CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 06-035/24-354/11
Podgorica, 28.03.2024.g.

Strategija upravljanja kvalitetom

Državne revizorske institucije Crne Gore

za period

2024 – 2027. godine

Podgorica, mart 2024. godine

SADRŽAJ

UVOD 3

Analiza postojećeg stanja 5

Okvir ocjene sistema upravljanja kvalitetom unutar Državne revizorske institucije Crne Gore u odnosu na ISSAI 140 standard 7

Strateški cilj br. 1: Rukovodstvo DRI raspolaže neophodnim informacijama o načinu i postupku funkcionisanja sistema kontrole kvaliteta vršenja revizija u DRI 9

Strateški cilj br. 2: Značaj poštovanja etičkih načela i principa unutar DRI se u kontinuitetu promoviše 10

Strateški cilj br. 3: Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizija obezbjeđuju sprovođenje revizija visokog kvaliteta 11

Strateški cilj br.4: Uspostavljen je sistem za praćenje i evaluaciju efikasnosti sistema upravljanja kvalitetom od strane nezavisnog evaluatora 12

Strateški cilj br. 5: Revizorski kadar je osposobljen da sprovodi revizije u skladu sa metodologijom 13

Strateški cilj br. 6: Balansiran odnos između povjerljivosti dokumentacije i potrebe za transparentnošću i odgovornošću 14

Monitoring i izvještavanje 15

Na osnovu člana 38 stav 1 tačka 9 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list RCG", br. 28/04, 27/06, 78/06, "Sl. list Crne Gore", br. 17/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17) i člana 8 stav 1 tačka 1 Poslovnika Državne revizorske institucije („Sl. list Crne Gore“ 03/15), a u skladu sa Zaključcima Senata DRI sa 400.sjednice br:06-035/22-1713/3 od 30.08.2022.godine, Senat Državne revizorske institucije na 481. sjednici održanoj 28. marta 2024. godine, donio je

STRATEGIJU UPRAVLJANJA KVALITETOM DRŽAVNE REVIZORSKE INSTITUCIJE CRNE GORE ZA PERIOD 2024.- 2027. GODINE

UVOD

Strateški plan razvoja Državne revizorske institucije Crne Gore (u daljem tekstu: Institucija) posvećuje pažnju obezbjeđivanju visokokvalitetnog rada, što doprinosi jačanju odgovornosti, transparentnosti i dobrom upravljanju javnim sredstvima u Crnoj Gori. Unaprjeđenjem sistema kvaliteta težimo ostvariti veći uticaj u društvu, a samim tim i jačati povjerenje građana i ugled Institucije, kao nezavisnog, objektivnog i profesionalnog organa državne revizije.

Strategija upravljanja kvalitetom, kao jedan od strateških razvojnih dokumenata Institucije zasniva se na osnovnim elementima i zahtjevima Međunarodnih standarda vrhovnih revizorskih institucija za razvoj sistema upravljanja kvalitetom.

Strategija upravljanja kvalitetom Državne revizorske institucije za period 2024 – 2027. godine, na bazi analize postojećeg stanja, utvrđuje ključne strateške pravce i mjere za unaprjeđenje sistema upravljanja kvalitetom kako za revizorske procese, tako i ostale organizacione procese.

S ciljem realizacije Strategije upravljanja kvalitetom, Institucija je utvrdila šest strateških ciljeva sa odgovarajućim aktivnostima i to:

- **Strateški cilj 1**: Rukovodstvo DRI raspolaže neophodnim informacijama o načinu i postupku funkcionisanja sistema kontrole kvaliteta u DRI;
- **Strateški cilj 2**: Značaj poštovanja etičkih načela i principa unutar DRI se u kontinuitetu promoviše;
- **Strateški cilj 3**: Smjernice za kontrolu kvaliteta obezbjeđuju odgovarajuću primjenu revizorske metodologije;
- **Strateški cilj 4**: Uspostavljen je sistem za praćenje i evaluaciju efikasnosti sistema upravljanja kvalitetom od strane nezavisnog evaluatora;
- **Strateški cilj 5**: Revizorski kadar je osposobljen da sprovodi revizije u skladu sa metodologijom;
- **Strateški cilj 6**: Balansiran odnos između povjerljivosti dokumentacije i potrebe za transparentnošću i odgovornošću.

Strategija upravljanja kvalitetom, pored analize postojećeg stanja, obuhvata niz aktivnosti za realizaciju strateških ciljeva, indikatore učinka za ocjenu i mjerenje stepena ostvarivanja strateških ciljeva, kao i monitoring i izvještavanje.

Na osnovu Strategije upravljanja kvalitetom pripremiće se godišnji operativni planovi za realizaciju aktivnosti i ostvarivanje postavljenih ciljeva za period 2024 – 2027. godine koji će, pored definisanih ciljeva i aktivnosti, sadržati nosioce pojedačnih aktivnosti, vremenski okvir realizacije, odgovornost, način nadzora i izvještavanja o izvršenim aktivnostima, rokove izvještavanja i planirana sredstva potrebna za sprovođenje pojedinih aktivnosti.

Analiza postojećeg stanja

Kroz Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizija Institucija je uspostavila procedure, pravila i odgovornosti za kvalitet postupka vršenja revizija. Za osiguranje sistema kontrole kvaliteta vršenja revizija odgovoran je Kolegijum koji rukovodi i prati određenu reviziju. Kolegijum se sastoji od dva člana Senata, od kojih je jedan rukovodilac sektora koji je vršio reviziju. Kolegijum osigurava i obezbjeđuje kontrolu kvaliteta revizorskog procesa. Senat kao kolegijalni organ upravljanja ima sveukupnu odgovornost za sistem kontrole kvaliteta.

Politike i procedure uspostavljene za obezbjeđivanje kvaliteta obavljanja nerevizorskih aktivnosti su definisane kroz Knjigu procedura sa operativnim pisanim uputstvima za rad Institucije. Sekretar Institucije, koji rukovodi Službom za administrativno stručne poslove je za svoj rad odgovoran Senatu (za obavljanje međusobno povezanih pravnih, finansijsko-računovodstvenih i drugih administrativno-tehničkih poslova Institucije).

Institucija je uspostavila Jedinicu za unutrašnju reviziju kao funkcionalno nezavisnu jedinicu.

Redovno se vrši pregled i kontrola kvaliteta revizorskih i nerevizorskih aktivnosti.

U instituciji je uspostavljen Registar rizika, kojim su identifikovani rizici u značajnim poslovnim procesima i revizorskim i nerevizorskim aktivnostima, procijenjena je vjerovatnoća nastanka rizika i njegovog uticaja, utvrđuje se način reagovanja na rizike i sl.

Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizija uspostavljena je kontrola kvaliteta u svim fazama vršenja revizija u Instituciji i to kroz praćenje i interni pregled. Kontrolne liste koje su propisane Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizija se popunjavaju, ali iste u većini slučajeva ne sadrže detaljnije obrazloženje datih odgovora. Na osnovu izvještaja o izvršenim eksternim pregledima formulisane su preporuke koje ukazuju na potrebu analize i izmjene Smjernica za kontrolu kvaliteta vršenja revizija kako bi iste obezbijedile doslednu primjenu revizorske metodologije i standardizaciju revizorskih postupaka.

Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizija definisan je postupak sprovođenja eksternog pregleda, koji treba da obezbijedi uvjeravanje u kvalitet. Eksternim pregledom obezbjeđuje se kvalitet revizije, otkrivaju odstupanja od procedura utvrđenih aktima Institucije, planskih dokumenata, revizorskih standarda i zahtjeva za kvalitet revizije. Eksterni pregled sprovodi se na osnovu odluke Senata i može se izvršiti u toku trajanja revizije i nakon završetka postupka revizije.

Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizija ne definišu učestalost sprovođenja eksternih pregleda. Nijesu definisani kriterijumi na osnovu kojih bi se kroz eksterni pregled ocijenilo da li je revizija koja je predmet pregleda uspješno prošla pregled, odnosno zadovoljila traženi kvalitet. Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizija ne obezbjeđuju da se na osnovu izvršenih eksternih pregleda sačinjava godišnji izvještaj o ocjeni sistema kontrole kvaliteta vršenja revizija, koji bi između ostalog sadržao ocjenu efektivnosti primjene Smjernica i identifikaciju rizika upravljanja kvalitetom revizija, kao i odgovore na iste.

Institucija je usvojila Etički kodeks za državne revizore i druge zaposlene u Državnoj revizorskoj instituciji u skladu sa ISSAI 30. Etičkim kodeksom su uspostavljena etička pravila i načela, koja su dodatno razrađena u Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizija i Planu integriteta. Državni revizori i drugi zaposleni su dužni poštovati načela iz Etičkog kodeksa, Zakon o Državnoj revizorskoj instituciji, međunarodne revizorske standarde. Međutim, potrebno je nastaviti sa redovnim sprovođenjem dovoljnog broja obuka o etičkim pitanjima i dilemama za državne revizore i ostale zaposlene u Instituciji[1].

U cilju efikasnog upravljanja ljudskim resursima i obezbjeđivanja potrebnih znanja, sposobnosti i vještina zaposlenih, kao i raspoređivanja shodno kvalitetima i mogućnostima, donijeta je Strategija upravljanja ljudskim resursima Državne revizorske institucije za period 2021-2025. godine i Plan profesionalnog razvoja zaposlenih u Instituciji. Strateškim planom razvoja Institucije, prepoznat je značaj vršenja revizija sa visokim uticajem, a koje se odnose na najznačajnije oblasti javne potrošnje, oblasti od značaja za život građana, kao i vršenje revizija realizacije ciljeva održivog razvoja. Takođe, prepoznata je potreba za unaprjeđenjem prezentacije revizorskih izvještaja i ključnih nalaza revizije. Za ostvarenje navedenih prioriteta potrebno je planirati i sprovoditi odgovarajuću edukaciju revizorskog kadra.

Institucija je donijela Komunikacionu strategiju Državne revizorske institucije za period 2020-2024. godine, kojom se teži doprinijeti većoj otvorenosti i transparentnosti svog rada. Od presudnog značaja je da Vlada i državni organi dobro razumiju preporuke Institucije i nalaze na kojima se zasnivaju kako bi preduzeli odgovarajuće mjere. Iako Institucija ima uspostavljene standardizovane procedure koje omogućavaju redovnu razmjenu mišljenja i jasan postupak izjašnjenja subjekata revizije, nije uspostavljena komunikacija koja bi omogućila povratne informacije o kvalitetu procesa revizije.

[1] Organizovane obuke kroz primjenu IntoSAINT alata, kao i u saradnji sa međunarodnim i regionalnim VRI

Okvir ocjene sistema upravljanja kvalitetom unutar Državne revizorske institucije Crne Gore u odnosu na ISSAI 140 standard

Ocjena sistema upravljanja kvalitetom je uzela u obzir postojeće stanje unutar Institucije i ključne elemente i zahtjeve iz djelokruga Međunarodnog standarda vrhovnih revizorskih institucija 140 „Kontrola kvaliteta za VRI“ i inoviranog ISSAI standarda 140 „Sistem upravljanja kvalitetom“. Elementi okvira kontrole kvaliteta se odnose na rukovođenje i upravljanje; relevantne etičke zahtjeve; prihvatanje, pokretanje, nastavak i sprovođenje angažmana; resurse VRI; informacije i komunikaciju, kao i proces praćenja i otklanjanja nedostataka. U nastavku je data ocjena sistema upravljanja kvalitetom unutar Institucije u odnosu na ISSAI 140 standard.

Elementi ISSAI 140	Identifikovani rizici	Odgovor na rizike
1. Odgovornost rukovodstva za kvalitet/Rukovođenje i upravljanje	Rukovodstvo DRI nije na sveobuhvatan način informisano o identifikovanim rizicima u funkcionisanju sistema upravljanja kvalitetom i mogućim mjerama uticaja na rizik	Senat periodično dobija i razmatra sveobuhvatne informacije o nedostacima utvrđenim u postupku internog i eksternog pregleda, identifikovanim rizicima i mogućim mjerama uticaja na rizik
2. Relevantni etički zahtjevi	Nedovoljan broj praktičnih obuka o etici o ulozi rukovodstva Nedovoljan broj praktičnih obuka o etičkim pitanjima i dilemama iz stvarnog života za državne revizore i druge zaposlene u DRI Nedovoljna budžetska sredstva za organizovanje tim bilding, dana integriteta, dana otvorenih vrata	Osigurati da se zaposleni upoznaju sa odredbama Etičkog kodeksa za državne revizore i druge zaposlene u Državnoj revizorskoj instituciji Planirati i sprovoditi obuke za rukovodstvo i zaposlene u vezi sa etičkim pitanjima i etičkim dilemama Obezbjediti dovoljno finansijskih sredstava i primjere dobre prakse i etičke dileme s kojim se zaposleni mogu suočiti
3. Prihvatanje i zadržavanje odnosa sa klijentima i posebnih angažmana /Prihvatanje, pokretanje i nastavak i sprovođenje angažmana	Kontrolne liste ne razrađuju u dovoljnoj mjeri sve elemente definisane revizorskom metodologijom u pojedinačnim fazama revizije Nepotpunost procedura za sprovođenje eksternog pregleda Nedostatak evaluacije primjene Smjernica za kontrolu kvaliteta vršenja revizija	Izvršiti analizu Smjernica za kontrolu kvaliteta vršenja revizija i unaprijediti iste u odnosu na dosadašnju primjenu Smjernica u procesu revizije Obezbijediti periodičnu evaluaciju primjene Smjernica za kontrolu kvaliteta vršenja revizija Dopuniti proceduru za vršenje eksternog pregleda
4. Monitoring/Proces praćenja i otklanjanja nedostataka	Nedostatak evaluacije efikasnosti sistema upravljanja kvalitetom od strane nezavisnih evaluatora	Obezbijediti praćenje i evaluaciju efikasnosti sistema upravljanja kvalitetom od strane nezavisnih evaluatora (kolegijalni pregled)
5. Resursi VRI	Revizorski kada u pojedinim segmentima ne posjeduje dovoljno znanja i vještina da sprovodi revizije u skladu sa revizorskom metodologijom	Sprovoditi obuke u skladu sa identifikovanim potrebama i Planom razvoja i upravljanjem ljudskim resursima Obezbijediti punu primjenu Strategije za upravljanje ljudskim resursima
6. Informacije i komunikacija	Sistema komunikacije o rezultatima iz izvještaja o kontroli kvaliteta vršenja revizije i ključnim rizicima sistema ne funkcioniše na adekvatan način Nedostatak povratnih informacija od strane subjekata revizije o kvalitetu procesa revizije	Obezbijediti efikasan sistem interne komunikacije o rezultatima iz izvještaja o eksternom pregledu Sprovoditi periodično istraživanje među subjektima revizije o kvalitetu procesa revizije Sprovoditi periodično istraživanje među poslanicima o kvalitetu izvještavanja revizije

Strateški cilj br. 1: Rukovodstvo DRI raspolaže neophodnim informacijama o načinu i postupku funkcionisanja sistema kontrole kvaliteta vršenja revizija u DRI

Rukovodstvo Institucije je odgovorno za uspostavljanje i upravljanje procesom kvaliteta revizije i svojim aktivnostima promoviše posvećenost kvalitetu procesa revizije u Instituciji.

Postojeći sistem kontrole kvaliteta sprovodi se u skladu sa važećim Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizija, koje obuhvataju sprovođenje internog i eksternog pregleda. Izvještaji o sprovedenim eksternim pregledima sa utvrđenim nepravilnostima dostavljaju se rukovodstvu Institucije.

Unaprjeđenje sistema izvještavanja o sprovedenim internim i eksternim pregledima, u narednom srednjoročnom periodu, podrazumijeva uspostavljanje sistema analize rizika na osnovu kojeg je moguće izvršiti ocjenu učestalosti rizika greške koja se može javiti u postupku vršenja revizije, predlog mjera i aktivnosti koje je potrebno preduzeti da bi se izvršio uticaj na rizik i rezultate preduzetih mjera.

Aktivnosti za realizaciju cilja:

1.1. Definisati procedurom za sprovođenje eksternog pregleda način i postupak izvještavanja rukovodstva

1.2. Izvršiti izmjenu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Državnoj revizorskoj instituciji, kojom će se predvidjeti poslovi praćenja kontrole kvaliteta

Indikatori:

a. Godišnji izvještaj o ocjeni sistema kontrole kvaliteta dostavljen rukovodstvu DRI

Strateški cilj br. 2: Značaj poštovanja etičkih načela i principa unutar DRI se u kontinuitetu promoviše

Institucija je usvojila Etički kodeks za državne revizore i druge zaposlene u Državnoj revizorskoj instituciji koji je u skladu sa INTOSAI Etičkim kodeksom ISSAI 130. Etičkim kodeksom su uspostavljena osnovna etička načela i profesionalni standardi, koji su dodatno razrađeni u Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizija i Planu integriteta. Međutim, radi jačanja etičnosti u Instituciji, postoji potreba da se etička načela i etičke vrijednosti dodatno pojasne smjernicama o etičkim vrijednostima i opšteprihvaćenim pravilima ponašanja kojih su se dužni pridržavati rukovodstvo (članovi Senata i sekretar Institucije), državni revizori i državni službenici i namještenici u Instituciji, na poslu i u privatnom životu. Sprovođenje dovoljnog broja obuka o etičkim pitanjima i dilemama za državne revizore i ostale zaposlene u Instituciji obezbjeđuje unaprjeđenje razumijevanja i primjene etičkih načela i principa.

Aktivnosti za realizaciju cilja:

2.1. Izraditi smjernice i pravila koja detaljnije uređuju i pojašnjavaju etičke vrijednosti i etička načela iz Etičkog kodeksa

2.2. Nastaviti sa organizacijom obuka za rukovodstvo i zaposlene u vezi sa etičkim pitanjima i dilemama sa konkretnim primjerima rješavanja mogućih problema i dilema

2.3. Izraditi upitnik za samoprocjenu etičkog ponašanja kod zaposlenih

Indikator:

a. Razvijen etički okvir – Smjernice o etičkim vrijednostima i Opšteprihvaćena pravila ponašanja zaposlenih[2] tokom rada i postupanja u privatnom životu

b. Broj sprovedenih obuka za rukovodstvo i zaposlene u vezi sa etičkim pitanjima i dilemama sa povratnim informacijama o zadovoljstvu sa sprovedenih obuka

c. % rukovodstva i zaposlenih DRI u odnosu na ukupan broj zaposlenih koji su pohađali obuke u vezi sa etičkim pitanjima i dilemama

d. Izrađen Godišnji izvještaj o načinu poštovanja uspostavljenog etičkog okvira Senatu DRI[3]

[2] Etičkim kodeksom je određeno da se Opšte prihvaćena pravila ponašanja, koja nijesu regulisana Etičkim kodeksom, regulišu posebnim aktom Institucije. To bi mogla biti sljedeća neetička ponašanja, npr: Podmićivanje, protekcija, prevare i krađe, sukob interesa kroz poklone (primanje ili davanje, traženje olakšica ili popusta), sukob interesa kroz sporedna zanimanja (drugi posao, finansijski interes), neprijavljivanje ili djelimično prijavljivanje sukoba interesa, povreda pravila nakon prestanka rada u službi, zloupotreba ili manipulacija informacijama, nedolično ponašanje prema starješinama, kolegama, subjektima revizije, građanima), nepravilno korištenje državne imovine (korištenje imovine za privatne svrhe), nedolično ponašanje u privatnom životu (vožnja u alkoholisanom stanju, vožnja neregistrovanog vozila, uticaj droge…), nepostupanje u skladu s internim aktima (smjernice, pravilia i procedure), privatna putovanja na račun institucije, izražavanje političkih uvjerenja u vršenju poslova, korišćenje ili davanje netačnih ili neprovjerenih podataka kolegama ili subjektima revizije i dr.

[3] Uključuje informacije o poštovanju odredbi Etičkog kodeksa, smjernica i pravila, rezime izvještaja održanih obuka donijetih radi evaluacije uspostavljenog sistema etičke kontrole i analizu rezultata sprovedenih samoprocjena etičkog ponašanja kod zaposlenih.

Strateški cilj br. 3: Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizija obezbjeđuju sprovođenje revizija visokog kvaliteta

Revizorski izvještaji visokog kvaliteta koji ispunjavaju očekivanja zainteresovanih strana, kao rezultat koji se želi ostvariti, mogu se obezbijediti samo kroz kontinuirano sprovođenje revizija visokog kvaliteta.

Sprovođenje visokokvalitetnih revizija nije fiksni cilj sa konačnim rezultatom, već kontinuirani proces koji podstiče zaposlene da ispunjavaju svoje odgovornosti u skladu sa profesionalnim standardima i važećim zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Kvalitet, kao ključni zahtjev procesa revizije, obezbjeđuje se kroz redovne postupke kontrole i osiguranja kvaliteta, odnosno kroz uspostavljeni sistem kontrole kvaliteta. Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizija osiguravaju da se revizije sprovode u skladu sa važećim međunarodnim standardima revizije, kroz primjenu revizorske metodologije (donesenih politika i procedura).

Smjernice, kroz interni pregled, obezbjeđuju da se pravi koraci dosljedno preduzimaju tokom revizije, u fazi planiranja, vršenja revizije, izvještavanja i praćenja realizacije preporuka. Interni pregled identifikuje rizike koji bi mogli da ugroze kvalitet revizije i obezbjeđuje mjere koje ih eliminišu ili svode na minimum.

Eksterni pregled obezbjeđuje praćenje, evaulaciju i preduzimanje odgovarajućih mjera, a sve u cilju razumnog uvjeravanja u dostignuti kvalitet. Eksterni pregled se sprovodi na pojedinačnim revizijama i, na osnovu definisanih kriterijuma (indikatora) ocjenjuje da li je revizija koja je predmet pregleda uspješno prošla pregled, odnosno zadovoljila traženi kvalitet u skladu sa standardima i revizorkom metodologijom.

Na osnovu izvršenih eksternih pregleda sačinjava se izvještaj koji sadrži ocjenu efektivnosti primjene Smjernica i identifikaciju rizika upravljanja kvalitetom revizija kao i odgovore na iste.

Na osnovu izvršenih pregleda postiže se objektivnost u procjeni napretka i identifikuju se izazovi na koje treba odgovoriti. Sistematsko sprovođenje svih mjera kao rezultata eksternog pregleda dodatno doprinosi postizanju željenog kvaliteta.

Aktivnosti za realizaciju cilja:

3.1. Izvršiti analizu Smjernica za kontrolu kvaliteta vršenja revizija

3.2. Inovirati Smjernice za kontrolu kvaliteta vršenja revizija

3.3. Izraditi proceduru za sprovođenje eksternog pregleda

Indikator:

a. Razvijeni kriterijumi za sprovođenje eksternog pregleda

b. % revizija koje su uspješno prošle eksterni pregled

Strateški cilj br.4: Uspostavljen je sistem za praćenje i evaluaciju efikasnosti sistema upravljanja kvalitetom od strane nezavisnog evaluatora

Upravljanje kvalitetom je dinamičan sistem koji zahtijeva blagovremeni odgovor na postavljene izazove. Kontinurani razvoj i ostvarenje željenih rezultata može se postići samo ukoliko je sistem upravljanja kvalitetom efikasan. To se obezbjeđuje sistemskim pristupom planiranju, kontroli, praćenju i poboljšanju funkcionisanja Institucije u svim aspektima rada.

Kolegijalni pregled, kao alat za mjerenje uspješnosti procesa upravljanja kvalitetom, pružiće objektivan prikaz stanja i ostvarenih rezultata. Kroz njegovo periodično vršenje cijeniće se ostvareni napredak, kao i identifikovati izazovi koje je neophodno prevazići. Objektivnost analize i ocjene procesa upravljanja kvalitetom rada Institucije obezbijediće se putem izbora nezavisnog evaluatora.

Izvještaj, kao ključni rezultat sistema za praćenje i evaluaciju efikasnosti sistema upravljanja kvalitetom, daće prikaz oblasti u kojima postoji potreba za promjenom. On će istovremeno poslužiti i za utvrđivanje prioriteta u cilju unaprjeđenja rada Institucije.

Aktivnosti za realizaciju cilja:

4.1. Izvršiti izbor nezavisnog evaluatora

4.2. Sprovoditi kolegijalni pregled za potrebe praćenja i evaluacije efikasnosti sistema upravljanja kvalitetom

Indikator:

a. Broj izvještaja o izvršenom kolegijalnom pregledu

b. % realizacije preporuka iz izvještaja o izvršenom kolegijalnom pregledu na osnovu samoprocjene ili nezavisnog evaluatora

Strateški cilj br. 5: Revizorski kadar je osposobljen da sprovodi revizije u skladu sa metodologijom

Sve revizorske institucije imaju zajedničku potrebu da se angažuje kadar sa odgovarajućim kvalifikacijama, da se kadru obezbijedi usavršavanje i obuka, da se izrađuju priručnici i druge vrste pisanih smjernica i uputstava koja se odnose na sprovođenje revizije, kao i da se dodijele dovoljni revizorski resursi.

Revizori treba da posjeduju neophodne vještine, da održavaju svoju profesionalnu stručnost kroz konstantne edukacije. Primjena usvojenih standarda, iskustva i vještina iz oblasti revizije i drugih oblasti obezbjeđuje se sprovođenjem raznovrsnih obuka, seminara, razvojem programa obuke uz upotrebu najbolje prakse relevantnih internih i eksternih eksperata.

Ovim aktivnostima omogućava se stalno unaprjeđivanje znanja i vještina zaposlenih, što rezultira njihovom sposobnošću da uspješno primjenjuju najnovije metode i tehnike u svakodnevnom radu.

Jačanja profesionalnih kapaciteta zaposlenih, dodatno je omogućeno donošenjem Strategije upravljanja ljudskim resursima, Srednjoročnim planom obuka, Planom profesionalnog razvoja zaposlenih i godišnjim planovima obuke, čime se zaposlenima omogućava da usklade individualni plan razvoja sa potrebama Institucije.

Zadovoljan, profesionalan i prije svega kompetentan kadar je težnja kojoj stremimo. Stvaranje takvog kadra, uz nadogradnju postojećeg, doprinijeće poboljšanju uticaja Institucije u upravljanju javnim finansijama.

Aktivnosti za realizaciju cilja:

5.1. Sprovoditi obuke u skladu sa Srednjoročnim planom obuka i Godišnjim planom obuka u vezi primjene revizorske metodologije

Indikator:

a. % obuka predloženih od strane zaposlenih koje se odnose na revizorsku metodologiju, a koje su uključene u Godišnji plan obuka

b. % realizacije Godišnjeg plana obuka vezano za primjenu revizorske metodologije

Strateški cilj br. 6: Balansiran odnos između povjerljivosti dokumentacije i potrebe za transparentnošću i odgovornošću

Institucija podržava pristup zasnovan na razvoju komunikacije u procesu kontrole kvaliteta revizije, koji je zasnovan na principima odgovornosti i transparentnosti i koji doprinosi unapređenju kvaliteta postupka revizije.

Orijentacija Institucije je da, u narednom periodu, unapredi internu i eksternu komunikaciju o procesu kontrole kvaliteta revizije i na taj način obezbijedi značajne i pouzdane informacije koje podržavaju proces upravljanja kvalitetom.

Razvoj interne komunikacije, u narednom periodu, podrazumijeva prezentaciju nalaza i upoznavanje revizorskog kadra sa nalazima internih i eksternih pregleda i rizicima koji su identifikovani u postupcima vršenja kontrole kvaliteta. Osim uticaja na transparentnost sistema kontrole kvaliteta Institucije, postoji namjera da se navedenim aktivnostima ostvari preventivan uticaj na mogućnost ponavljanja greške u postupku revizije.

Istraživanje o zadovoljstvu korisnika je tradicionalni instrument za upravljanje kvalitetom. Strategijom je stoga predviđeno periodično anketiranje subjekata revizije i Skupštine, kao ključnog korisnika revizorskih izvještaja, o kvalitetu revizorskih postupaka i kvalitetu izvještavanja.

Aktivnosti za realizaciju cilja:

6.1. Definisati procedurom za sprovođenje eksternog pregleda način i postupak interne komunikacije sa revizorskim timovima u vezi nalaza i datih preporuka u izvještaju o eksternom pregledu

6.2. Prezentovati revizorskom kadru Godišnji izvještaj o ocjeni sistema kontrole kvaliteta vršenja revizija, nakon što je isti usvojen od strane Senata DRI

6.3. Sprovoditi istraživanja među subjektima revizije o kvalitetu procesa revizije

6.4. Sprovoditi istraživanje među poslanicima o kvalitetu izvještavanja revizije

Indikator:

a. Revizorski kadar informisan o ključnim nalazima iz Godišnjeg izvještaja o ocjeni sistema kontrole kvaliteta, identifikovanim rizicima i odgovorima na iste

b. % ispitanika među subjektima revizije smatra da DRI sprovodi postupak revizije na objektivan i stručan način

c. % ispitanika među poslanicima smatra da DRI izvještava Skupštinu na objektivan i stručan način

Monitoring i izvještavanje

U cilju praćenja napretka i ostvarenja postavljenih ciljeva, Institucija kroz monitoring i izvještavanje iskazuje posvećenost unaprjeđenju procesa upravljanja kvalitetom. Informacije dobijene u postupku monitoringa i izvještavanja koristiće kao smjernica za funkcionisanje i dalji razvoj Institucije.

Operacionalizacijom strateških ciljeva bliže će se definisati aktivnosti koje se trebaju izvršiti u toku godine, dok će se mjerljivost dostignuća cijeniti kroz postavljene indikatore definisane za sve strateške ciljeve.

Izvještavanje kao sastavni dio Strategije obezbjeđuje kontinuirano praćenje napretka, kao i pravovremeno identifikovanje eventualnih odstupanja u cilju blagovremenog odgovora za ublažavanje istih. Eksterno i interno izvještavanje pružiće nezavisnu sliku o kvalitetu upravljanja u Instituciji. Interni izvještaji imaju za cilj da pomognu rukovodstvu u donošenju odluka tokom godine, dok će eksterni izvještaji dati nezavisan osvrt na efikasnost sistema upravljanja kvalitetom.

Kroz identifikaciju uloga i odgovornosti za realizaciju strateških ciljeva biće prepoznati nosioci strateških ciljeva koji će imati odgovornost za njihovu implementaciju, kao i izvještavanje.

PREDSJEDAVAJUĆI SENATOM DRI
Senator
Nikola N. Kovačević