



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËTOR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

СТРАТЕГИЈА
ЗА УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИЦИТЕ
НА ДРЖАВНИОТ ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
2024 - 2027 ГОДИНА



септември, 2023 година

СОДРЖИНА

1. ВОВЕД	1
2. НАМЕНА И ЦЕЛИ	2
3. ПРИДОБИВКИ ОД УПРАВУВАЊЕТО СО РИЗИЦИТЕ	3
4. СТАВОВИ НА ДРЖАВНИОТ ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА КОН РИЗИЦИТЕ	3
5. ПРОЦЕС НА УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИЦИ	4
5.1. Поставување на цели	4
5.2. Утврдување на ризиците	5
5.3. Процена на ризиците	7
5.4. Воспоставување контролни мерки и нивно отстранување (постапување по ризиците)	8
5.5. Следење и известување за ризиците	9
6. КЛУЧНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА УСПЕШНОСТ	9
7. СЛЕДЕЊЕ И ПРОВЕРКА НА ПРОЦЕСОТ НА УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИЦИТЕ	10
8. КОМУНИКАЦИЈА И ОБУКИ.....	10
9. УЛОГА, ОВЛАСТУВАЊА И ОДГОВОРНОСТИ	12
10. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕГИЈАТА ЗА УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИЦИ	15
11. ИЗЈАВА ЗА ПОЛИТИКАТА НА УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИЦИТЕ	16
12. ПРИЛОЗИ КОН СТРАТЕГИЈАТА	
- РЕГИСТАР НА РИЗИЦИ НА ДРЖАВНИОТ ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА	

Изготвено од Работна група за подготовка на Стратегија за управување со
ризици на Државниот завод за ревизија за 2024-2027 година

Користени кратенки:

ДЗР	-	Државен завод за ревизија
ГДР	-	Главен државен ревизор
ЗГДР	-	Заменик главен државен ревизор
СГДР	-	Советник на главниот државен ревизор
ПГДР	-	Помошник на главниот државен ревизор
РР	-	Раководител на ревизија
РО	-	Раководител на одделение
РТ	-	Раководител на тим
ЧТ	-	Членови на ревизорски тим
РС	-	Раководител на сектор
СРИС	-	Сектор за ревизија на информатички системи
СУР	-	Сектор за унапредување на ревизијата и следење на меѓународната пракса за имплементација на меѓународните стандарди
СПОР	-	Сектор за правни и општи работи, јавни набавки и односи со јавност
ИЗПМ	-	Извештај за преземени мерки по препораките на овластениот државен ревизор содржани во конечниот ревизорски извештај
ВР	-	Внатрешна ревизија
ГП	-	Годишна програма
ИТ	-	Информатички технологии
ЈН	-	Јавни набавки
ФИ	-	Финансиски извештаи
АМС	-	Систем за управување со процесот на ревизија (Audit Management System)

1. ВОВЕД

Управувањето со ризици е обврска дефинирана со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор и претставува процес на утврдување и оценка на ризиците и нивното влијание врз исполнување на целите и воспоставување на потребните внатрешни контроли со што изложеноста на ризикот би се задржала на прифатливо ниво.

ДЗР е независна врховна ревизорска институција, со надлежност да врши ревизија на начинот на користење на јавните средства во Република Северна Македонија.

Надлежностите на ДЗР се утврдени со одредбите на Законот за државната ревизија.

Основна цел на ДЗР е вршењето на државната ревизија, во функција на обезбедување на транспарентност и отчетност на јавните институции во управувањето со јавните средства.

Со Стратегијата за управување со ризици се идентификуваат сите потенцијални ризици кои може да влијаат врз остварување на целите и успешното работење на ДЗР и се уредуваат постапките и активностите за управување со утврдените ризици.

Соодветното и добро управување со ризиците е од исклучителна важност за ДЗР.

Стратегијата за управување со ризици ги дефинира целите и придобивките од управувањето со ризиците, одговорностите за управување со ризиците и дава преглед на рамката која ќе се воспостави, преку која успешно ќе се управува со истите.

Во оваа Стратегија се поаѓа од следните дефиниции:

Ризик е било кој настан или проблем кој може да се случи и неповолно да влијае на постигнувањето на стратешките и оперативните цели на ДЗР. Пропуштените можности исто така се сметаат за ризик.

Управувањето со ризиците е централен дел на стратешкото управување. Тоа е алатка која помага да се предвидат неповолните настани и да се реагира на нив, односно да се насочат постапките на внатрешната контрола и ресурсите кон клучните функции и со нив поврзаните ризици.

Ажурирањето на оваа Стратегија ќе се изврши по истекот на секои три години, согласно измените во методологијата и законската регулатива, а утврдените контроли кои се однесуваат на минимизирање на поодделните ризици ќе се анализираат и ажурираат еднаш годишно.

2. НАМЕНА И ЦЕЛИ

Основната претпоставка во управувањето со ризиците е дека секоја институција има одговорност да обезбеди висококвалитетни услуги. Оваа претпоставка се заснова на идејата дека ризикот е инхерентен дел од работата и субјектите треба да бидат свесни за него и да преземат мерки за да ги минимизираат или управуваат со ризиците. Управувањето со ризици претставува процес на идентификација, анализа, оценка и управување на ризиците. Тоа вклучува идентификација на потенцијалните ризици, анализа на нивото на ризик, планирање и спроведување на мерките за управување со ризик и континуирано следење и евалуација на резултатите.

Намената на оваа Стратегија е непречено остварување на стратешките цели на ДЗР преку континуирано следење на заканите од севкупното опкружување кое бара работењето постојано да се прилагодува.

Управувањето со ризиците е алатка која му помага на Главниот државен ревизор навремено и соодветно да реагира на променетите околности и да придонесе кон одржување на постигнатиот квалитет, ефикасност и резултати во сите планирани активности за остварување на стратешките цели.

Управувањето со ризиците овозможува:

- предвидување и пресретнување на неповолните околности или настани кои би можело да го спречат остварувањето на целите на ДЗР и да го загрозат институционалниот и индивидуалниот кредибилитет;
- насочување на постапките за внатрешна контрола и ресурсите во клучните области и со нив поврзаните ризици;
- обезбедување ефикасен механизам за постигнување посветеност на раководителите на сите хиерархиски нивоа за остварување на приоритетите;
- носење правилни и навремени одлуки.

Управувањето со ризиците има за цел:

- подобрување на ефикасноста на управувањето со ризиците на ниво на ДЗР;
- целосно интегрирање на управувањето со ризиците во работењето на вработените;
- вградување на управувањето со ризиците во процесот на планирање и донесување на одлуки како стандард;
- обезбедување рамка за утврдување, процена, постапување, следење и известување за ризиците;
- воспоставување координација на управувањето со ризиците;

- опфаќање на сите области на ризик, а најмногу функционирањето на внатрешните контроли и
- спроведување согласно со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор.



3. ПРИДОБИВКИ ОД УПРАВУВАЊЕТО СО РИЗИЦИТЕ

Успешното спроведување на процесот на управување со ризиците влијае на:

- начинот на одлучување;
- зголемување на ефикасноста;
- подобро предвидување и оптимизирање на расположливите средства;
- јакнење на довербата во управувачкиот систем и
- развој на позитивна организациска култура.

4. СТАВОВИ НА ДРЖАВНИОТ ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА КОН РИЗИЦИТЕ

Главниот државен ревизор и вработените во ДЗР имаат позитивен пристап кон управувањето со ризиците, со што треба да се обезбеди:

- активностите кои ги спроведува ДЗР да се во согласност со стратешките цели и со барањата на законодавната рамка;
- управувањето со ризиците да стане составен дел на процесот на планирање и донесување одлуки;
- активностите кои носат ризик од значаен негативен публицитет или друга штета за угледот на ДЗР да се избегнуваат;
- активностите да резултираат со додадена вредност;
- ажуриран Регистер на ризици во кој се вклучени потенцијалните ризици кои имаат влијание врз работењето на ДЗР и
- вработените да се запознаени со ризиците и процедурите и да придонесуваат за нивно следење и отстранување.

5. ПРОЦЕС НА УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИЦИТЕ

Управувањето со ризиците е систематски процес на меѓусебно поврзани активности кои произлегуваат од начинот на раководење на институцијата и е интегриран во самиот процес на управување. Општиот модел за управување со ризиците, кој го воспоставува ДЗР, се состои од пет чекори:



5.1. Поставување на цели

Управувањето со ризиците претставува управување со заканите кои можат да го попречат остварувањето на целите и максимизирање на можностите кои ќе помогнат за реализација на истите. Поради тоа ефикасното управување со ризиците треба да биде насочено кон остварување на целите на ДЗР утврдени во Стратегијата за развој на ДЗР.

Остварувањето на основната цел, наменско и законско користење на јавните средства, обезбедување на транспарентност и отчетност на јавните институции во управување со тие средства, ДЗР ја врши преку обезбедување на квалитет, независност, отчетност и транспарентност во работењето. Само независна државна ревизија, извршена во согласност со прифатената меѓународна методологија од страна на ревизори кои ги имаат неопходните професионални квалификации и интегритет, може да гарантира остварување на оваа цел.

Со Стратегијата за развој утврдена е следнава категоризација на ризици или предизвици со кои се соочува ДЗР:

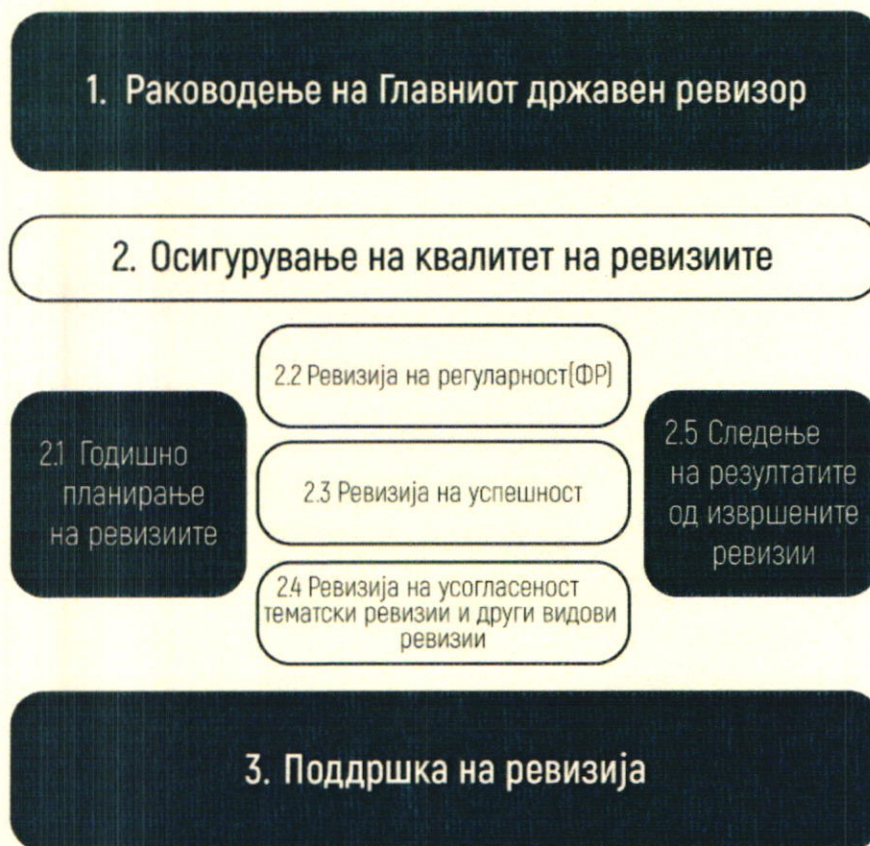
- ✓ **Стратешки ризици:** поврзани со постигнување на главните цели на ДЗР,
- ✓ **Надворешни ризици:** поврзани со економски, социјални, политички и еколошки влијанија,
- ✓ **Оперативни ризици:** поврзани со главната дејност на ДЗР, спроведување на државна ревизија, како и изработка на методолошки акти за вршење на ревизиите, соработка со засегнати страни и др. активности кои произлегуваат од надлежностите на ДЗР,
- ✓ **Административни, правни и финансиски ризици:** поврзани со независноста, мандатот, задачите и одговорностите, финансиските, човечките и материјално-технички ресурси со кои располага и управува ДЗР,
- ✓ **Етички ризици:** поврзани со интегритетот, независноста, објективноста, компетентноста, професионално однесување, доверливоста, транспарентноста и кредибилитетот на ДЗР.

Исто така, со Стратегијата за развој лоцирани се предизвици **пред институцијата** – кои се однесуваат на институционалните функции на ДЗР и предизвици **пред професијата државна ревизија** – кои се однесуваат на професионалните функции за извршување на државната ревизија.

Со оваа Стратегија за ризици и Регистарот на ризици лоцирани и оценети се главните ризици за кои се утврдени потребните контролни активности и мерки со чие исполнување се обезбедува континуирано успешно справување со предизвиците и исполнување на целите на ДЗР.

5.2. Утврдување на ризиците

Утврдување на ризиците поврзани со работните активности и донесувањето на одлуки се воспоставува од страна на следните лица/групи и на следните нивоа:



Утврдувањето на ризикот вклучува утврдување на потенцијалните ризици, причината за ризиците, како и потенцијалните последици од ризиците. Ризиците се утврдуваат во Образецот за утврдување и проценка на ризиците – Мапи на работниот процес и се евидентираат во Регистарот на ризици.

Регистарот на ризици претставува база на податоци која ги содржи сите информации за ризиците и се ажурира од страна на координаторот за управување со ризиците и координаторите за ризици по организациони единици назначени од страна на Главниот државен ревизор.

Координаторот/ите за управување со ризиците имаат обврска постојано да ги следат ризиците во рамките на ДЗР и да ги информираат инволвираните лица во соодветниот процес за потребата од преземање одредени активности.

5.3. Проценка на ризиците

Проценката на ризиците се врши врз основа на два вида влезни информации за:

- проценка на влијанието на ризикот и
- проценка на веројатноста за појавување на ризикот.

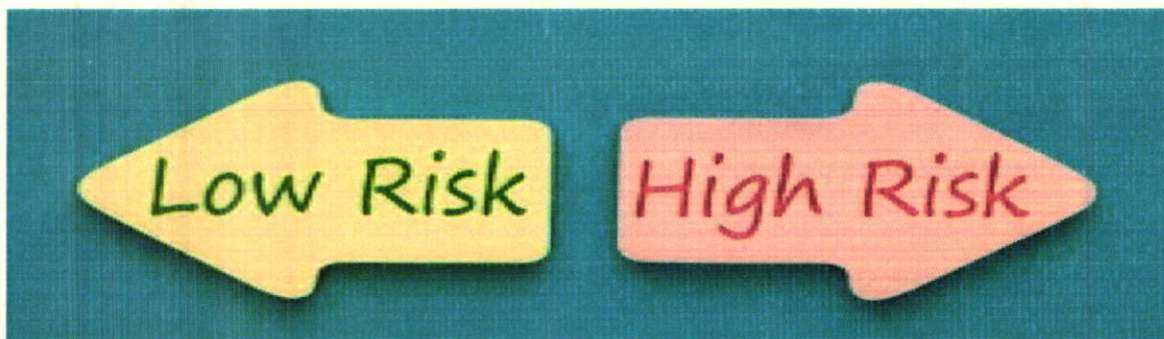
Вкупната изложеност на ризикот може да биде ниска (оценка 1, 2), средна (оценка 3, 4) и висока (оценка 6,9). Резултатите од проценката треба да бидат евидентирани во Регистарот на ризици. За мерење на ризиците ќе се користи Матрицата на ризикот 3x3 прикажана подолу:

Веројатност	Висока	3	6	9
	Средна	2	4	6
	Ниска	1	2	3
Вкупната изложеност на ризик = Веројатност* Ефект		Мал	Среден	Голем
		Ефект		

Сите ризици/настани кои содржат негативно влијание, а се оценети како **средни** ќе бидат следени и со истите ќе се управува се до моментот на нивно сведување на прифатливо (ниско) ниво, а за оние ризици/настани кои содржат негативно влијание и се оценети како **високи**, веднаш ќе бидат преземени активности за нивно отстранување и сведување на прифатливо ниво.

Ризикот се оценува како висок во следните случаи:

- ако претставува директна закана на успешното завршување на активностите;
- ако предизвикува значителна штета на интересните групи на ДЗР (засегнатите страни, граѓаните, субјектите предмет на ревизија, Владата на РСМ, Собранието на РСМ итн.);
- ако последица на ризикот е повреда на законот и другите прописи;
- ако дојде до значајни финансиски загуби;
- ако се доведува во прашање сигурноста и независноста на вработените и
- во било кој случај на сериозно влијание на угледот на ДЗР.



5.4. Воспоставување контролни мерки за постапување по ризиците

Контролни активности се активности кои преку политики и процедури се воспоставуваат како механизми кои му помагаат на раководството соодветно да одговори и да ги ублажи ризиците за постигнување на целите. Контролните активности се вршат на сите хиерархиски нивоа во различни фази на работните процеси, Можат да бидат превентивни или детективни и опфаќаат голем број активности.

За секој ризик треба да се одбере еден од следните одговори на ризик:

- избегнување на ризикот – активностите се спроведуваат на соодветен начин и преку соодветна постапка, со што ќе придонесат да се избегне или намали ризикот;
- пренесување на ризикот – преку конвенционално осигурување или пренос на трета страна;
- прифаќање на ризикот – кога можностите за преземање одредени мерки се ограничени или трошоците за тоа се неразумни во однос на можните придобивки, под услов ризикот да се следи со што ќе се обезбеди дека истиот ќе остане на прифатливо ниво и
- намалување/ублажување на ризикот – преземање мерки за намалување на веројатноста или влијанието на ризикот.

Активностите за постапување кои одговараат на одбраните одговори на ризик треба да бидат утврдени од Главниот државен ревизор, со што ќе се обезбеди преземање на конкретни активности за постапување со ризиците. Треба да се обезбеди дека за секоја активност како одговор на ризик, одговорноста за извршување е доделена на поединци, со конкретни рокови за спроведување.

Зависно од потребите и состојбата (измена на законска регулатива, интерни акти) ризиците утврдени кај другите организациони единици (сектори и одделенија) ќе се

дискутираат и повторно ќе се проценуваат на ниво на институција при што ќе се донесе завршна проценка на откриените ризици и ќе се предложат дополнителни мерки за ублажување на ризиците.

Секоја активност која се планира да се преземе како одговор на ризикот треба да биде пропорционална на ризикот.

5.5. Следење и известување за ризиците

Следењето и известувањето за ризиците подразбира раководителите на сите нивоа на управување да следат дали профилот на ризикот се менува, да стекнат уверување дека управувањето со ризиците е ефикасно и да се идентификуваат понатамошни активности кога е потребно. Регистарот на ризици треба редовно да се ажурира во поглед на:

- нови ризици;
- ризици кои се третираат;
- ризици кои се прифатени и
- ризици на кои не можело да се делува на планиран начин односно со ревидирање на проценката на ризикот.

Целта на управувањето со ризиците е доведување на ризикот и/или одржување на ризикот на прифатливо ниво. Ако активностите преземени со цел намалување на ризиците не придонесат изложеноста на ризикот да е на прифатливото ниво, за ризикот би требало повторно да се дискутира. За да се подобри ефикасноста на управувањето со ризиците и да се обезбеди клучните ризици да се утврдуваат и третираат, се воспоставува соодветен систем за следење и известување за ризиците преку:

- состаноци на ниво на сектор/одделение;
- електронска комуникација со координаторот за управување со ризици и вработените;
- состаноци на ниво на колегиум и
- извештај за преземени активности за управувањето со ризиците.

6. КЛУЧНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА УСПЕШНОСТА

Следењето на ефективността на процесот на управување со ризиците ќе се обезбеди преку следните активности:

- ажурирање на Регистарот на ризици на годишно ниво;
- планираните активности се спроведуваат во рамки на утврдените рокови и обезбедено е континуирано следење на степенот на реализација на предвидените контролни активности;
- во Годишниот план за обуки на вработените предвидена е и обука за начинот на управување со ризици;
- Главниот државен ревизор или координаторот врши постојан мониторинг на степенот на имплементација на контролните активности.

Претходно наведените активности претставуваат основа за ефикасност на процесот на управување со ризиците и ќе обезбедат корисни информации и податоци за новонастанатите состојби, евентуалните ризични области и потребата од прилагодување на активностите за справување со ризиците.

7. СЛЕДЕЊЕ И ПРОВЕРКА НА ПРОЦЕСОТ НА УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИЦИ

Ефикасното управување со ризици бара воспоставување следење и проверка со што ќе се обезбеди ризиците ефикасно да бидат препознаени и проценети за што се спроведуваат соодветни контроли и активности.

Координаторот/ите за воспоставување на процесот за управување со ризиците ќе обезбедат ревидирање на процесот на управување со ризиците, на годишно ниво и согласно потребите анализирање и ажурирање на контролите кои се однесуваат на минимизирање на ризиците.

Исто така потребно е да се врши редовно тригодишно ажурирање на Стратегијата и усогласеност на истата со стандардите и законската регулатива.

Резултатите на следењето и проверката координаторот/ите за воспоставување на процесот за управување со ризици ќе ги презентираат во ДЗР преку годишен извештај за показателите на успешност и за спроведување на Стратегијата за управување со ризици.

Секоја постапка за следење и проверка, треба да утврди:

- дали усвоените мерки биле соодветни и ги дале очекуваните резултати;
- недостатоци во контролите и можности за континуирано подобрување и
- дали подобрата размена на информации за ризиците ќе влијае на донесување на подобри одлуки за управувањето со ризиците.

8. КОМУНИКАЦИЈА И ОБУКИ



Воспоставениот систем на комуникација во ДЗР и континуираната едукација на вработените за прашањата поврзани со ризиците ќе обезбедат:

- секој вработен да биде информиран за Стратегијата и приоритетните ризици кои се однесуваат на неговото работно место;
- научените лекции и искуство меѓусебно да се пренесуваат;
- секое ниво на управување ќе бара и ќе добива соодветни информации за управувањето со ризиците во рамки на својот делокруг на контроли и кои ќе им овозможат да планираат активности во однос на ризиците чие ниво не е прифатливо, како и уверување дека ризиците кои се сметаат за прифатливи се под контрола;
- комуникација помеѓу ДЗР и институциите со кои е поврзан во вршење на дејноста, преку склучување на меморандуми и договори;
- организирање работилници во врска со утврдувањето на ризиците при подготвувањето на процедурите за работа во делот на вршењето на дејноста во секоја организациона единица на ДЗР;
- организирање работилници во врска со утврдувањето на ризиците при подготвувањето на годишните планови/програми за работа на ДЗР;

- учество на раководителите и вработените, на работилници и семинари поврзани со надградување на нивното знаење и искуство во вршењето на секојдневните активности.

9. УСЛУГИ, ОВЛАСТУВАЊА И ОДГОВОРНОСТИ

Управувањето со ризиците во ДЗР е организиран на тој начин што се вклучени поголем број на вработени, при тоа секој кој е вклучен во управувањето со ризици треба да биде свесен за својата одговорност во утврдувањето и управувањето со ризикот. Меѓутоа крајната одговорност за управувањето со ризикот ја има:

- Главниот државен ревизор и
- раководителите на различните нивоа на управување согласно доделените овластувања и одговорности.

За да се обезбеди успешно спроведување на процесот за управување со ризици, овластувањата и одговорностите за управување со ризиците се прикажани подолу:

Улоги	Овластувања и одговорности
Главен државен ревизор	<ul style="list-style-type: none">да ја одреди стратешката насока и создаде услови за непречено спроведување на сите активности поврзани со управувањето со ризиците;да обезбеди највисоко ниво на посветеност и поддршка за управување со ризиците;да ја донесе Стратегијата за управување со ризици и соодветните насоки ида обезбеди Регистарот на ризици да е воспоставен и редовно да се следи.
Стручен колегиум	<ul style="list-style-type: none">да обезбеди ефикасно управување со ризиците во ДЗР;да обезбеди Стратегијата за управување со ризиците да се оценува најмалку еднаш годишно, со што би се обезбедило да остане соодветна и актуелна;да создадат услови за ефикасна комуникација за ризиците на вработените во сите делови на ДЗР;да обезбеди завршна процена на откриените ризици, следење и ажурирање на контролите кои се поврзани со минимизирање на ризиците.

<p>Помошници на главниот државен ревизор (раководители на секторите за ревизија)</p>	<ul style="list-style-type: none">• да обезбедат дека управувањето со ризиците во нивната област на одговорности се спроведува во согласност со Стратегијата за управување со ризици;• да обезбедат дека сите вработени се запознаени со процесот на управување со ризици;• да ја промовираат свесноста за управувањето со ризиците на сите нивоа;• да обезбедат следење на Регистарот на ризици за организационата единица од страна на вработените и негово ажурирање;• да создадат услови за непречено препознавање, анализирање и евидентирање на ризиците и одредување приоритети и иницирање активности за надминување на истите и• да создадат услови за непречено спроведување активности поврзани со ризиците утврдени и наведени во Стратегијата за управување со ризици.
<p>Раководители на внатрешните организациони единици-одделенија</p>	<ul style="list-style-type: none">• да обезбедат тековно управување со ризиците;• да обезбедат дека управувањето со ризиците во нивното подрачје на одговорности се спроведува во согласност со стратегијата за управување со ризици;• да обезбедат дека вработените се свесни за клучните цели, приоритети и главните ризици со кои се соочува нивниот делокруг на работа и ДЗР во целина;• да ги поттикнуваат вработените за системско препознавање и решавање на ризиците кои се закануваат на нивните активности и искористување на можностите со кои подобро ќе се остваруваат целите и подобрат резултатите;• да иницираат прашања во врска со ризиците и• да утврдуваат нови и иновативни методи за работа за намалување на ризиците.
<p>Вработени (општо)</p>	<ul style="list-style-type: none">• насоките за управување со ризици да се користат ефикасно;• да ги потврдат утврдените ризици кои би можеле да влијаат на исполнување на клучните цели или задачи и• секој нов ризик или несоодветно предвидени мерки на контрола да се пријават на координаторот за управување со ризици.

<p>Раководител на одделение за внатрешна ревизија</p>	<ul style="list-style-type: none">• со своето функционирање да обезбеди независност во работењето;• да обезбеди ревизија на клучните процеси во работењето поврзани со управување со ризици;• проценувајќи ги активностите и ефикасноста на контролните механизми во однос на ризиците, да укаже на несаканите настани кои можат да се случат како последица на несоодветни или неефикасни контролни механизми и да дава препораки кои се во насока на нивно јакнење.
<p>Координатор за воспоставување на процесот на управување со ризици</p>	<ul style="list-style-type: none">• да го следи и анализа Регистарот на ризици заради навремено и целосно ажурирање;• да го координира спроведувањето на процесот на управување со ризиците во ДЗР;• да обезбеди дека сите раководители се запознаени со потребата за воведувањето и со насоките за управувањето со ризиците;• да го поттикнува значењето на управување со ризици и да дава поддршка на раководителите во ефикасното управување со ризиците и јакнењето на свеста за потребите за системското управување со ризиците;• да обезбеди изработка и ажурирање на Стратегијата за управување со ризици и соодветните насоки во согласност со степенот на спроведување и развој на процесот на управување со ризиците;• да подготвува годишен извештај за преземените активности за воспоставување на процесот за управување со ризиците и• за раководството да подготвува годишен извештај за показателите на успешност на спроведувањето на стратегијата за управување со ризици.
<p>Координаторите за ризици по организациони единици</p>	<ul style="list-style-type: none">• да презема активности во врска со прибирање на податоците и ажурирање на мапите за работните процеси;• да презема активности во врска со евидентирање на податоците за ризиците во Регистарот;• да обезбеди прегледување на податоците за ризиците и по потреба собирање на дополнителни информации за ризиците;

	<ul style="list-style-type: none">• да им обезбеди на раководителите навремени и точни информации за управување со ризиците и• да го следи спроведувањето на мерките од акциските планови
--	--

10. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕГИЈАТА ЗА УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИЦИ

Стратегијата за управувањето на ризиците претставува стратешки документ кој се ажурира на секои три години или соодветно на условите кога утврдените ризици значително се менуваат. Од аспект на анализирање и ажурирање на контролите кои се однесуваат на минимизирање на ризиците ДЗР ќе воспостави пракса на нивно тековно/годишно прегледување.

Разгледувањето и оценувањето на постојната Стратегија за управување со ризици, претставува преоценување на преземените активности од аспект дали политиката и процесите ги одразуваат моментално најдобрите практики во управувањето со ризиците.

Координаторот за управување со ризици е задолжен да подготви Прашалник наменет за сите организациони единици, кој ќе ги содржи прашањата поврзани со:

- разбирање на донесената Стратегија од страна на сите вработени;
- јасност на дефинирање на процесите на известување за ризиците;
- потребите од обука;
- разбирањето на алатките и техниката која се користи во управувањето со ризиците;
- управувањето со ризиците поврзано со поврзаните институции и клучните партнери;
- колку управувањето со ризиците помогнало за остварување на целите на работењето и слично.

Врз основа на добиените одговори во прашалниците, Координаторот ќе изврши анализа и резултатите од истата ќе ги наведе во Извештајот со предлог мерки за развојот на процесот на управување со ризиците во ДЗР.

За да биде достапна до сите вработени, Стратегијата за управување со ризиците ќе биде ставена на интранет или интернет страната на ДЗР.

11. ИЗЈАВА ЗА ПОЛИТИКАТА ЗА УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИЦИТЕ

Изјава за политиката за управување со ризиците:

„Државниот завод за ревизија се залага за ефикасно управување со ризиците кои се закануваат на извршувањето на неговите функции. Вработените во Државниот завод за ревизија, организационите делови, средствата и способноста за давање на услуги се постојано под влијание на таквите ризици. Државниот завод за ревизија ги препознава ризиците кои треба да ги управува, со што заканите ќе се избегнат, но можностите нема да се пропуштат.“

Бр. 01-904/1
07. 09. 2023 година

Скопје

Главен државен ревизор

м-р Максим Ацевски