

# Revizijske komisije u javnom sektoru

14. prosinca/decembra 2022.

*Jean-Pierre Garitte, CIA*

*predsjednik/član Revizorskog odbora*

*Stručnjak Svjetske banke*

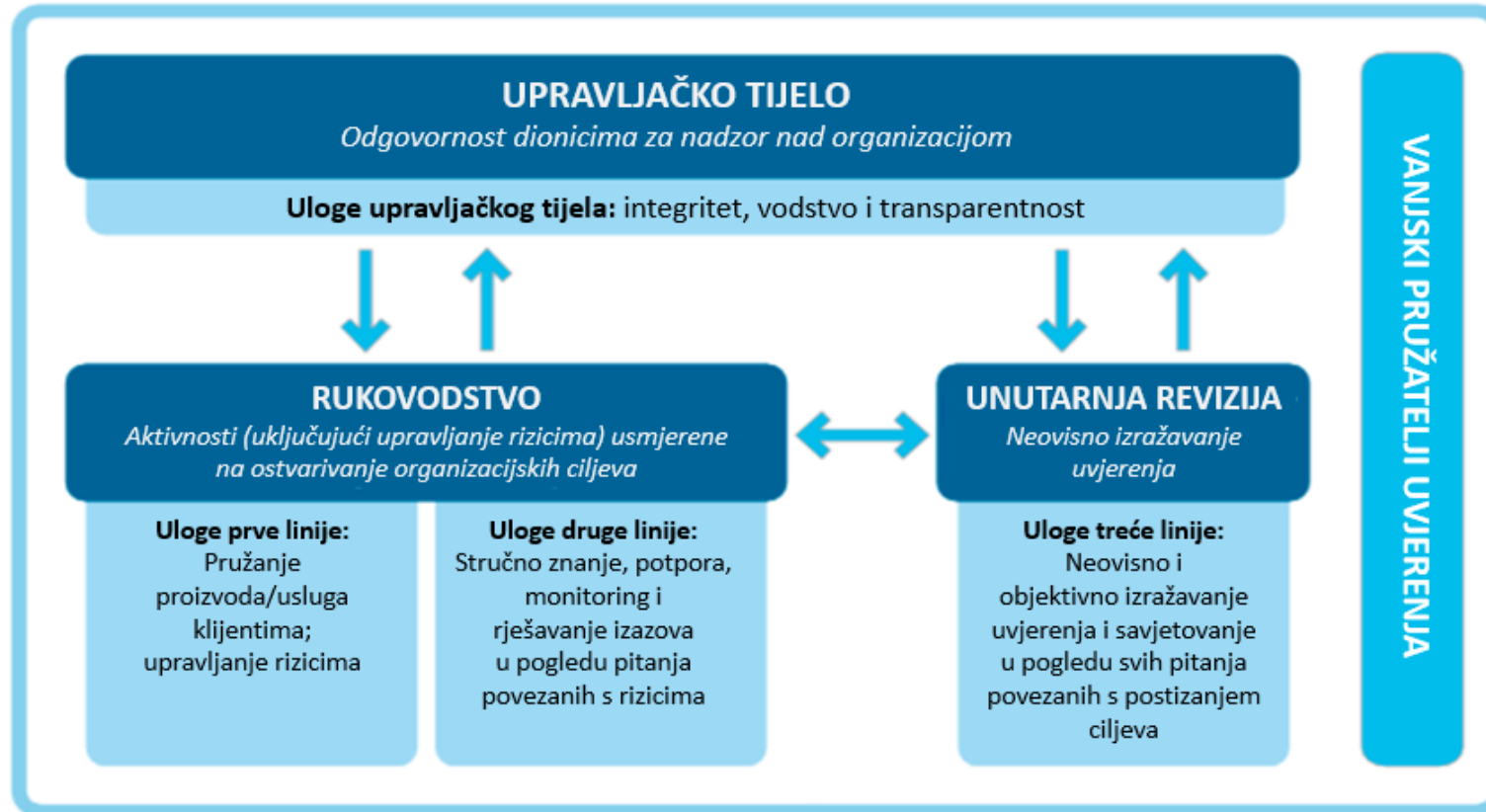
# Predstavljanje nacrta proizvoda znanja

- ❑ 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

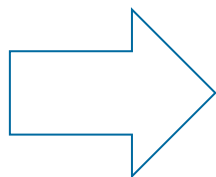


LEGENDA: ↑ Odgovornost, izvještavanje    ↓ Delegiranje, usmjeravanje, resursi, nadzor    ↔ Usklađivanje, komunikacija, koordinacija, suradnja

# **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 !**

# Sastav revizijske komisije

# Sastav revizijske komisije

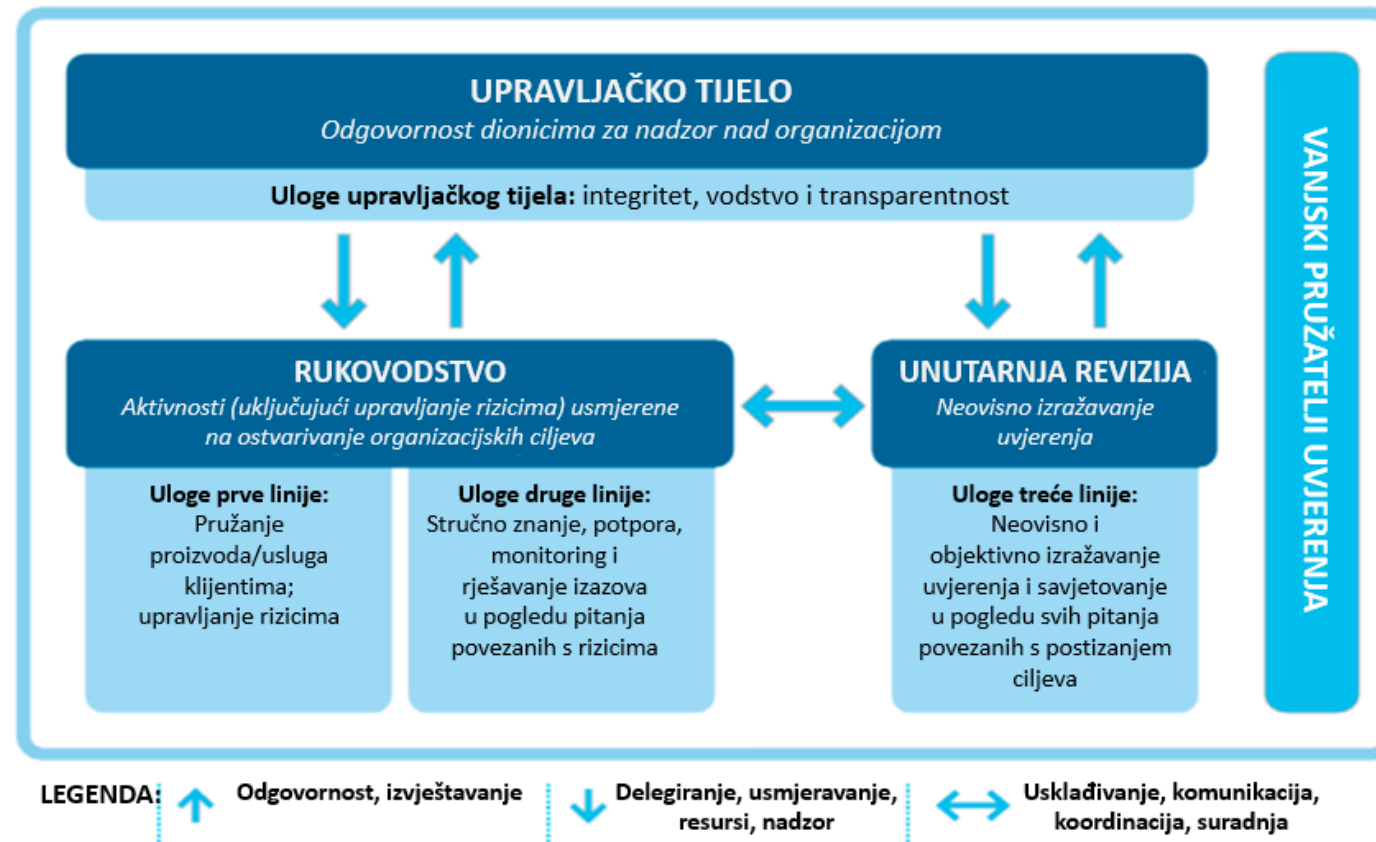
- ❑ veličina: 3 – 8 članova, a idealno 4 – 5 članova
- ❑ predsjednik (ministar ili predsjednik vlade)
- ❑ dobra kombinacija vještina, skupno i pojedinačno
- ❑ neovisnost o upravljanju / političkom okruženju
- ❑ ne postoje sukobi interesa
- ❑ naknada neovisnim članovima je uobičajena praksa
- ❑ trajanje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



# Linije izvještavanja pod revizijskom komisijom

# Linije izvještavanja pod revizijskom komisijom

## Model triju linija IIA-a



# Linije izvještavanja pod revizijskom komisijom

- ❑ Linija izvještavanja pod kabineto ministara
- ❑ Za lokalne razine vlasti: brojne mogućnosti
- ❑ Linija izvještavanja pod upravnim odborom

**HVALA!**

---