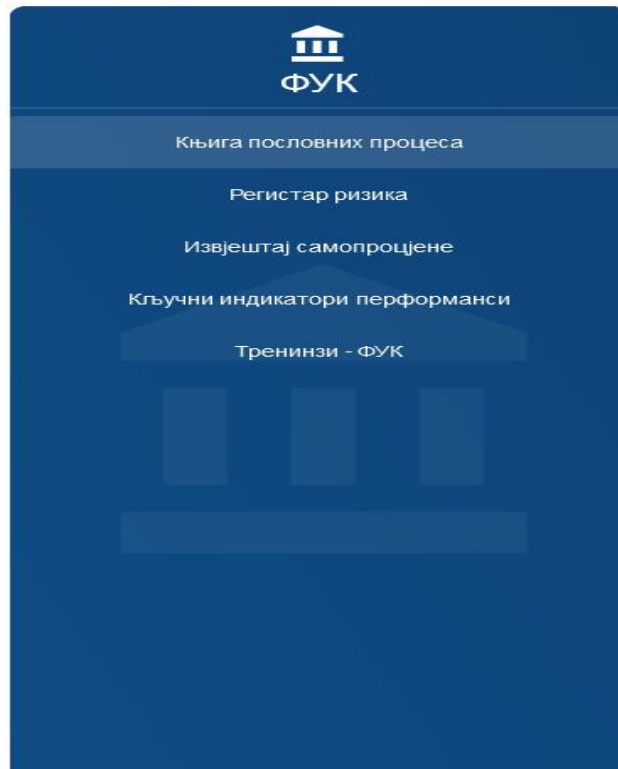
Омогућава се дигитализација интерне ревизије засноване на ризику



Конкретне користи апликације

PIFC апликација омогућава **олакшава рад интерне ревизије** јер:

- За јавни сектор у цјелини – ЦЈХ и надређене институције јер апликација даје увид у процесе и контроле, **ризике** и омогућава консолидовање извјештаја
- За појединачне организационе јединице и подређене субјекте се могу видјети одговорне особе и за поједине процесе, контроле и **ризичи-у књици пословних процеса у ФУК модулу**





Предности дигитализације: регистар институција и организациона хијерархија

Надређене институције—министарства, градови и општине за своје ниже буџетске кориснике могу:

- Прегледавати пословне процесе и регистре ризика подређених субјеката из своје надлежности (без могућности измјене, додавања или брисања)
- Консолидовати извјештаје подређених субјеката из своје надлежности
- **Интерна ревизија** из надређених институција може **преузимати регистре ризика** субјеката из своје надлежности за које обавља ревизију али и за организационе дијелове унутар самог субјекта



Регистар институција и организациона хијерархија

Субјекат јавног
сектора

Категорија субјекта

Административни ниво

Надређени субјекат

Прималац извјештаја

Буџетски код

Јединица интерне ревизије

Функционална класификација



Организациона хијерархија

Члан 25.

(1) Јединица интерне ревизије основана у складу са чланом 19. Закона о систему интерних финансијских контрола:

-врши ревизију свих програма, активности и процеса у субјекту, као и у субјектима нижег нивоа потрошње у оквиру субјекта, а који не испуњавају критеријуме за успостављање самосталне јединице за интерну ревизију

-у потпуности врши ревизију пословања субјекта и његових буџетских корисника за оне буџетске кориснике чији се финансијски извјештаји консолидују у финансијски извјештај субјекта и дјелимичну контролу осталих буџетских корисника у дијелу контроле законитости утрошка средстава извојених из буџета субјекта

-јединице за интерну ревизију оних субјеката који су одговорни за управљање пројектима и програмима који се спроводе између више субјеката (одјељења), координишу рад јединица за интерну ревизију или оних јединица интерне ревизије које учествују у тим програмима, односно пројектима

-јединица за интерну ревизију субјекта првог нивоа не врши ревизију активности субјекта другог нивоа у којој је основана самостална јединица за интерну ревизију или њене потрошачке јединице нижег нивоа

-јединица за интерну ревизију субјекта првог нивоа надзире и координише активности јединица за интерну ревизију субјекта другог нивоа

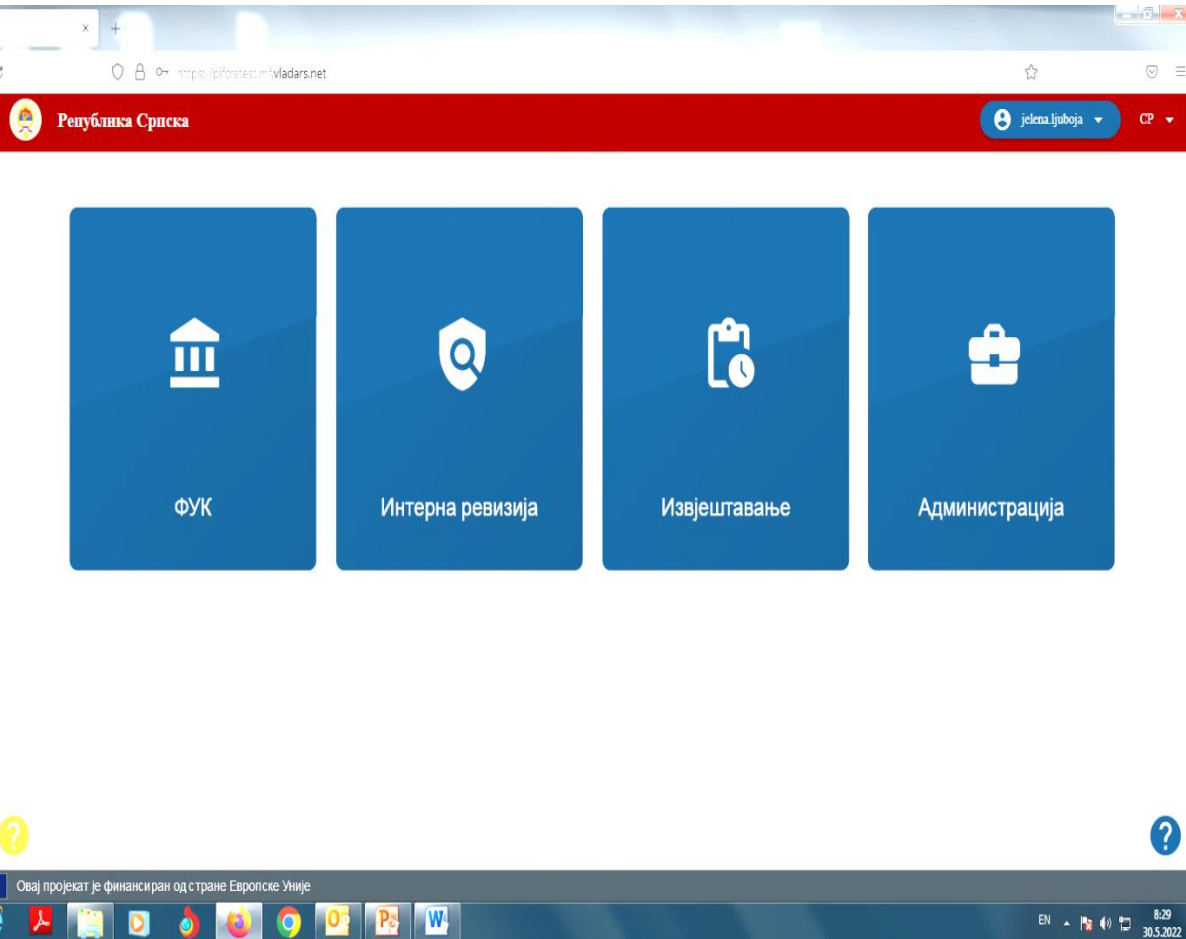


Сврха PIFC апликације

- Сврха је омогућити системску примјену методолгије рада интерне ревизије и глобалних стандарда интерне ревизије у раду интерне ревизије у јавном сектору Републике Српске и на тај начин смањити недостатке у примјени методологије који су постојали до сада
- Кроз једнообразно кориштење апликације доћи до уједначавања праксе у раду интерне ревизије у јавном сектору



Сврха PIFC апликације



Помоћ руководиоцима субјеката јавног сектора да боље воде своје субјекте тако што ће се фокусирати на:

- постизање циљева из надлежности субјекта,
- остваривање зацртаних финансијских учинака и
- правилно функционисање субјекта.



Pravna i ekonomska izdanja
za uspješno i zakonito poslovanje

BUDITE NA
PRAVNOJ STRANI



Конкретне користи апликације

www.paragraf.ba - www.paragraf.rs

Browser address bar: <https://pifcrs.mf.vladars.net/businessProcessRegister>

Header: Република Српска

Књига Пословних Процеса

[УРЕЂИВАЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРОЦЕСА](#) | [ПРЕГЛЕД ПОСЛОВНИХ ПРОЦЕСА](#)

Search filters: Субјект: Назив:

Download list (right sidebar):

- businessProcesses(99).xls Completed — 72.7 KB
- businessProcesses(98).xls Completed — 33.3 KB
- businessProcesses(97).xls Completed — 33.3 KB
- businessProcesses(96).xls Completed — 33.3 KB
- businessProcesses(95).xls Completed — 33.3 KB

Download button: Show all downloads

Language icons: X X

Notification: Преузми описане пословне процесе

Main content: **Министарство финансија** +

- Назив на српском: Управљање јавним финансијама (+, edit)
- Назив на српском: Јавна набавка (+, edit)
- Назив на српском: Управљање људским ресурсима (+, edit)
- Назив на српском: ИТ управљање (+, edit)
- Назив на српском: test (+, edit, delete)
- Назив на српском: test 1 (+, edit, delete)



Преглед у Excel-у

	F	G	H	
	Пословни процеси	Надређени пословни процес	Циљ	
2	Обезбјеђење средстава за реализацију јавних инвестиција из буџета	Капитални издаци-планирање	Задовољавање јавних потреба кроз капиталне инвестиције - увећавање нефинансијске имовине Републике Српске	Пла
3	Израда Програма јавних инвестиција Републике Српске (ПИИ РС)	Капитални издаци-планирање	Подшка Влади РС и институцијама за планирање улагања и доношење квалитетнијих инвестиционих одлука	Под
4	Реализација инвестиција из донација	Донације-извршење	Ефикасна и транспарентна имплементација пројеката	До-
5	Реализација јавних инвестиција из буџета преносом средстава носивоцу/кориснику	Капитални издаци-извршење	Задовољавање јавних потреба кроз капиталне инвестиције-увећавање нефинансијске имовине Републике Српске	Од-
6	Реализација јавних инвестиција из буџета плаћањем добављачу од стране Министарства финан	Капитални издаци-извршење	Задовољавање јавних потреба кроз капиталне инвестиције - увећавање нефинансијске имовине Републике Српске	Од-
7	Извјештавање Ресора за управљање инвестицијама о пројектима и активностима из домена с	Извршење буџета-извјештавање	Достављање одговарајућих и благовремених информација и извјештаја	Ред
8	Реализација пројекта "Водовод и канализација у РС"	Јавна набавка	Ефикасна и транспарентна имплементација пројеката	Зах
9	Оцењивање државних службеника и намјештеника	Управљање људским ресурсима	вредновати рад државних службеника и намјештеника и доставити Извјештај Агенцији за државну управу	зах
10	вођење и ажурирање база података	Управљање људским ресурсима	омогућавање изостављања извјештаја о кадровима	рјеи
11	Израда рјешења из области радних односа	Управљање људским ресурсима	обезбједити услове за ефикасно функционисање Министарства у погледу људских ресурса	зах
12	Модернизација информационог система	ИТ управљање	Унапређење пословних процеса кроз надзор и имплементацију апликативних рјешења, унапређење система извјештавања, унапређење ИКТ инфраструктуре и Data цент	И-И
13	Модернизација и имплементација апликативних рјешења	Модернизација информационог система	Унапређење пословних процеса кроз надзор и имплементацију апликативних рјешења, унапређење система извјештавања	И) И
14	Унапређење ИКТ инфраструктуре	Модернизација информационог система	Унапређење ИКТ инфраструктуре пријемом нових технолошких рјешења	И) ИИ
15	Модернизација и имплементација Data центра	Модернизација информационог система	Унапређење Data центра Министарства финансија пријемом нових технолошких рјешења	И) П
16	Управљање и надгледање информационог система	ИТ управљање	Управљање и надгледање информационог системом у циљу проактивног деловања ради обезбјеђења несметаног функционисања свих корисника система, као и интере-	За-
17	Администрација апликативних рјешења	Управљање и надгледање информационог системом	Управљање и надгледање информационог система у циљу проактивног деловања ради обезбјеђења несметаног функционисања свих корисника система, као и интере-	И) З
18	Размјена података и остали видови интеграције са екстерним системима	Управљање и надгледање информационог системом	Управљање и надгледање информационог система у циљу проактивног деловања ради обезбјеђења несметаног функционисања свих корисника система, као и интере-	И) З
19	Развој и одржавање мрежне инфраструктуре	Управљање и надгледање информационог системом	Управљање и надгледање информационог система у циљу проактивног деловања ради обезбјеђења несметаног функционисања свих корисника система, као и интере-	И) П
20	Развој и одржавање системске инфраструктуре на end-point тачкама информационог систе	Управљање и надгледање информационог системом	Управљање и надгледање информационог система у циљу проактивног деловања ради обезбјеђења несметаног функционисања свих корисника система, као и интере-	И) З
21	Развој и одржавање системске инфраструктуре у Data центру	Управљање и надгледање информационог системом	Управљање и надгледање информационог система у циљу проактивног деловања ради обезбјеђења несметаног функционисања свих корисника система, као и интере-	И) З
22	Управљање и одржавање периферне опреме	Управљање и надгледање информационог системом	Управљање и надгледање информационог система у циљу проактивног деловања ради обезбјеђења несметаног функционисања свих корисника система, као и интере-	И) З
23	Администрација база података	Управљање и надгледање информационог системом	Управљање и надгледање информационог система у циљу проактивног деловања ради обезбјеђења несметаног функционисања свих корисника система, као и интере-	И) ИИ
24	Дизајнирање/администрација серверског система и виртуализације	Управљање и надгледање информационог системом	Управљање и надгледање информационог система у циљу проактивног деловања ради обезбјеђења несметаног функционисања свих корисника система, као и интере-	Пот
25	Управљање архивирањем података и Disaster & Recovery локацијом	ИТ управљање	Успостављање процеса, мјера и процедура које обезбјеђују наставак функционисања ИТ инфраструктуре након инцидентних ситуација	- Пг
26	Управљање процесом Backup & Restore података	Управљање архивирањем података и Disaster & Recove	Успостављање процеса, мјера и процедура које обезбјеђују наставак функционисања ИТ инфраструктуре након инцидентних ситуација	И) П
27	Управљање Disaster & Recovery локацијом	Управљање архивирањем података и Disaster & Recove	Успостављање процеса, мјера и процедура које обезбјеђују наставак функционисања ИТ инфраструктуре након инцидентних ситуација	И) П
28	Безбједност информационог система МФ	ИТ управљање	Примјена стандарда, процедура и интерних аката у циљу постизања и одржавања задовољавајућег нивоа безбједности информационог система МФ	- Ан
29	Информациона безбједност мрежне инфраструктуре	Безбједност информационог система МФ	Примјена стандарда, процедура и интерних аката у циљу постизања и одржавања задовољавајућег нивоа безбједности информационог система МФ	И) А
30	Информациона безбједност центра за обраду података (Data центра)	Безбједност информационог система МФ	Примјена стандарда, процедура и интерних аката у циљу постизања и одржавања задовољавајућег нивоа безбједности информационог система МФ	И) П
31	Информациона безбједност краних тачака система	Безбједност информационог система МФ	Примјена стандарда, процедура и интерних аката у циљу постизања и одржавања задовољавајућег нивоа безбједности информационог система МФ	И) П
32	Процес управљања лиценцама	ИТ управљање	Управљање оптималним кориштењем лиценци и обезбјеђење кориштења легалног и одобреног апликативног и системског софтвера	- Пс
33	test		test	test
34	Управљање и евиденција лиценци за апликативна рјешења	Процес управљања лиценцама	Управљање оптималним кориштењем лиценци и обезбјеђење кориштења легалног и одобреног апликативног и системског софтвера	И) П
35	test 1		aaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaa	bbb
36	Управљање и евиденција лиценци за hardware	Процес управљања лиценцама	Управљање оптималним кориштењем лиценци и обезбјеђење кориштења легалног и одобреног апликативног и системског софтвера	И) Е
37	Управљање и евиденција лиценци за системски software и базе података	Процес управљања лиценцама	Управљање оптималним кориштењем лиценци и обезбјеђење кориштења легалног и одобреног апликативног и системског софтвера	И) Н
38	Израда правних прописа	Правна питања	Обезбједити законодавни и методолошки оквир за ефикасну и транспарентну имплементацију јавних инвестиција и ИП	Уоч
39	Израда нормативно правних прописа из ресорне надлежности Министарства финансија		Правно уређење одређене области друштвеног деловања ради попуњавања постојеће правне празнине или побољшања постојећег начна регулисања.	Ини
40	Израда правних аката које усваја Народна скупштина Републике Српске		Израда најквалитетнијег рјешења у датим околностима	Ини
41	Израда правних аката које доноси Министарство финансија		Израда најквалитетнијег рјешења у датим околностима	Зах
42	Израда правних аката које усваја Влада Републике Српске		Израда најквалитетнијег рјешења у датим околностима	Зах
43	Израда мишљења Влади Републике Српске на иницијативе за покретање поступка за оцену ус		Заштита интереса Министарства финансија као предлагача одрженог прописа чија оцјена уставности се тражи	Ини
44	Израда мишљења на иницијативу за покретање поступка за оцену уставности закона из надлеж		Заштита интереса Министарства финансија као предлагача одрженог прописа чија оцјена уставности се тражи	Ини
45	Израда одговора на питања народних посланика		Достављање тачних информација на питање народних посланика	Пит
46	Израда мишљења, инструкција за поступање, нацрта уговора итд. по захтјевима других ресора		Израда најквалитетнијег рјешења у датим околностима	Зах



Конкретне користи апликације

Преглед ПП у табеларној форми + преглед у Excel-у

Република Српска

jelena.ljuboja

CP

Књига Пословних Процеса

УРЕЂИВАЊЕ ПОСЛОВНИХ ПРОЦЕСА ПРЕГЛЕД ПОСЛОВНИХ ПРОЦЕСА

Субјекат:

Акције	Шифра процеса	Шифра	Назив	Циљ	Упаз	Изапз	Активности	Ресурси/Сред
		1-1-8-3-1	Процес вођења основних ...	Правовремено и тачно еви...	Преузимање података из г...	Књига основних средства ...	-евидентирање основних ...	људи, канцеларијск
		1-1-8-3-2	Процес организације попи...	Правовремено и тачно уск...	Преузимање података из ...	Извјештај о попису	• припрема пописа • имено...	људи, канцеларијск
		1-1-8-4	Obaveze-računovodstvo					
		1-1-8-4-1	Процес вођења уговорени...	Благовремено и законито ...	Фактуре, рјешења, закљу...	Књига улазних фактура Ус...	• унос података у КУФ • из...	људи, канцеларијск
		1-1-8-4-2	Процес уноса обавеза гра...	Благовремен и тачан унос...	Трезорски обрасци	Преглед обавеза за плаћа...	• унос обавеза по врсти об...	људи, канцеларијск
		1-1-8-4-3	Процес плаћања уговорен...	Благовремено и законито ...	Списак за плаћање; Трез...	Налог за плаћање; Заврш...	• проналажење обавеза за...	људи, канцеларијск
		1-1-8-4-4	Процес обрачуна и исплат...	Благовремено и законито ...	Евиденција радног време...	Тачан и на вријеме изврш...	• прикупљање и контрола ...	људи, канцеларијск
		1-1-8-5	Kapital-računovodstvo					
		1-1-8-6	Процес пријема и преглед...	Благовремено и законито ...	Уговори, фактуре, ситуациј...	Правовремена провјера та...	• преглед и контрола запри...	људи, канцеларијск
		1-1-8-7	Процес благајничког посл...	Обезбједити тачну евиден...	Потребна документација з...	Исплата готовине/уплата г...	• прикупљање пропратне ...	људи, канцеларијск

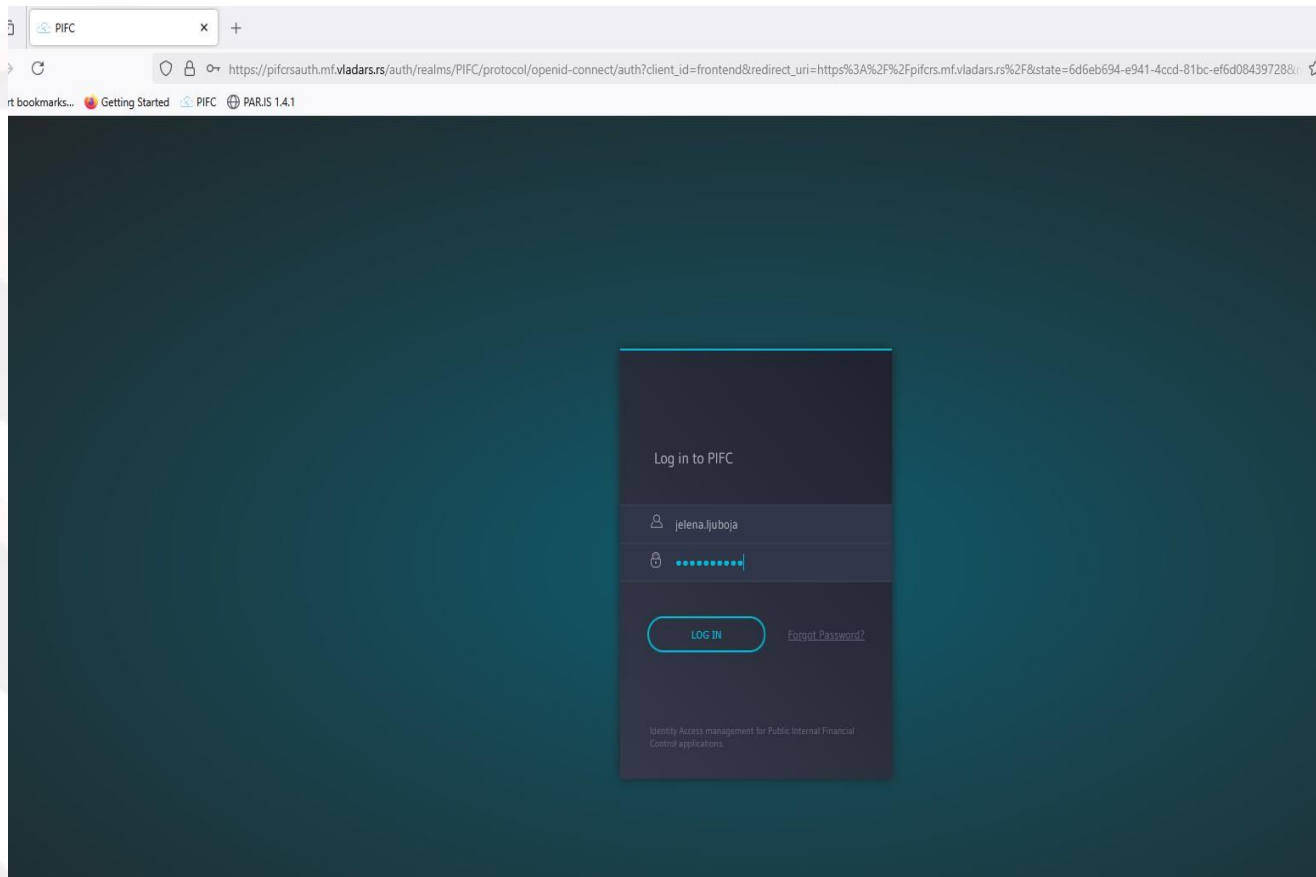


Pravna i ekonomska izdanja
za uspješno i zakonito poslovanje

BUDITE NA
PRAVNOJ STRANI



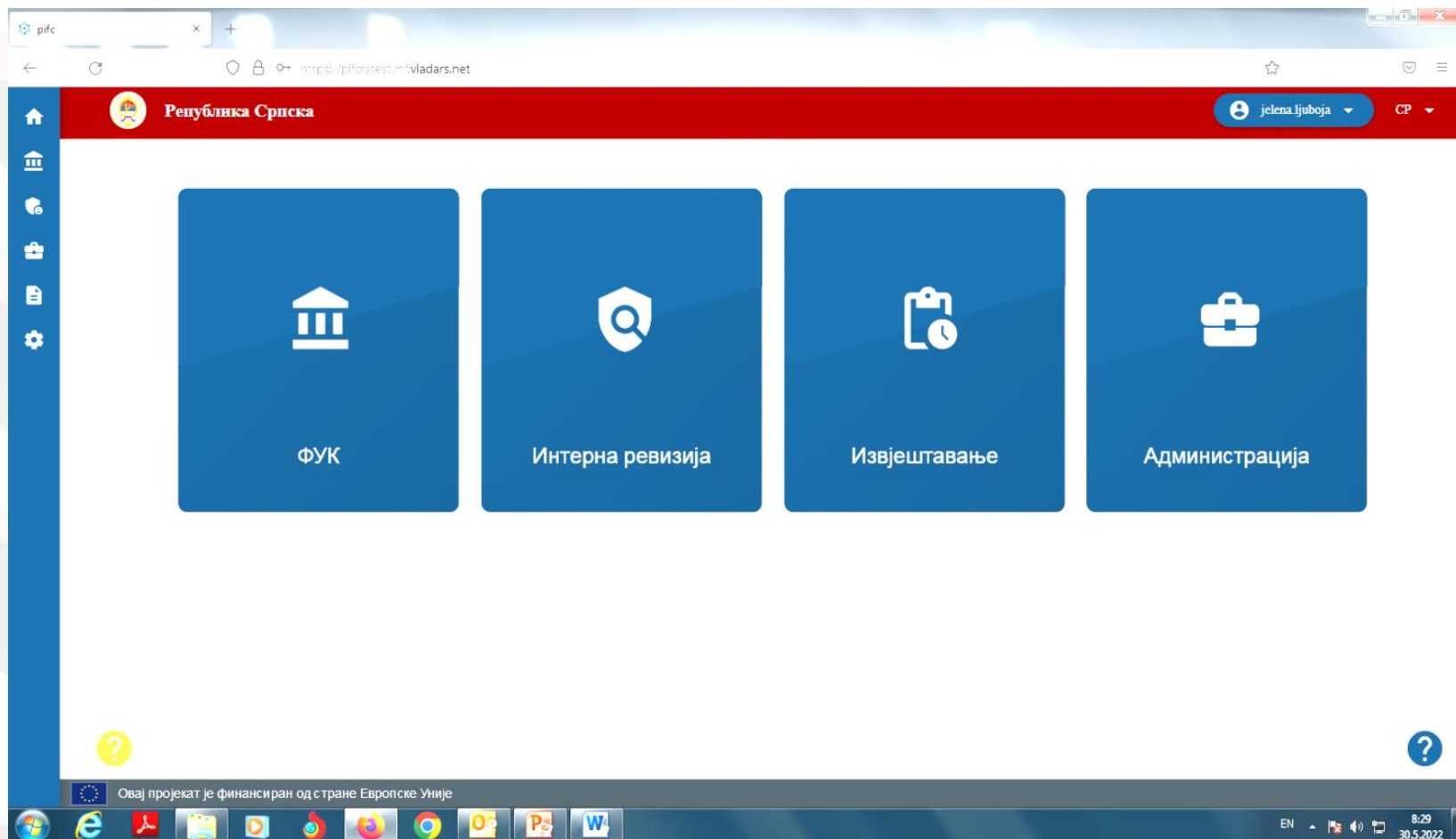
www.paragraf.ba - www.paragraf.rs



Корисничко
име и
лозинка



Кључни модул за интерне ревизоре-модул ИР



The screenshot shows a web browser window displaying the internal audit module interface. The browser address bar shows the URL <https://pifcstest.mtvladars.net>. The page header is red and contains the text "Република Српска" and a user profile for "jelena.ljuboja". The main content area features four blue rectangular buttons with white icons and text: "ФУК" (with a building icon), "Интерна ревизија" (with a shield and magnifying glass icon), "Извјештавање" (with a clipboard and clock icon), and "Администрација" (with a briefcase icon). A vertical blue sidebar on the left contains navigation icons. The Windows taskbar at the bottom shows the system tray with the date "30.5.2022" and time "8:29". A banner at the bottom of the browser window states "Овај пројекат је финансиран од стране Европске Уније".



Корисници PIFC апликације

- Руководиоци ЈИР/ директори ОИР и интерни ревизори који раде на пословима интерне ревизије у субјектима јавног сектора из члана 2. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектора Републике Српске којима ЦЈХ додјељује приступне податке (корисничко име и шифра), као и корисничке улоге у апликацији
- Корисници су диференцирани по улогама у апликацији ради раздвајања дужности и одговорности руководиоца ЈИР и директора ОИР од интерних ревизора, а у складу са одговорностима датим у Закону
- Приступ продацима имају корисници искључиво за свој субјекат (у ком су запослени) и субјекте нижех нивоа, за које су надлежни (али без могућности измјене тих података)
- ЦЈХ има комплетан увид у активности интерне ревизије које се врше у појединим субјектима на нивоу јавног сектора Републике Српске



PIFC апликација

Након што сте добили приступне податке, у могућности сте радити на активностима евидентирања појединих корака/фаза ИП:

- **Процјена ризика**
- Сачињавање стратешких и годишњих планова **заснованих на ризику**
- Израде планских докумената за појединачне ревизије
- Евидентирање тестирања система контрола, испитивање оцјењивања података и информација које су предмет ревизије и извјештавање
- Чување документације везане за појединачну ревизију у одговарајућим фолдерима саме апликације

Апликација омогућава диференцијацију улога/надлежности руководиоца ЈИР и интерних ревизора у складу са Законом и стандардима



RIFC aplikacija-planiрање ревизије/а засновано на ризику

- Планирање ревизорских активности на основу ризика је потребно ради успостављања приоритета интерне ревизије, усклађених са циљевима субјекта и са прихватљивим нивоом ризика које је дефинисао менаџмент/управа субјекта
- Интерна ревизија има задатак (мандат) да врши систематичан **преглед и оцјену управљања ризицима**, система интерних контрола и риковођења субјектом, тј. да оцјењује адекватност и ефикасност система интерних контрола (ФУК-а)
- Интерна ревизија користи **регистар ризика** које је израдио менаџмент/управа као полазну основу за вршење своје процјене ризика (у модулу ФУК-а) која даље служи као основа за своју процјену ризика и потом за израду стратешког плана интерне ревизије
- Омогућено је **креирање копије регистра ризика** у модулу ИР јер ИР нема приступ модулу ФУК-а у којем се документују ризици

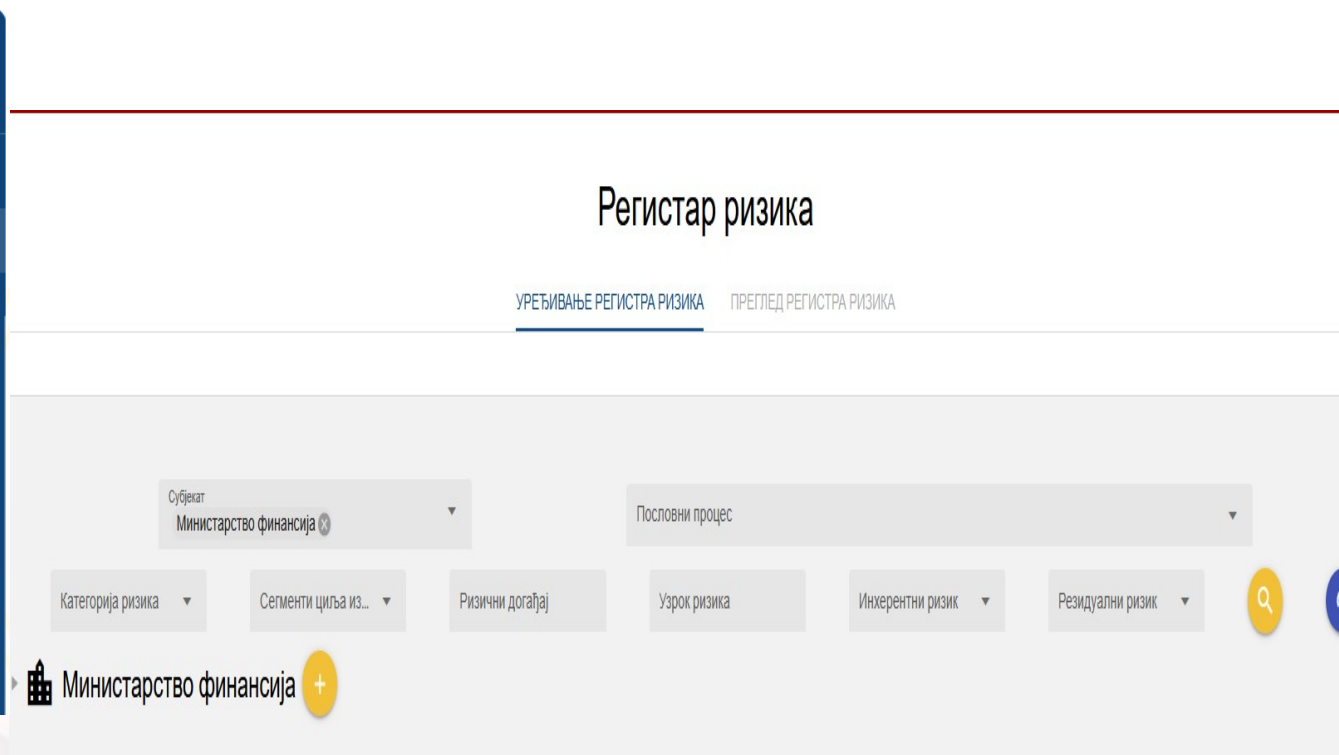
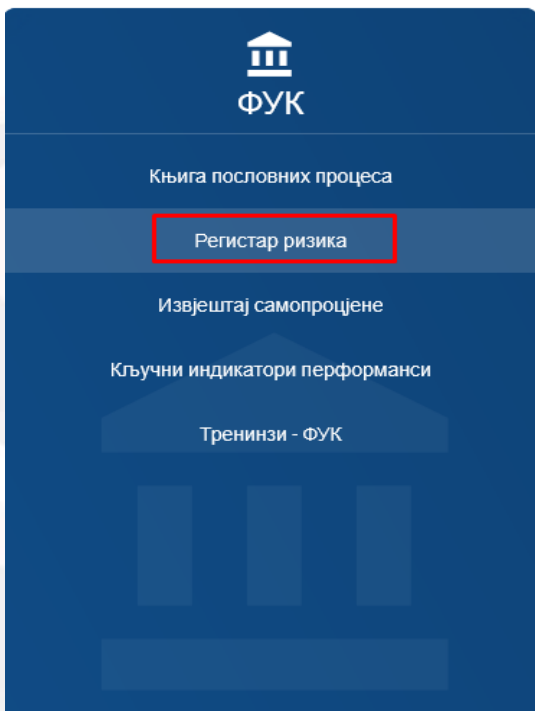


RIFC aplikacija-planiрање ревизије/а засновано на ризику

- Прилози 4А, 4Б и 4В из Приручника за успостављање ФУК-а у јавном сектору Републике Српске:
 - Регистар ризика-идентификација ризика
 - Управљање ризиком
 - Праћење ризика



Регистар ризика у ФУК модулу-интерна ревизија нема могућност приступа овој опцији у модулу ФУК-а





Регистар ризика у ФУК модулу

ИНФОРМАЦИЈЕ И ПРОЦЈЕНА РИЗИКА

УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА РИЗИКА

Идентификација ризика

i Rizik nema pridodat poslovni proces

Субјект
Субјект XY

Циљ пословног процеса
Rizik nema pridodat poslovni proces

Сегменти циља изложени ризику

Ризични догађај

Категорија ризика

Узрок ризика

Утицај/последица - опис

Утицај/последица - квантификовано
KM 0

У овом пољу дозвољен је само унос бројева!*

Датотека са анализом ризика

Процјена ризика

Инхерентни ризик

Вјероватноћа: 0



Утицај: 0



Постојеће мјере за ублажавање/контроле

Адекватност постојећих мјера за ублажавање

Резидуални ризик

Вјероватноћа: 0



Утицај: 0



Врста одговора на ризик



Регистар ризика у ФУК модулу

ИНФОРМАЦИЈЕ И ПРОЦЈЕНА РИЗИКА



УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА РИЗИКА

Мјера 1

+ Додај нови

Обриши

Управљање ризиком

Додатне мјере за ублажавање
покушати обезбиједити већа средстава предвиђена буџетом

Испазни резултат додатних мјера
правовремено реализоване набавке роба, услуга и радова за потребе нормалног и несметаног
функционисања субјекта

Потребни ресурси/средства
запослени, ИТ опрема, канцеларијска опрема

Лице одговорно за спровођење мјере
Марко Марковић

Рок за спровођење мјере
31/12/2025



Повезане организационе јединице/организације
све организационе јединице

Приоритет
Средњи

Извјештавање, праћење, контролисање

Напредак(%)
20



Коментари и проблеми

Преостале активности

Очекивани датум завршетка
31/08/2026



Процјена преосталог ризика након имплементације мјера ублажавања.

Вјероватноћа: 0



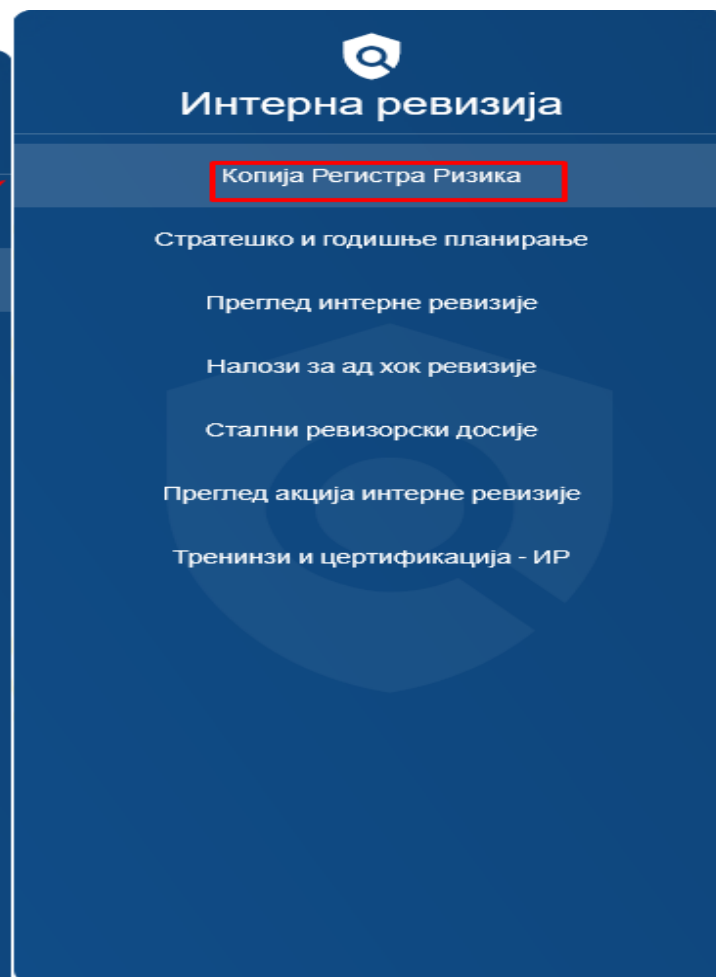
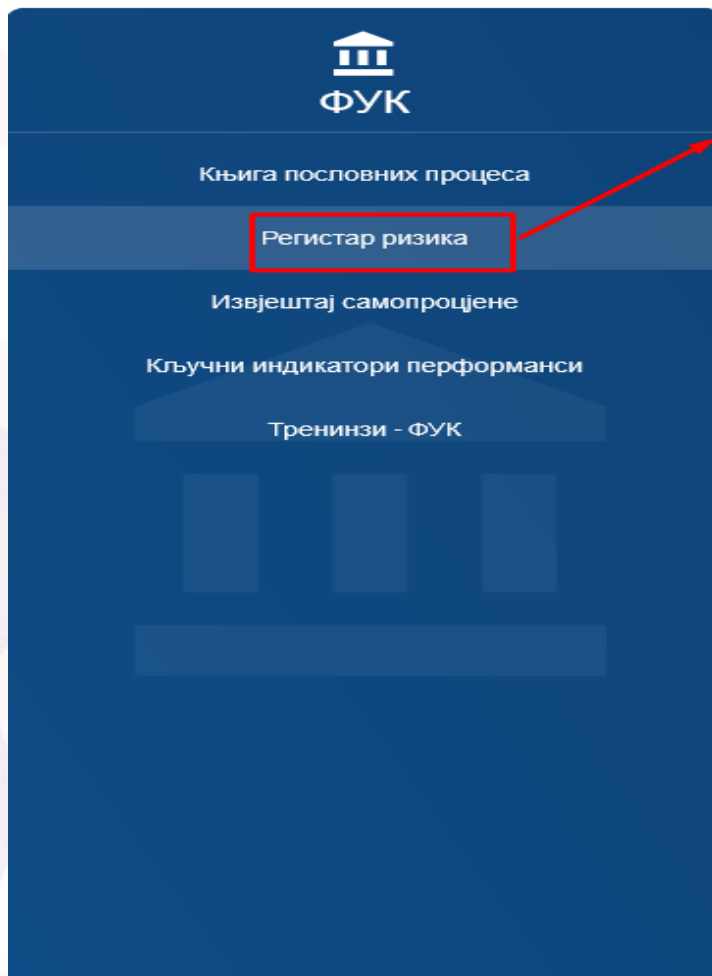
Утицај: 1 - Безначајан



✓ САЧУВАЈ УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ



Преузимање регистра ризика и копирање у копију регистра ризика у модулима апликације





Копија регистра ризика

Кроз апликацију руководиоца ЈИР преузима и анализира ризике из ФУК модула тако што креира копију регистра ризика у модулу ИР и анализира сљедеће:

- процјену ризика како би утврдили да ли су узети у обзир сви ризици (инхерентни и резидуални),
- анализу мјера и активности које је предузело и дефинисало руководство како би се одговорило на ризике и
- идентификацију високих резидуалних ризика који ће бити уврштени у стратешки и годишњи план интерне ревизије



Pravna i ekonomska izdanja
za uspješno i zakonito poslovanje

BUDITE NA
PRAVNOJ STRANI



www.paragraf.ba - www.paragraf.rs

Копија регистра ризика

Копија Регистра Ризика

УРЕЂИВАЊЕ РЕГИСТРА РИЗИКА

ПРЕГЛЕД РЕГИСТРА РИЗИКА

Субјекат

Година
2024

Пословни процес

Категорија ризика

Сегменти циља из...

Ризични догађај

Узрок ризика

Инхерентни ризик

Резидуални ризик



Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске














Копија РР за подређене субјекте-могу да правим копију РР за њих

Копија Регистра Ризика

[УРЕЂИВАЊЕ РЕГИСТРА РИЗИКА](#) [ПРЕГЛЕД РЕГИСТРА РИЗИКА](#)

Субјекат Година 2024 Пословни процес

Категорија ризика Сегменти циља из... Ризични догађај Узрок ризика Инхерентни ризик Резидуални ризик

- ▶  Уставни суд Републике Српске
- ▶  Републичка дирекција за обнову и изградњу
- ▶  Министарство финансија
- ▶  Републички секретаријат за расељена лица и миграције
- ▶  Републички завод за статистику
- ▶  Омбудсман за дјецу
- ▶  Канцеларија правног представника
- ▶  Хеликоптерски сервис Републике Српске
- ▶  Републичка управа за игре на срећу



Pravna i ekonomska izdanja
za uspješno i zakonito poslovanje

BUDITE NA
PRAVNOJ STRANI



Конкретне користи апликације

Копија Регистра Ризика

УРЕЂИВАЊЕ РЕГИСТРА РИЗИКА ПРЕГЛЕД РЕГИСТРА РИЗИКА

Субјект: Министарство финансија Година: 2024 Пословни процес

Категорија ризика Сегменти циља из... Ризични догађај Узрок ризика Инherentни ризик Резидуални ризик

Министарство финансија

- Назив на српском: Управљање јавним финансијама
- Назив на српском: Јавна набавка
- Назив на српском: Управљање људским ресурсима
- Назив на српском: ИТ управљање
- Назив на српском: test
- Назив на српском: test 1

Омогућавање израде радне копије/полигона РР и усклађивање са РР-дугме „усклади регистар ризика“ и могућност филтрирања

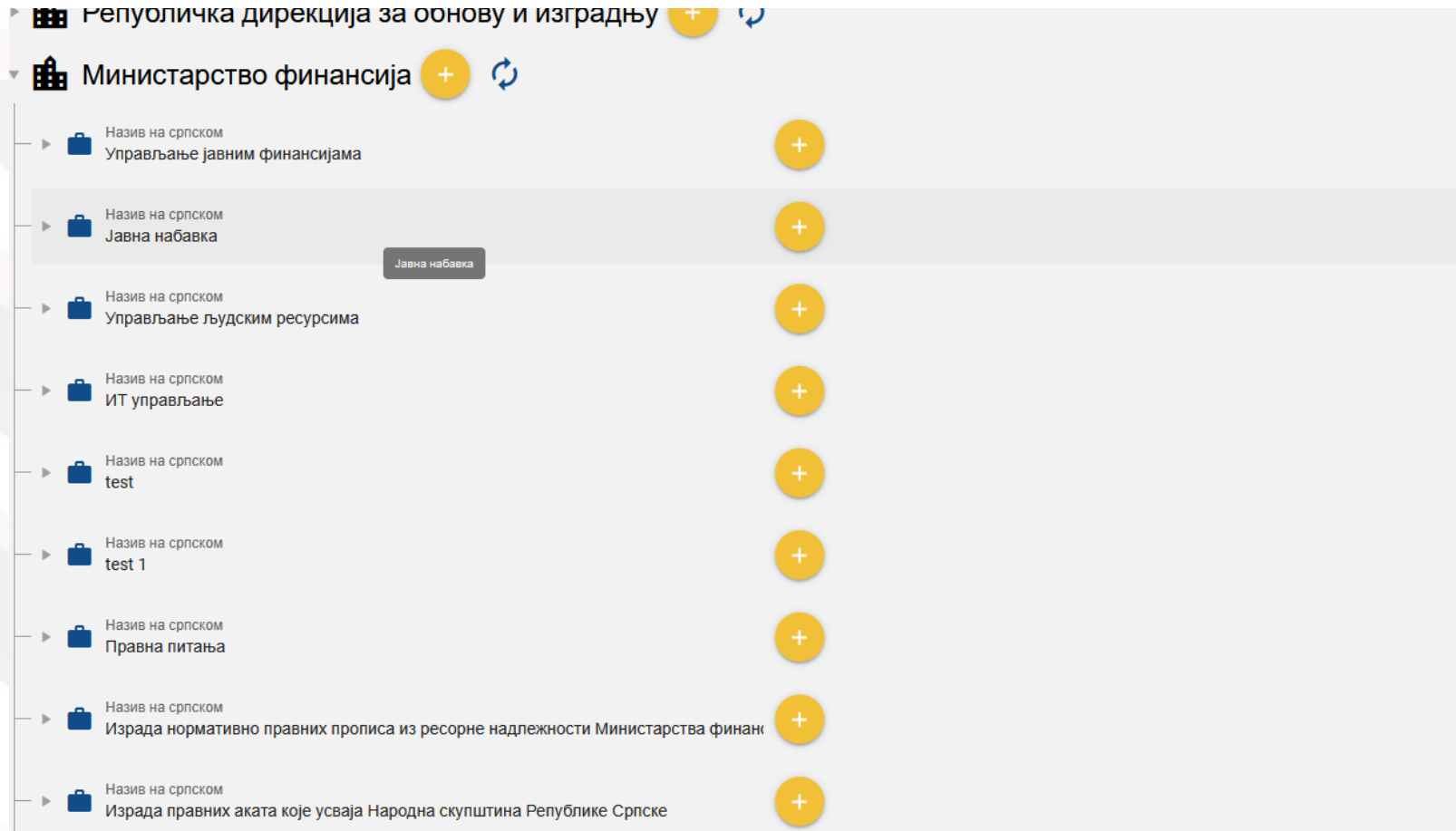
Интерна ревизија

- Копија Регистра Ризика
- Стратешко и годишње планирање
- Преглед интерне ревизије
- Налози за ад хок ревизије
- Стални ревизорски досије
- Преглед акција интерне ревизије
- Тренинзи и сертификација - IP

Извјештавање



Конкретне користи апликације



Слика приказује екран апликације са следећим елементима:

- Горњи део са две категорије: "Републичка дирекција за основу и изградњу" и "Министарство финансија", сваке са иконом зграде, жутим "+" тастером и синим "обнови" тастером.
- Средњи део са списком подкатегорија, сваке са иконом портфеља, називом на српском и жутим "+" тастером:
 - Управљање јавним финансијама
 - Јавна набавка (истакнута сивом позадином)
 - Управљање људским ресурсима
 - ИТ управљање
 - test
 - test 1
 - Правна питања
 - Израда нормативно правних прописа из ресорне надлежности Министарства финансија
 - Израда правних аката које усваја Народна скупштина Републике Српске



Конкретне користи апликације

Министарство финансија + ↻

- Назив на српском
Управљање јавним финансијама +
- Назив на српском
Јавна набавка +
- Назив на српском
Управљање људским ресурсима +
- Назив на српском
ИТ управљање +
- Назив на српском
test +

Категорија ризика
Усклађеност

Сегменти циља изложени ри...
Крајњи рок за финансијс... test 1

Ризични догађај
test 1

Узрок ризика
test test

Инцидентни ризик
Висок

Резидуални ризик
Средњи

Назив на српском
test 1 +



Копија регистра ризика-интерфејс копије РР

Копија Регистра Ризика

УРЕЂИВАЊЕ РЕГИСТРА РИЗИКА ПРЕГЛЕД РЕГИСТРА РИЗИКА

Субјект: Министарство финансија | Година: 2021 | Пословни процес: [dropdown]

Категорија ризика: Усклађеност | Сегменти циља: [dropdown] | Ризични догађај: [dropdown] | Узрок ризика: [dropdown] | Инхерентни ризик: [dropdown] | Резидуални ризик: [dropdown]

Министарство финансија

Категорија ризика Усклађеност	Сегменти циља изложени ри... Крајњи рок за финансиј ...	Ризични догађај test 1	Узрок ризика test test	Инхерентни ризик Висок	Резидуални ризик Средњи	[edit] [info] [delete]
Категорија ризика Усклађеност	Сегменти циља изложени ри... Потпуност података	Ризични догађај jjj	Узрок ризика jhhj	Инхерентни ризик Низак	Резидуални ризик Низак	[edit] [info] [delete]
Категорија ризика Усклађеност	Сегменти циља изложени ри... Благовременост	Ризични догађај неблаговремена испору ...	Узрок ризика непоштовање утврђени ...	Инхерентни ризик Низак	Резидуални ризик Низак	[edit] [info] [delete]



Генерисање
извјештаја из РР
у и КОПИЈУ РР у
реалном
времену



Извјештај из РР

Процјена ризика							Инхерентна процјена ризика				
Пословни процес	Циљ	Ризик	Узрок ризика	Категорија ризика	тицај/посљедица - опљедица - квант	Вјероватноћа	Утицај	Сума	Процјена ризика	мјере за ублажавања/к	
	Ефикасност	nedovoljno sredstva	lose planiranje	Finansijski	nelikivnodst, neblagovremeno	1000000	5	5	25	Veoma visok	pravovremeno nplaniranje, obezbje
test	Крајњи рок за финансијски из	test 1	test test	Usklađenost	test test test	1000	4	4	16	Visok	test

Резидуални ризик						Управљање ризиком					
Вјероватноћа	Утицај	Сума	Процјена ризика	Врста одговора на ризик	Категорија активности одговора на ризик	мјере за ублазултат	мјеребни ресурси/средник	зад/м рока доспи	Веа са другим организа		
3	4	12	Visok	Smanjivanje rizika	Uzeti kredit						
3	2	6	Srednji	Prenošenje rizika	Unaprijed odrediti timove za izradu projektnog zadatka						

Извјештавање, праћење, контролисање					Процјена преосталог ризика након имплементације мјера ублажавања				Прихватљив ниво ризика
Приоритет	Напредак	Коментари и проблеми	Преостале активности	Очекивани датум завршетка	Вјероватноћа	Утицај	Сума	Процјена ризика	Максимални ризик
	2%				0	0	0	100	



Копија регистра ризика-додавање нових ризика за дефинисане ПП и измјена постојеће процјене ризика

Република Српска test.koordinator CP

Копија Регистра Ризика

УРЕЂИВАЊЕ РЕГИСТРА РИЗИКА ПРЕГЛЕД РЕГИСТРА РИЗИКА

Утврђени процеси-забрана измјене Могућност додавања нових ризика за дефинисане процесе Могућност измјене дефиниције ризика и процјене ризика

Субјекат: _____ Година: 2025 Пословни процес: _____

Категорија ризика: _____ Ризични догађај: _____ Узрок ризика: _____ Инхерентни ризик: _____ Резидуални ризик: _____

Субјекат XY

- Назив на српском: Управљање јавним финансијама
- Назив на српском: Јавна набавка
- Назив на српском: Управљање људским ресурсима
- Назив на српском: Процес запошљавања службеника, намјештеника и припрема путем јавног конкурс
- Категорија ризика: Усклађеност
- Сегменти циља изложени ри...: Квалитет
- Ризични догађај: Zaposljavanje neadekvat ...
- Узрок ризика: _____
- Назив на српском: ИТ управљање

Инхерентни ризик: Висок | Резидуални ризик: Висок



Измјене у РР-типски образац идентичан образцу у ФУК модулу

www.paragraf.ba - www.paragraf.rs

Идентификација ризика

i Rizik nema pridodat poslovni proces

Субјект
Министарство финансија

Циљ пословног процеса
Rizik nema pridodat poslovni proces

Сегменти циља изложени ризику
Ефикасност

Ризични догађај
nedovoljno sredstava

Категорија ризика
Финансијски

Узрок ризика
lose planiranje

Утицај/последица - опис
nelikivnodst, neblagovremenost,

Утицај/последица - квантификовано
KM 1,000,000

У овом пољу дозвољен је само унос бројева!*

Датотека са анализом ризика

Процјена ризика

Инхерентни ризик

Вјероватноћа: 5 - Готово сигурно

Утицај: 5 - Веома висок

Оцена
25

Процена ризика
Веома висок

Постојеће мјере за ублажавање/контроле
pravovremeno nplaniranje, obezbjeđenje sredstava

Адекватност постојећих мјера за ублажавање
Адекватно

Резидуални ризик

Вјероватноћа: 3 - Могуће

Утицај: 4 - Велик

Оцена
12

Процена ризика
Висок

Врста одговора на ризик
Смањивање ризика

Категорија активности одговора на ризик
Узети кредит

Најзначајнија и суштинска поља: ради се о конкретном и јасном опису ризичног догађаја/узрок ризика-описно, последица, квантификовање ако је могуће



Идентификација ризика

Сегменти циља изложени ризику
Ефикасност

- Поузданост
- Сагласност
- Благовременост
- Смањење трошкова финансирања
- Потпуност података
- Крајњи рок за финансијски извјештај
- Власништво
- Појављивање
- Признавање обавеза
- Признавање потраживања
- Безбедност
- Ефикасност

Категорија ризика
Финансијски

- C
Усклађеност
- O
Оперативни
- F
Финансијски
- S
Стратешки



2. Дио обрасца-процјена идентификованог ризика: инхерентног и резидуалног

Процјена ризика

Инхерентни ризик

Вјероватноћа: 0

Утицај: 0

Постојеће мјере за ублажавање/контроле

Адекватност постојећих мјера за ублажавање

Резидуални ризик

Вјероватноћа: 0

Утицај: 0

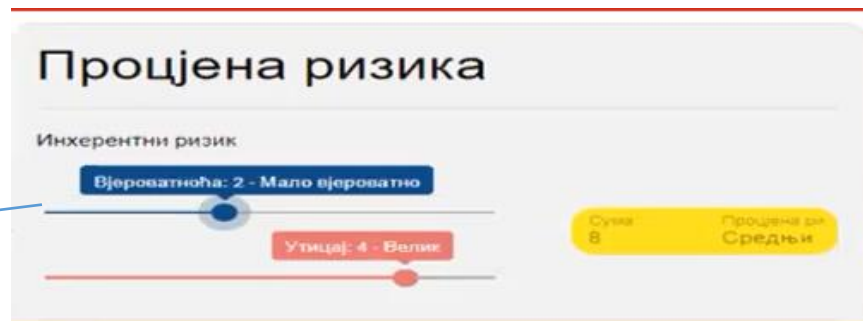
Врста одговора на ризик

Категорија активности одговора на ризик

Приватителна ниво ризика
KM 0

У овим пољу дозвољен је само унос бровзера

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.



Опис постојећих мјера за ублажавање ризика/постојећих контролних активности

Адекватност постојећих мјера за ублажавање

Адекватно

Дјелимично

Неадекватно





Резидуални ризик

Вјероватноћа: 3 - Моруће

Утицај: 4 - Велик

Сума
12

Процена ризика
Висок

Врста одговора на ризик
Смањивање ризика

Категорија активности одговора на ризик
Узети кредит

Прихватљив ниво ризика
KM 100

У овом пољу дозвољен је само унос бројева!

✓ САЧУВАЈ РИЗИК



Врста одговора на ризик
Смањивање ризика

Смањивање ризика

Преношење ризика

Избјегавање ризика

Прихватање ризика

FA1

Смањити трошкове

FA2

Узети кредит

FA3

Повећати приходе

FA4

Донације/субвенције

Обезбиједити суфинансирање

FA6

Повећати порески обухват

FA7

Повећати пореску стопу

FA8

Прерасподјела средстава

Категорија активности одговора на ризик
Узети кредит

Прихватљив ниво ризика
KM 100

У овом пољу дозвољен је само унос бројева!

✓ САЧУВАЈ РИЗИК





Копија Регистра Ризика

УРЕЂИВАЊЕ РЕГИСТРА РИЗИКА

ПРЕГЛЕД РЕГИСТРА РИЗИКА

Субјекат: Министарство финансија

Година: Година у којој је извршена - 2024

Процена ризика							Инхерентни ризик
Пословни процес	Сегменти циља изложени ризику	Ризични догађај	Узрок ризика	Категорија ризика	Утицај/последица - опис	Утицај/последица - квантификовано	Процена ризика
Пословни процес	Сегменти циља из...	Ризични дог...	Узрок ризика	Категорија ризика	Утицај/послед...	Утицај/последица - квант...	Инхерентни ...
test	Крајњи рок за финансијски из...	test 1	test test	Усклађеност	test test test	1000	Висок
	Ефикасност	nedovoljno sredst...	lose planiranje	Финансијски	nelikivnodst, neblagovr...	1000000	Веома висок

Број записа по страници 10 1-2 of 2

[ИНФОРМАЦИЈЕ И ПРОЦЕНА РИЗИКА](#)

[УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА РИЗИКА](#)

Идентификација ризика

1 Rizik nema pridodat poslovni proces

Субјекат
Министарство финансија

Циљ пословног процеса
Rizik nema pridodat poslovni proces

Сегменти циља изложени ризику
Ефикасност

Ризични догађај
nedovoljno sredstava

Категорија ризика
Финансијски

Узрок ризика
lose planiranje

Утицај/последица - опис
nelikivnodst, neblagovremenost,

Процена ризика

Инхерентни ризик

Вјератноћа: 5 - Готово сигурно

Утицај: 5 - Веома висок

Скоп
75
Процена ризика
Веома висок

Постојеће мјере за ублажавање/контроле
pravovremeno nplaniranje, obezbjeđenje sredstava

Адекватност постојећих мјера за ублажавање
Адекватно

Резидуални ризик

Вјератноћа: 3 - Моруће

Утицај: 4 - Велик

Скоп
12
Процена ризика
Висок

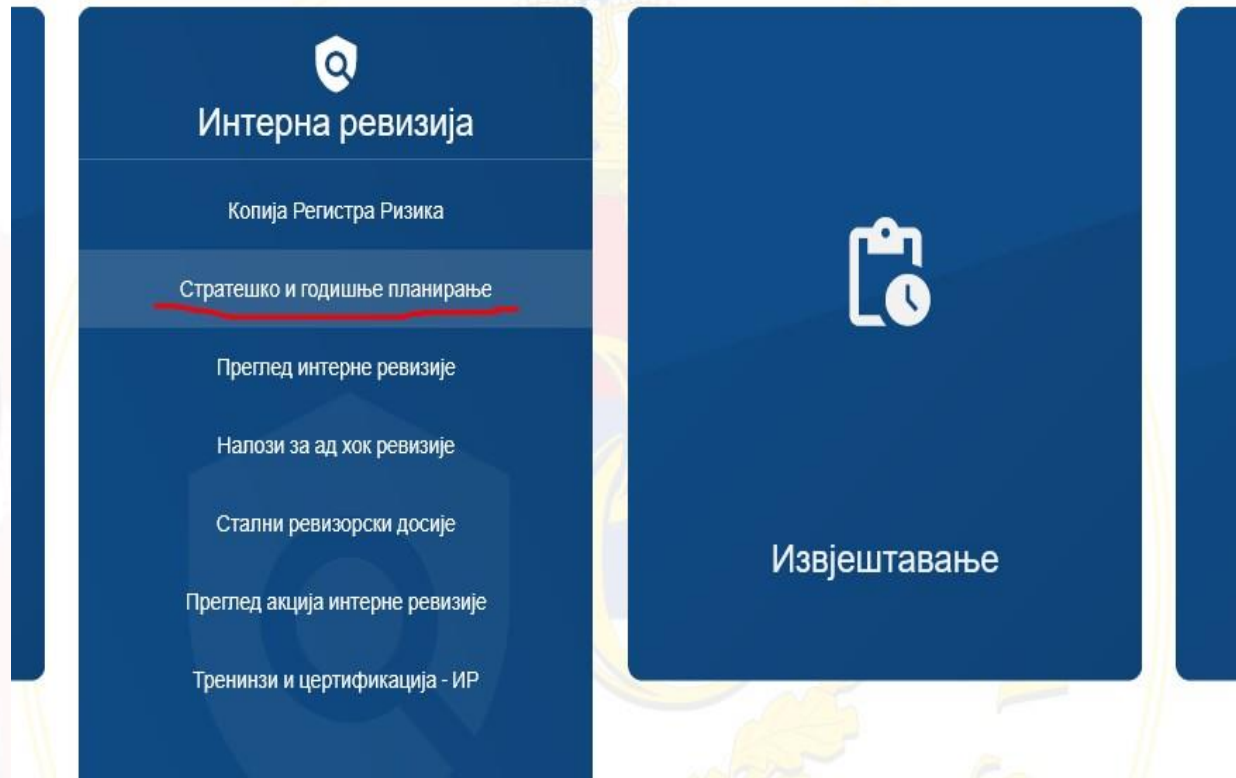


Стратешки и годишњи план ИР

- Копија регистра ризика је **документована процјена ризика ревизије** и то је основа и први корак који се мора предузети прије израде стратешког и годишњег плана у апликацији
- Регистар ризика преузет из модула ИР и ажуриран на основу процјене ризика ИР је саставни дио стратешког плана у форми прилога и чува се у паприној форми у ревизорском досијеу и у електронској форми у апликацији
- Стратешки и годишњи план припрема руководилац интерне ревизије у форми табеле у апликацији
- Приступ и одобрење за унос података има искључиво руководилац интерне ревизије тј. корисник апликације са улогом руководиоца
- Интерни ревизори имају опцију листања извјештаја/упознавања са садржајем стратешког и годишњег плана интерне ревизије, али не могу израђивати нити мијењати статешки и годишњи план



Стратешки и годишњи план интерне ревизије у апликацији





Интерфејс за стратешко и годишње планирање интерне ревизије

а Српска

jelena.ljuboja

Стратешко и годишње планирање



Година	ИР јединица	Извјештај закључен:	Акције
	ИР јединица	СВИ ДА НЕ	↻

Стратешко и годишње планирање

Почетна година

2024

Година 2

2025

Година 3

2026

➔ Започни



Стратешки и годишњи план-одвојени документи - заједнички интерфејс

Strateško i godišnje planiranje
Period : 2021 - 2023
SAČUVAJ

IRJ - Ministarstvo vanjskih poslova BiH
Kreira: danijela.mip
Datum: 05/12/2021
Odobreno

Cilj:

Test 1

Zakonodavni okvir:

Test 1

Narativ:

Test 1

Povratne informacije rukovodioca:

Test 1

Ukupan broj dana u godini 1 IR za planirane revizije: 270

Ukupan broj dana u godini 1 IR za neplanirane/ad-hoc revizije: 45

Broj IR: 3

Ukupno: 945

Ukupno

Interne revizije/ Zadaci koji ne proizilaze iz RR-a

Institucija
0601

Godina u kojoj je izvedena procjena rizika
2021

Nepotpuni i neblagovremeni transfer prihoda od konzularnih usluga na JRT

Organizacijska jedinica
Financijska služba, DKP (dopuniti sa curama i

Podjela posla
Sopstveni neporeski prihod-izvršenje

Ime
Revizija transfera prihoda od konzularnih usluga na J

Vrsta revizorske usluge
revizija

Vrsta interne revizije
revizija usklađenosti

Godina 1(Dani)
60

Godina 2(Dani)
0

Godina 3(Dani)
0

Ukupno(Dani)
60

Institucija	Zadatak	Naziv	Godina 1(Dani)	Godina 2(Dani)	Godina 3(Dani)	Ukupno(Dani)
			0	0	0	0

Ključni pokazatelji uspješnosti

realizacija godišnjeg plana IR	Ostvareno	100 %
--------------------------------	-----------	-------

SAČUVAJ

Ključni pokazatelji uspješnosti

realizacija godišnjeg plana IR	Ostvareno	100 %
povećanje broja planiranih revizija u odnosu na prethodnu godinu	Ostvareno	5
procenat realizacije preporuka iz prethodne godine	Ostvareno	100 %

Ukupno

Kadrovska popunjenost Jedinice interne revizije i vrednovanje radnih mjesta

Naziv radnog mjesta (iz Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji)	Broj sistematizovanih radnih mjesta	Broj popunjenih radnih mjesta	Certificirani	Koeficijent radnog mjesta (KS)	Visina osnovice za obračun plate
Rukovodilac jedinice za internu reviziju	1	1	1	0.00	0.00
Interni revizor	2	2	0	0.00	0.00
Ostali nazivi radnih mjesta (ako ima)	0	0	0	0.00	0.00
Ukupno sistematiziranih	3	3	1		
Zaposleni revizori bez sistematiziranih radnih mjesta	0	0	0	0.00	0.00
Ukupno (sistematizirani + nesistematizirani)	3	3	1		

SAČUVAJ



Најважније поље: кључна веза између РР и стратешког плана је поље ризици

P- Тест Креирао: test.revizor Датум: 05/06/2022 Одобрено

Просјечан број дана у години 1 ИП за планиране ревизије:

Просјечан број дана у години 1 ИП за непланиране/ad-hoc ревизије:

Број ИП:

руководиоца:

Подаци који не произилазе из РР-а

Година у којој је извошена проц... 2022

Висок
Обрачун плате који не одговара степену стручне спреме Неправилан обрачун пореза и доприноса на плате

Средња
Plata neće biti isplaćene na vrijeme

Средња
Нови ризик дефинисан од интерне ревизије

Ризици	Поље је обавезно	Организационе јединице	Пословни процес
		Година 1(Дани)	Година 2(Дани)
		Година 3(Дани)	Укупно(Дани)

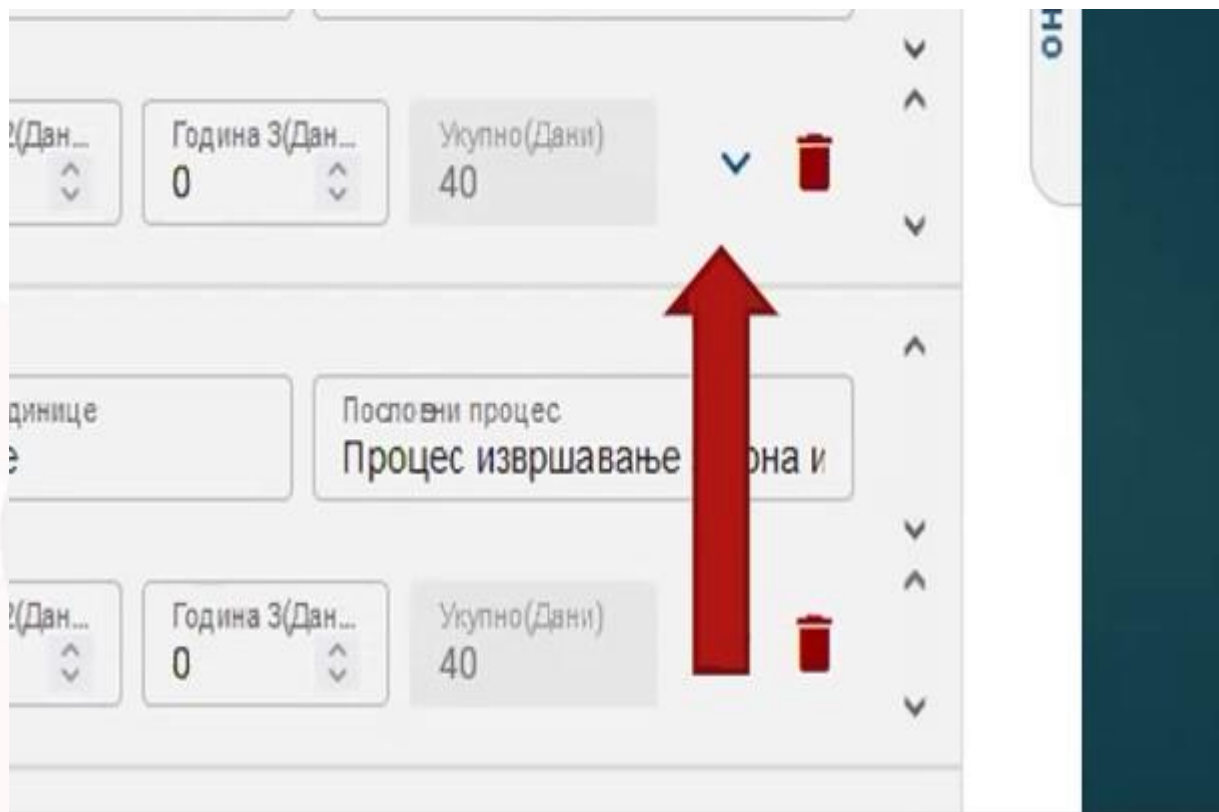
ПРВО СЕ ПОПУЊАВА ПОЉЕ „РИЗИЦИ“

Уколико је копија регистра ризика празна нећете имати приказане ризике у овом падајућем менију; имамо ограничење - бирамо само један ризик за једну ревизију; не постоји могућност слободног уноса ризика.

Такође, неколико крупнијих ризика треба идентификовати у копији РР и код стратешког планирања, а остале у детаљнијој процјени тј. прелиминарној процјени контрола код рада на појединачној ревизији



Почетак рада на годишњем плану ИП



The screenshot shows a software interface with a table. The table has columns for 'Година 3(Дан...', 'Укупно(Дани)', and a trash icon. A red arrow points to the trash icon. The text 'Почетак рада на годишњем плану ИП' is visible at the top of the screenshot.

Година 3(Дан...	Укупно(Дани)	
0	40	▼ 🗑️
Пословни процес Процес извршавање		
0	40	▼ 🗑️



Годишњи план ИР-израђује га руководилац ИР

Република Српска
testrevizor

Назив
Ревизија добијања концесије за изградњу соларне елек

Врста ревизорске услуге
Спровођење ревизија

Врста интерне ревизије
Ревизија система

Година 1(Дан...)
35

Година 2(Дан...)
0

Година 3(Дан...)
0

Укупно(Дани)
35

Одобрио

Селектована ревизија: Ревизија добијања концесије за изградњу соларне електране

Доступни ревизори:

Ревизорски тим:

testrevizor
Тест Ревизор

Планирано ангажовање
30

Стварно ангажовање
0

Временски период обухваћен ревизијом:

од
10/04/2023

до
31/05/2023

Надзор квалитета
Тест Ревизор

Планирано ангажовање
5

Стварно ангажовање
0

Извештај руководиоцу организације или ревизорском одбору
23/05/2023

Пренесено из претходне године
0

Пренос у следећу годину
0

Вођа тима
Тест Ревизор

Циљ
Утврђивање испуњености услова за добијање концесије, контрола пос тупка

Обим
Од доношења одлуке о именовању радне групе до комплетирања документације која се прилаже уз захтјев

Главна питања
Усклађеност документације са законским прописима, стручност радне групе и комплетност захтјева

Ревизорске методе
тест тирање, анализа и провјера

Ресурси:

Радни дани
35

Путни трошкови (KM)
0.00

Вансвој експерт (KM)
0.00



Претпоставке за рад на појединачној интерној ревизији у апликацији

Након што смо одрадили посао израде стратешког и годишњег плана, стекли су се предуслови за наставак рада на појединачним ревизијама у апликацији и она нам тек тада омогућава да идемо даље и пређемо на активности вршења појединачног ревизорског ангажмана

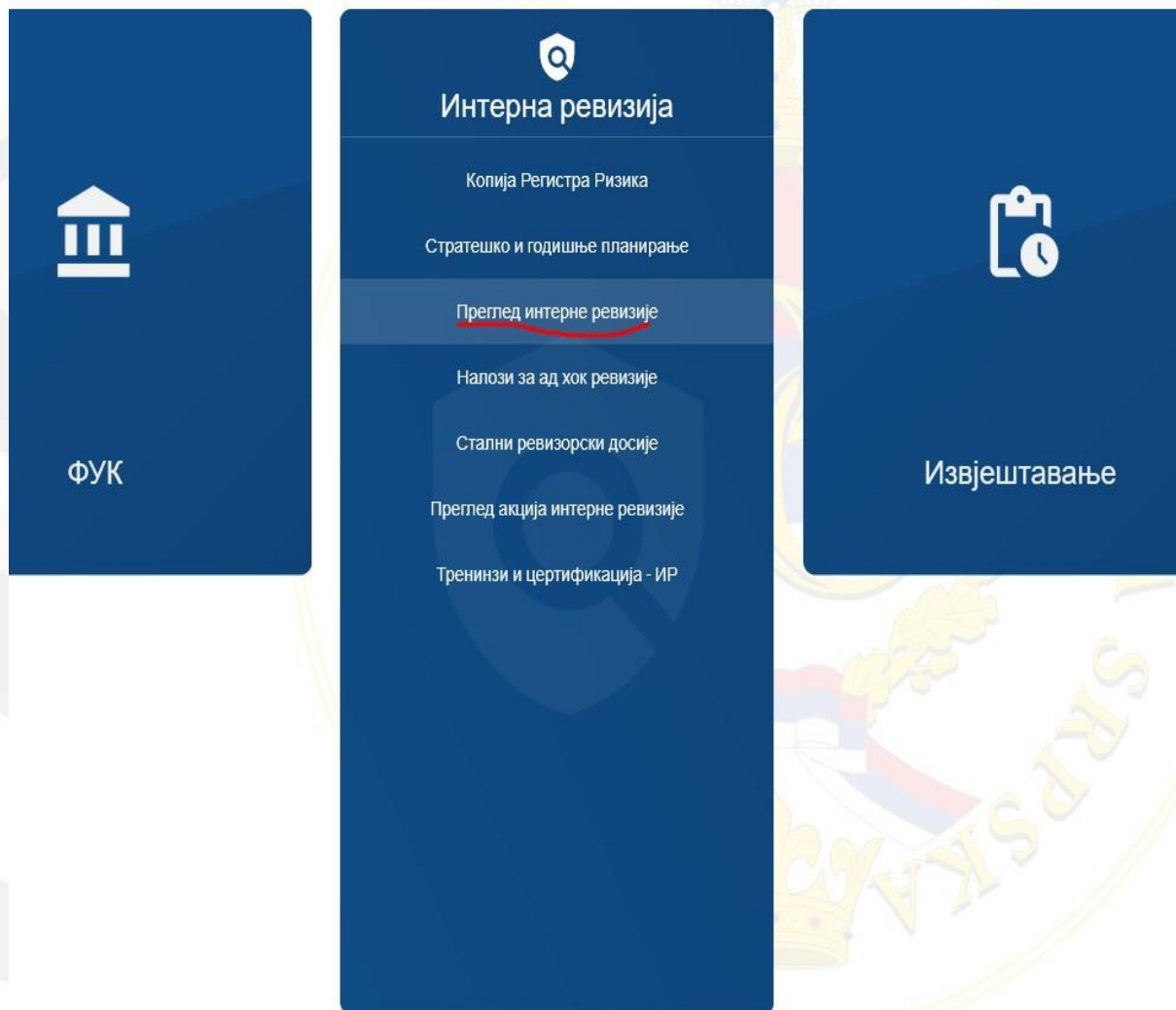


Претпоставке за рад на појединачној интерној ревизији у апликацији

- Формирана мапа пословних процеса у модулу ФУК-а
- Формиран регистар ризика на нивоу субјекта у модулу ФУК-а
- Сачињен стратешки и годишњи план интерне ревизије на нивоу процјене ризика у модулу интерна ревизија
- Овлаштење за кориштење модула интерна ревизија
- Кориштење модула интерна ревизија се омогућава додијелјивањем одговарајуће улоге од стране администратора у ЦЈХ, у складу са пословима/позицији које запослени обавља у оквиру вршења функције интерне ревизије у субјекту



Модул за рад је модул ИР, опција „преглед интерне ревизије“



ФУК

Интерна ревизија

- Колија Регистра Ризика
- Стратешко и годишње планирање
- Преглед интерне ревизије
- Налози за ад хок ревизије
- Стални ревизорски досије
- Преглед акција интерне ревизије
- Тренинзи и сертификација - ИР

Извјештавање

Уласком у преглед ИР приказаће се све интерне ревизије планиране у годишњем плану ревизија за изабрану годину



Процес обављања појединачне ревизије

Интерне ревизије

Назив	Број	Генерисани број	Година	ИР јединица	Субјекат	Ризик	Пословни процес
Назив	Број	Генерис...	Година 2023	ИР јединица	Субјекат	Ризик	Пословни пр...
Ревизија додјелених грант средстава и пр...	2	357R-2023	2023	ЦЈИР - Министарство финансија	Министарство трговине и туризма	Управљање грант...	Грант средства
Ревизија планирања и спровођења јавних ...		358R-2023	2023	ЦЈИР - Министарство финансија	Министарство привреде и предузет...	да ли су набавке ...	Јавне набавке
Ревизија додјелених грант средстава и пра...		359R-2023	2023	ЦЈИР - Министарство финансија	Министарство финансија	Управљање грант...	Грант средства
Ревизија припреме и доношења буџета		360R-2023	2023	ЦЈИР - Министарство финансија	Агенција за државну управу	ризик усклађенос...	Припрема и доно...
Ревизија припреме и доношења буџета		361R-2023	2023	ЦЈИР - Министарство финансија	Омбудсман за дјecu	ризик усклађенос...	Припрема и доно...
Ревизија планирања, обрачуна и исплате н...		362R-2023	2023	ЦЈИР - Министарство финансија	Републичка изборна комисија	планирање средс...	Планирање, обра...
Ревизија поступка издавања лиценци за ел...		363V-2023	2023	ЦЈИР - Министарство финансија	Републичка управа за игре на срећу	Поступак издава...	Издавање лиценци

интерне ревизије

Назив	Број	Генерисани број	Година	ИР јединица	Субјекат	Ризик	Пословни процес	Одобрио
Назив	Број	Генерис...	Година 2022	ИР јединица	Субјекат	Ризик	Пословни пр...	СВИ ДА Н
Ревизија провођења поступка јавних наба...		155R-2022	2022	ЦЈИР - Министарство финансија	Министарство финансија	Документација за ...	Јавна набавка	Не

За неодобрене ревизије у стратешком плану није могуће отпочети ревизију (не постоји дугме „започни ревизију“ јер постоји блокер за њих у апп)!!!



Започињање вршења интерне ревизије у апликацији

Интерне ревизије

Генерални број	Година	ИП јединица	Субјект	Резак	Последни процес	Својств	Тип	Статус	Резервациони	Акције
919.2022	2022	ДР - Фонд здравственог...	Фонд здравственог осигурања Репу...	Потврда о пријави...	Пријави о пријави...	Да	Из годишњег плана	Иницијално	Иницијално	ⓘ
929.2022	2022	ДР - Фонд здравственог...	Фонд здравственог осигурања Репу...	Надзорни акт...	Управљачки акт...	Да	Из годишњег плана	Плановно	Плановно	ⓘ
939.2022	2022	ДР - Фонд здравственог...	Фонд здравственог осигурања Репу...	Надзорни акт...	Пријави о пријави...	Да	Из годишњег плана	Плановно	Плановно	ⓘ

Започни ревизију



Започињање или наставак ревизије

Одобрио	Тип	Статус	Ревизорски тим	Акције
<input checked="" type="radio"/> Да <input type="radio"/> НЕ	<input type="text" value="Тип"/>	<input type="text" value="Ст..."/>		<input type="button" value="↻"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Да	Из годишњег плана	Извјештавање		<input type="button" value="🔍"/> <input type="button" value="✖"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Да	Из годишњег плана	Рад на терену		<input type="button" value="🔍"/> <input type="button" value="✖"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Да	Из годишњег плана	Планирано		<input type="button" value="🔍"/> <input type="button" value="✖"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Да	Из годишњег плана	Планирано		<input type="button" value="🔍"/> <input type="button" value="✖"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Да	Из годишњег плана	Планирано		<input type="button" value="🔍"/> <input type="button" value="✖"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Да	Из годишњег плана	Планирано		<input checked="" type="button" value="🔍"/> <input type="button" value="✖"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Да	Ad hoc	Рад на терену		<input checked="" type="button" value="▶"/> <input type="button" value="✖"/>

Број записа по страници 10 1-7 of 7

Кликом на дугме "play" се започиње рад на изабраној ревизији, а њен статус је „планирана“ који се мијења у зависности од фазе рада у којој се налазите („рад на терену“, извјештавање“, „завршена“)



Процес обављања појединачне ревизије

Планирање (2200) → Обављање (2300) → Извјештавање (2400) → Праћење (2500)

Интерна ревизија: Ревизија добијања концесије за изградњу соларне електране

Субјект Субјект XY	Број	Генерисани број 370R-2023	Статус Планирано	Ризик Nedobijanje концесије за изградњу соларне електране
-----------------------	------	------------------------------	---------------------	--

Детаљан преглед | Планирање | Прелиминарна процјена контрола | Програм ревизије и резултати тестирања | Нацрт и коначни извјештај | Акциони план | Упитник о задовољству дијела ревидираних субјеката | Регистар докумената | Обраси

Селектована ревизија: Ревизија добијања концесије за изградњу соларне електране

Доступни ревизори:

test.revizor
Тест Ревизор
Планирано ангажовање 30
Стварно ангажовање 0

Ревизорски тим:

test.revizor
Тест Ревизор
Планирано ангажовање 30
Стварно ангажовање 0

Временски период обухваћен ревизијом:

од 10/04/2023	📅
До 31/05/2023	📅

Надзор квалитета
Тест Ревизор

Планирано ангажовање
5

Стварно ангажовање
0

Извјештај руководиоцу организације или ревизијском одбору
23/05/2023

Пренесено из претјодне године
0

Пренос у сљедећу годину
0

Вођа тима
Тест Ревизор

Циљ
Утврђивање испуњености услова за добијање концесије, контрола поступка

Обим
Од доношења одлуке о именовану радне групе до комплетирања документације

Главна питања
Усклађеност документације са законским прописима, стручност радне групе и комплетност захтјева

Ревизијске методе
тестирање, анализа и провјера

Ресурси:
Радни дани
35

Путни трошкови (KM)
0.00



Табови-фазе/кораци у вршењу појединачне ревизије

- Детаљан преглед
- Планирање (појединачне ревизије)
- Прелиминарна процјена контрола
- Програм ревизије и резултати тестирања
- Нацрт и коначни извјештај
- Акциони план
- Упитник о задовољству дијела ревидираног дијела субјекта
- Регистар докумената
- Излазни документи



Pravna i ekonomska izdanja
za uspješno i zakonito poslovanje

BUDITE NA
PRAVNOJ STRANI



www.paragraf.ba - www.paragraf.rs

ЗАКЉУЧАК

Развијен систем интерних контрола у субјекту смањује изложеност ризицима у пословању, а да би систем био развијен потребно је да се заснива на адекватном управљању ризицима!



Pravna i ekonomska izdanja
za uspješno i zakonito poslovanje

BUDITE NA
PRAVNOJ STRANI



www.paragraf.ba - www.paragraf.rs

ХВАЛА!

**Имате ли питања?
J.Ljuboja@mf.vladars.rs**