

# Revizijske komisije u javnom sektoru

Utorak, 13. lipnja 2023.

*Jean-Pierre Garitte, CIA*

*Predsjednik i član Revizorskog odbora*

*Stručnjak Svjetske banke*

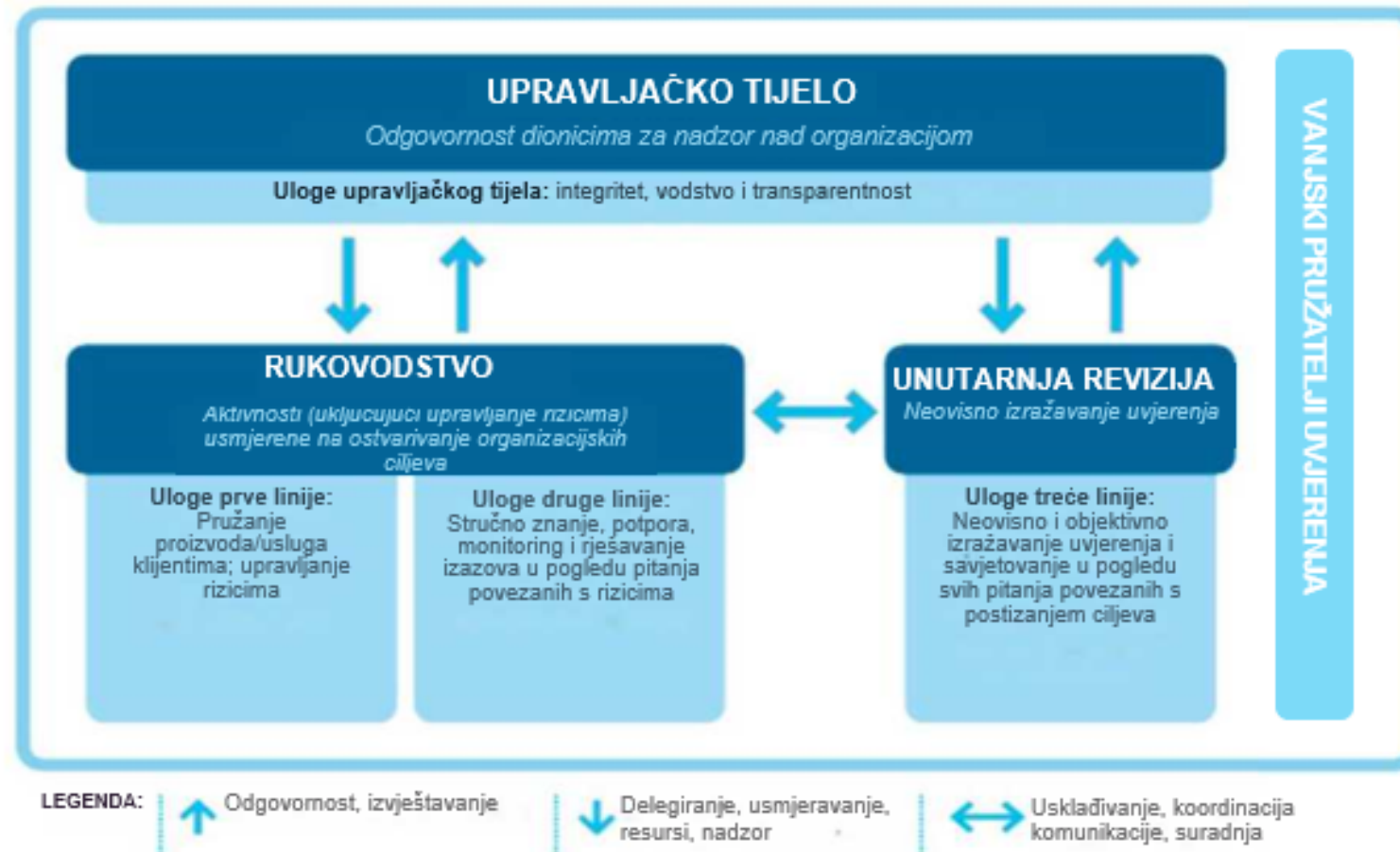
# Predstavljanje proizvoda znanja

- položaj revizijske komisije
- mandat i odgovornosti revizijske komisije
- sastav revizijske komisije
- Linije izvještavanja pod revizijskom komisijom

# **Položaj revizijske komisije**

# Položaj revizijske komisije

## Model triju linija IIA-a



## Položaj revizijske komisije

---

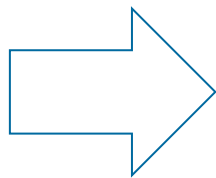
*Većina zemalja članica PEMPAL-a zahtijeva da državna poduzeća imaju revizijsku komisiju, ali samo polovica ih zahtijeva da je imaju resorna ministarstva.*

---

# **Mandat i odgovornosti revizijske komisije**

# Mandat i odgovornosti revizijske komisije

- ❑ Mandat na temelju zakonodavstva ili propisa, istaknut u povelji
- ❑ Monitoring funkcije unutarnje revizije
  - ❑ Program procjene i unaprjeđenja kvalitete
  - ❑ Radnje glavnog izvršnog revizora / voditelja jedinice za unutarnju reviziju
  - ❑ Odobranje planova unutarnje revizije
- ❑ Nadzor procesa financijskog izvještavanja (neobavezno)
- ❑ Monitoring provedbe preporuka u području unutarnje/vanjske revizije
  - ❑ Mehanizam eskalacije
  - ❑ Odgovornost rukovodstva
- ❑ Nadzor nad upravljanjem rizicima i procesima te etikom unutarnjih kontrola / uzbunjivanja



**! Odgovornost u pogledu nadzora, bez operativne odgovornosti !**

## mandat i odgovornosti revizijske komisije

Tamo gdje revizijske komisije postoje u okviru mreže PEMPAL-a, uglavnom su usredotočene na sljedeća područja: monitoring/nadzor funkcije unutarnje revizije, proces financijskog izvještavanja te upravljanje rizicima i unutarnju kontrolu. Također igraju ulogu u monitoringu napretka rukovodstva u provedbi preporuka unutarnje i vanjske revizije.



# Sastav revizijske komisije

# Sastav revizijske komisije

- ❑ veličina: 3 – 8 članova, a idealno 4 – 5 članova
- ❑ predsjednik (ministar ili predsjednik vlade)
- ❑ dobra kombinacija vještina, skupno i pojedinačno
- ❑ neovisnost o upravljanju / političkom okruženju
- ❑ ne postoje sukobi interesa
- ❑ naknada neovisnim članovima je uobičajena praksa
- ❑ trajanje mandata trebalo bi pridonositi kontinuitetu, obično 4 godine
- ❑ godišnja procjena učinka
- ❑ SHJ pruža potporu

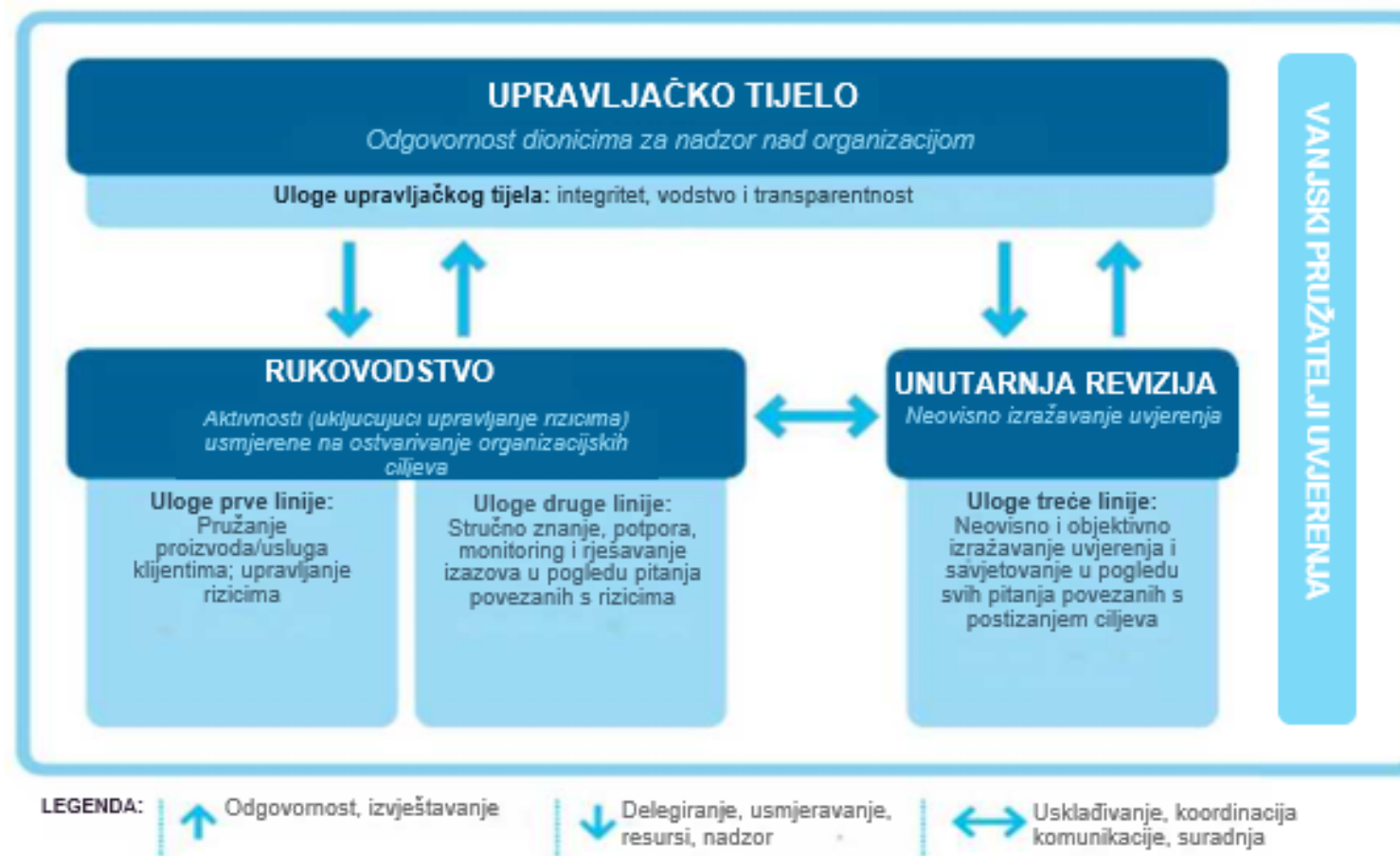
## sastav revizijske komisije

U pogledu sastava revizijskih komisija, uočen je veći broj razlika i neslaganja na razini zajednice PEMPAL-a. Primjerice, u nekim zemljama postoji minimalan zahtjev prema kojem revizijska komisija treba uključivati dva neovisna člana, ali nije utvrđen maksimalni broj „izvršnih” ili neovisnih članova komisije. To je dovelo do primjera komisija s dvama neovisnim članovima i jednim „izvršnim” članom te obrnuto s dvama neovisnim članovima i šest članova uprave, što je prilično ograničilo njihovu neovisnost. U nekim zemljama postoji jedna revizijska komisija za cijelu vladu, dok u drugim zemljama postoji jedna revizijska komisija za svako ministarstvo.

# Linije izvještavanja pod revizijskom komisijom

# Linije izvještavanja pod revizijskom komisijom

## Model triju linija IIA-a



# Linije izvještavanja pod revizijskom komisijom

Kad je riječ o linijama izvještavanja, novi model triju linija ukazuje na revizijsku komisiju koja djeluje na razini upravljačkog tijela, i to obično kao mala komisija sastavljena od specijaliziranih stručnjaka koji odgovaraju većem tijelu. Linije izvještavanja razlikuju se na razini PEMPAL-a, postoje primjeri izvještavanja revizijskih komisija ministru koji nadzire unutarnju reviziju (obično je to ministar financija), pod kabinetom ministara, pod upravnim odborom te pod parlamentom, što možda predstavlja idealnu situaciju uzimajući u obzir odgovornost parlamenta prema poreznim obveznicima.

**HVALA!**

---