

Ured registrara projekt Odjela za ratne zločine

Godišnji izvještaj interne revizije

Na dan 31.12.2009.

Prezentiran Tranzicijskom vijeću, Upravnom odboru i donatorskoj konferenciji

Odobrio: Phil Tarling, direktor za međunarodne projekte

Izdao: Mark Sullivan, rukovodilac interne revizije

SADRŽAJ

Dio Broj stranice

| | |
|--|---|
| 1 Uvod | 1 |
| 2 Pouzdanost interne revizije za 2009. godinu | 3 |
| Dodatak A Sažetak zaključaka interne revizije za 2009. godinu | 6 |
| Dodatak B Mišljenja i preporuke interne revizije za 2009. godinu | 9 |

Pitanja koja se obrađuju u ovom izvještaju su samo ona pitanja koja smo uočili u toku vršenja interne revizije, te ne predstavljaju nužno sveobuhvatan pregled koji uključuje sve slabosti koje eventualno postoje ili sva poboljšanjima koja bi eventualno mogla biti potrebna. Iako su poduzete sve mjere da informacije sadržane u ovom izvještaju budu što tačnije, a na osnovu pruženih informacija i pregledane dokumentacije, nije moguće dati punu garanciju, odnosno jamstvo u pogledu savjeta i informacija sadržanih u izvještaju. Naš rad ne pruža apsolutno jamstvo da ne postoje materijalne greške, gubici ili prevara.

Ovaj izvještaj je sačinjen samo za upotrebu Tranzicijskog vijeća i višeg rukovodstva Ureda registrara – projekta Odjela za ratne zločine. Pojediniosti se mogu dati na raspolaganje određenim vanjskim agencijama, uključujući i vanjske revizore; ali inače izvještaj ne treba citirati niti spominjati, u cjelini ili dijelovima, bez prethodne saglasnosti. Ne prihvaćamo nikakvu odgovornost prema trećim licima, jer izvještaj nije sačinjen niti namijenjen za bilo kakvu drugu svrhu.

© 2010 RSM Tenon Limited

RSM Tenon Limited je član grupe RSM Tenon Group

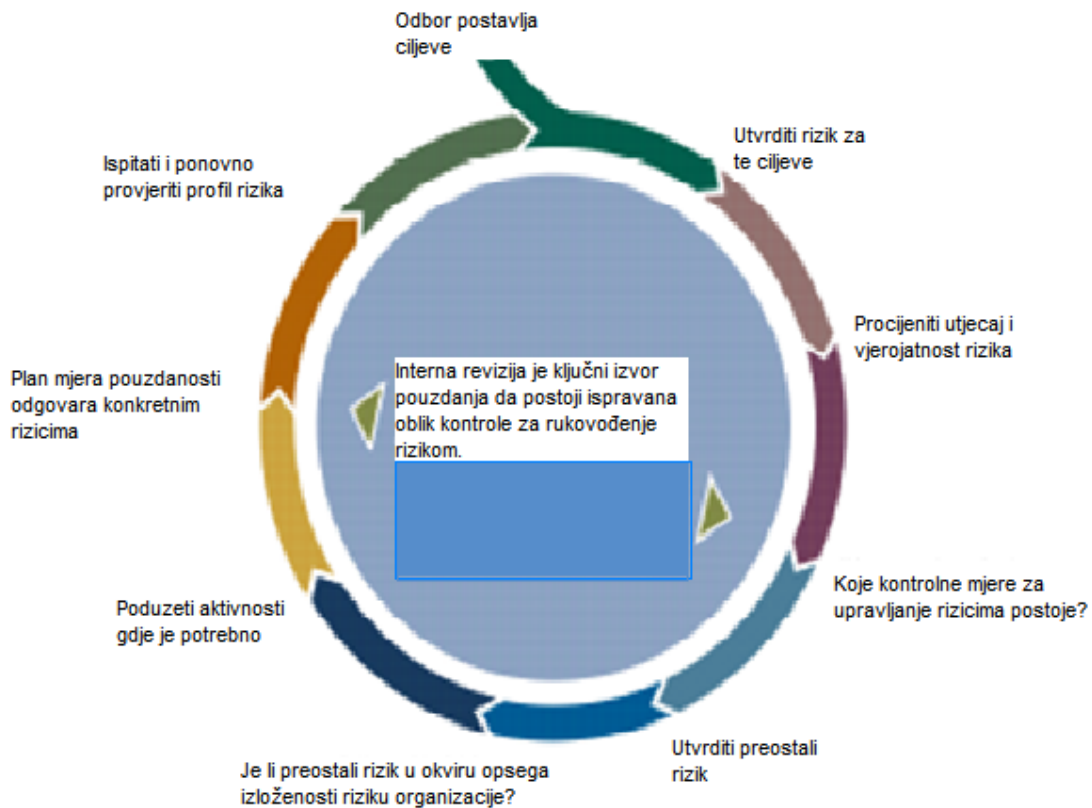
RSM Tenon Limited je nezavisna firma članica grupe RSM International, udruženja nezavisnih računovodstvenih i konsultantskih firmi. RSM International je ime mreže nezavisnih računovodstvenih i konsultantskih firmi od kojih svaka djeluje zasebno. RSM International ne postoji kao zasebna pravna osoba ni u jednoj državi.

RSM Tenon Limited (No 4066924) je registrirana u Engleskoj i Velsu. Adresa: 66 Chiltern Street, London W1U 4GB, England

1 UVOD

1.1 ULOGA INTERNE REVIZIJE

Uloga interne revizije je da rukovodstvu pruži objektivnu ocjenu adekvatnosti i učinkovitosti interne kontrole, upravljanja rizikom i organizacije rukovođenja. Dakle, interna revizija je ključni dio ciklusa kontrole Ureda registrara – Odjela za ratne zločine i ako se koristi ispravno, može se koristiti za davanje informacija i ažuriranje profila rizika organizacije. Interna revizija je samo jedan od izvora kontrole koji stoje na raspolaganju Tranzicijskom vijeću, Upravnom odboru i donatorima.



Slika A: Ciklus kontrole. © RSM Tenon

1.2 IZVJEŠTAJ O INTERNOJ KONTROLI

Mnoge organizacije su obavezne da daju godišnji izvještaj o internoj kontroli (IIK), u kojem bi trebala biti pitanja vezana za upravljanje rizikom, kao i za kontrolu., Mišljenja u okviru ovog zadatka koja RSM Tenon kao vaš interni revizor daje organizaciji tokom godine predstavljaju dio okvira kontrole koji pomaže u pripremi IIK-a koji sadrži detaljne informacije. Ukoliko IIK nije obavezan, taj proces se može ocijeniti kao dio dobrog rukovođenja.

2 INTERNA REVIZIJA ZA 2009. GODINU

2.1 KONTEKST

Kao nosioci usluge interne revizije za Ured registrara, moramo pružiti Tranzicijskom vijeću, donatorima i Upravnom odboru uvjerenje o pouzdanosti cjelokupnog sistema interne kontrole. Prilikom davanja našeg mišljenja treba imati na umu da naš nalaz o pouzdanosti kontrole ne može nikad biti apsolutan. Najviše što interna revizija može pružiti jeste realna potvrda da ne postoje veće slabosti u cjelokupnom sistemu interne kontrole.

Pitanja koja se obrađuju u ovom izvještaju su samo ona pitanja koja smo uočili u toku vršenja interne revizije, te ne predstavljaju nužno sveobuhvatan prikaz o svim slabostima koje postoje ili o svim poboljšanjima koja su možda potrebna. Ovaj izvještaj je sačinjen samo za upotrebu Tranzicijskog vijeća i Upravnog odbora organizacije. Pojednostiti se mogu dati na raspolaganje pojedinačnim vanjskim agencijama, uključujući i vanjske revizore; ali inače izvještaj ne treba citirati niti spominjati, u cjelini ili dijelovima, bez prethodne saglasnosti. Ne prihvaćamo nikakvu odgovornost prema trećim licima, jer izvještaj nije ni sačinjen niti namijenjen za bilo kakvu drugu svrhu.

Ovo mišljenje rukovodioca interne kontrole Uredu registrara – Odjelu za ratne zločine, podnosi RSM Tenon plc. Za pružanje usluga interne revizije organizacije imenovana je firma RSM Bentley Jennison ali se ona krajem 2009. godine spojila s Tenon Group grupom u RSM Tenon plc.

2.2 IZVJEŠTAJ O POUZDANOSTI INTERNE REVIZIJE

Smatramo da su obavljene aktivnosti interne revizije dostatne da možemo izvesti razuman zaključak o adekvatnosti i efikasnosti organizacije Ureda registrara. Na temelju obavljenog posla, dajemo sljedeće mišljenje o adekvatnosti i efikasnosti organizacije Ureda registrara u pogledu rukovođenja, upravljanja rizikom i kontrole u periodu od 12 mjeseci, koji je završio 31.12.2009.



2.3 DJELOKRUG MIŠLJENJA INTERNE REVIZIJE

Pri formiranju našeg mišljenja, uzeli smo u obzir sljedeće:

- Rezultate svih internih revizija provedenih tokom godine koja je završila 31.12.2009. godine (vidi Dodatak A za mapu rizika pouzdanosti naše interne revizije i dodatak B za sažetak revizija);
- Rezultate aktivnosti poduzetih na osnovu revizija iz prethodnih godina;
- Da li je rukovodstvo prihvatilo osnovne ili značajne preporuke, a ako nije, koji rizici iz toga proizlaze;
- Efekte svih materijalnih promjena u ciljevima ili aktivnostima organizacije;
- Pitanja koja proizlaze iz ranijih izvještaja podnesenih rukovodnim tijelima Ureda registrara.;
- Da li je djelokrug interne revizije na neki način bio ograničen;
- Da li smo imali ikakvih ograničenja resursa koja su mogla narušiti našu sposobnost da zadovoljimo cjelokupne potrebe organizacije za internom revizijom;
- Koliki dio potreba organizacije za internom revizijom je dosad obrađen.

2.4 OSNOVA ZA MIŠLJENJE

Tokom revizorske godine, obavili smo niz revizija koje se odnose na financijske i operativne aktivnosti Ureda registrara. Naš prethodni rad i mišljenje o kontrolnom okruženju koje postoji u Uredu registrara je omogućilo da u našim pregledima pređemo na pristup iz najbolje međunarodne prakse, odnosno pristup usmjeren na potencijalne rizike, koji se također odnosi i na učinkovitost i djelotvornost kontrolnog okruženja. Pokrenuli smo metodu izvještavanja koja se fokusira na preporuke koje su presudne za djelotvorno kontrolno okruženje i ondje gdje komentiramo preporuke tipa “zavređuje pažnju”, one pokazuju oblasti u kojima bi trebalo razmotriti određena poboljšanja koja bi odražavala najbolju međunarodnu praksu ali koja nužno ne utječu na djelotvornost unutarnjih kontrola u Uredu registrara. Po našem mišljenju, to korisnicima našeg izvještaja daje mogućnost da se koncentriraju na ključne rizike i eliminira nepotrebnu zabrinutost oko oblasti u kojima je ranije postojao veliki broj preporuka tipa “zavređuje pažnju”.

Opća priroda revizorskog izvještavanja prirodno se usredotočava na greške i nepravilnosti i njegov stil je često negativan. Mi smo sada u drugoj godini kontinuiranog pružanja pomoći Uredu registrara putem davanja savjeta “uživo” pored izbalansiranog izvještavanja o kontrolnom okruženju. Ondje gdje je moguće, cilj nam je da komentiramo pozitivne aspekte kako bismo dali korisne preporuke koje se koncentriraju na područja poboljšanja u efikasnosti, radu i isplativosti.

Ključna tema plana revizije za 2009. godinu je bila priprema, te mogući rizici u odnosu na završnu fazu tranzicije. Naš revizorski tim je utvrdio da je ključni rizik pronevjera sredstava i uključio je taj rizik u revizije koje su izvršene. Produženje mandata je umanjilo taj rizik. Po uputama donatora, također smo razmotrili tačnost informacija rukovodstva koje su korištene u tromjesečnim izvještajima kao još jednu ključnu temu u naše tri revizije.

Prihvatanje preporuka

Rukovodstvo je prihvatilo sve preporuke dane tokom godine. Preporuke koje nisu prihvaćene odnosile su se na preciziranje vlasništva, pitanja vezana za tranziciju ili ograničeni napredak na strategiji za informacijske tehnologije.

2.5 IZVJEŠTAJ O INTERNOJ KONTROLI

Sveukupno mišljenje može se koristiti prilikom izrade godišnjeg izvještaja o internoj kontroli.

Smatramo da su obavljene aktivnosti interne revizije dostatne da možemo izvesti realan zaključak o adekvatnosti i efikasnosti upravljanja rizikom, kontroli i rukovodnim procesima organizacije za 12-mjesečni period do 31.12.2009. godine.

Sveukupno, naše je mišljenje da Ured registrara ima čvrste, **adekvatne** i efikasne procese kontrole i rukovođenja za postizanje ciljeva organizacije. Sistem čvrste financijske kontrole ove organizacije narušava neadekvatnost mehanizama sigurnosti podataka. Služba IT podrške koja je prošla proces tranzicije i kojom sada rukovode Zajedničke službe nema formalni sporazum na nivou službe, okvir za pružanje usluga, kao ni specifikaciju zahtjeva u pogledu sigurnosti, ni u nacrtu, niti u primjeni. Sigurnost podataka i nedostatak formalnog procesa upravljanja rizikom snizili su našu sveukupnu ocjenu kontrolnog okruženja koja je bila na nivou značajne pouzdanosti.

Smatramo da pretjerana kontrola određenih procesa kako bi se spriječile greške ili pronevjere često za posljedicu imaju primjenu neučinkovitih procesa. Ovo, iako povećava nivo kontrole, ne predstavlja djelotvorno, odnosno učinkovito korištenje resursa. Smatramo da aktivnosti na kontroli treba da odražavaju rizike i materijalnu vrijednost koja bi došla u pitanje ukoliko bi kontrola bila neuspješna.

Šef financija je veći dio 2009. godine proveo na dugotrajnom bolovanju i vjerojatno se neće vratiti na posao. Naslijeđene stroge kontrole i funkcije nadzora predstavljale su podršku jakom rukovođenju u vrijeme kada je osoblje koje je nastavilo rad bilo opterećeno poslom. Izvjestan broj drugih, ključnih uposlenika iz administracije i financija je napustio organizaciju ili promijenio radno mjesto, a kao posljedica toga, struktura odjela se suočila sa značajnim izazovima po procese dok se osoblje ponovno obučavalo ili usvajalo nove vještine. Usredotočili smo se na ta razdoblja i otkrili određene ograničene greške. Zadovoljstvo je uočiti da su ti procesi i dalje čvrsti iako smatramo da bi bilo korisno izvršiti detaljnu reviziju procesa na višem nivou.

I dalje nismo uvjereni da organizacija ima efikasan proces upravljanja rizikom. Bez djelotvorne metodologije upravljanja rizikom, interna revizija može dati garancije samo za ona područja za koja smatra da su područja visokog rizika i u skladu s ciljevima organizacije, što ograničava djelotvornost modela upravljanja rizikom pravog poduzeća, kao i cjelokupni okvir pouzdanosti.

Rad na našem izvještaju obavili smo u skladu sa Standardima Instituta za internu reviziju.

2.6 SUKOB INTERESA

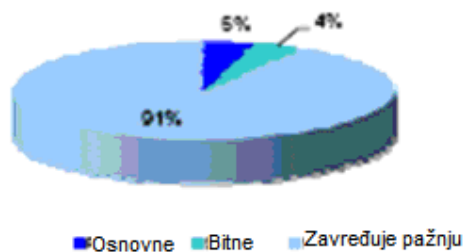
Tokom 2009. godine nismo se bavili nikakvim poslom ili aktivnostima koje bi nas dovele u sukob interesa.

2.7 POKAZATELJI

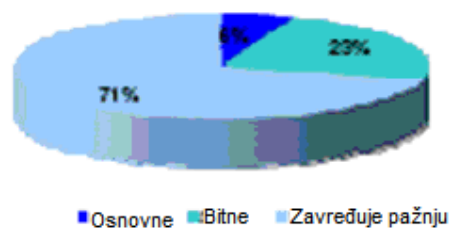
Tabele u daljem tekstu pokazuju preporuke i mišljenja interne revizije u Uredu registrara za 2009. godinu, te preporuke i mišljenja za 2008. godinu.

Usporedba kategorija preporuka interne revizije za razdoblje 2009-2010 i 2008-2009.

Preporuke 2009



Preporuke 2008



DODATAK A: SAŽETAK ZAKLJUČAKA INTERNE REVIZIJE ZA 2009. GODINU

SAŽETAK ZAKLJUČAKA

U daljem tekstu nalaze se izvodi iz “općeg zaključka” naših izvještaja tokom godine.

SIGURNOST PODATAKA

Brine nas činjenica da je Služba podrške za informacijske tehnologije sada tranzicijom prešla u Zajedničke službe, a da nije zaključen službeni sporazum o nivou pružanja usluga koji bi sadržavao i specifikaciju sigurnosnih zahtjeva. Isto tako, neprovođenje preporuka iz interne revizije provedene u aprilu 2008. godine će po našem mišljenju za posljedicu imati situaciju u kojoj će Sud i Tužiteljstvo imati slabiju kontrolu nad sigurnošću informacija i podataka koje čuvaju i za koje su odgovorni.

Sigurnost bi se trebala održavati ili povećati usvajanjem formalne Strategije za informacijske tehnologije, upravljanjem sigurnošću informacija, klasifikacijom informacija i kodiranjem.

Postojeći postupak obrade dokumenata za prijevod za posljedicu ima značajno dupliranje važnih dokumenata, čime se povećava mogućnost otkrivanja potencijalno osjetljivih dokumenata koji mogu utjecati na rezultate krivičnog gonjenja.

Namjeravamo nastaviti s kontrolom sigurnosti podataka i u 2010. godini.

Uzevši u obzir navedena pitanja, Upravni odbor po našem mišljenju može smatrati da je efikasnost mjera kontrole na koje se organizacija oslanja pri upravljanju u ovoj oblasti, u sadašnjem obliku i načinu rada, **ograničena**

POUZDANOST KONTROLE U POGLEDU TABELA U PROGRAMU EXCEL

Ovaj pregled je izvršen kao dio dogovorenog plana revizije za 2009. godinu, nakon što je odgođen u 2008. godini i bio je prilog temi zaštite integriteta podataka i upravljanja informacijama.

Različito osoblje redovno koristi tabele u Excelu za prikupljanje, korištenje i baratanje podacima na pozitivan način, kako bi se omogućilo i poboljšalo sastavljanje izvještaja za informiranje rukovodstva. Tabele obično sadrže složene formule koje, u interakciji s nizom dokumenata u Excelu u koje se mogu unositi podaci, obično financijske prirode, te podatke pretvaraju u grafikone i druge dokumente informativne prirode. Obuka na njihovom razvoju i korištenju je obično ograničena i za posljedicu ima samouka rješenja, što može dovesti do pogrešaka i pomjeranja podataka koji mogu pružiti pogrešne informacije na kojima se zasnivaju odluke.

Prilikom našeg pregleda razmotrene su ove stvari i namjera je bila da se ocijeni adekvatnost mjera kontrole kod korištenja tabela koje sadrže ključne informacije za upravljanje u Uredu registrara, da se da mišljenje o opsegu primjene kontrolnih mjera i o načinu upravljanja rizicima u ovoj oblasti. Također smo izvršili ocjenu formula u tabelama, koristeći revizijske alate kako bismo testirali tačnost izračunatih rezultata.

Nisu utvrđeni veći problemi, a dane su tri preporuke tipa “zavređuje pažnju”.

Imajući u vidu utvrđene probleme, po našem mišljenju, možemo potvrditi da je efikasnost mjera kontrole na koje se organizacija oslanja pri rukovođenju ove oblasti, u sadašnjem obliku i načinu rada, **značajna**.

FINANCIJSKI SISTEMI

Revizija financijskih sistema je provedena kao dio odobrenog periodičnog plana interne revizije za 2009. godinu. Revizija financijskih sistema je uključena u plan s obzirom na međusobnu povezanost postupaka za izdatke koji se odnose na plaće i naknade uposlenicima i za ostale izdatke i sistema prihoda od grantova.

U okviru sveobuhvatnog pregleda izvršena je i ocjena znanja uposlenika o njihovim odgovornostima i načinu na koji treba da izvršavaju svoje dužnosti. Pored toga, revizija je razmotrila i u kojoj mjeri su uposlenici upoznati sa uvjetima vezanim za potrebe grantova ili ugovora pri obračunu prihoda, kao i da li postoje dovoljne kontrolne mjere da ograniče gubitke uzrokovane krađom, prevarom ili slučajnim gubitkom, kao i niz drugih oblasti vezanih za donošenje odluka, kvalitet ili pravodobnost informacija o resursima i troškove unesene u pogrešna konta.

Po našem mišljenju, Upravni odbor može smatrati da je efikasnost mjera kontrole na koje se organizacija oslanja pri upravljanju u ovoj oblasti, u sadašnjem obliku i načinu rada, **značajna**.

PREGLED POUZDANOSTI KONTROLE U POGLEDU LICENCIRANJA SOFTVERA

Revizija licenciranja softvera je provedena kao dio odobrenog periodičnog plana interne revizije za 2009. godinu.

Revizija je zamišljena na način da se ocijeni adekvatnost kontrolnih mjera da bi se moglo pouzdano potvrditi da su postupci i sistemi koje koristi Ured registrara dovoljno čvrsti da na minimum svedu korištenje nelicenciranog ili nelegalnog softvera na kompjutorima Ureda registrara i ograniče izloženost financijskom riziku i riziku po ugled organizacije.

U ovom pregledu razmotreni su rizici koji se vežu uz korištenje nelicenciranog softvera, naročito novčane kazne, odnosno, druge sankcije za korištenje nelicenciranih softverskih proizvoda.

Uzevši u obzir utvrđene probleme, po našem mišljenju, Upravni odbor može smatrati da je efikasnost mjera kontrole na koje se organizacija oslanja pri upravljanju u ovoj oblasti, u sadašnjem obliku i načinu rada, **značajna**.

NADZOR NAKNADA

Revizija je zamišljena na način da ocijeni adekvatnost kontrolnih mjera da bi se moglo pouzdano potvrditi da su postupci i sistemi koje koristi Ured registrara dovoljno čvrsti da na minimum svedu mogućnost zaobilaženja kontrola koje se odnose na naknade. Po našem mišljenju do iskorištavanja takve prilike moglo je doći tokom perioda koji je završio na očekivani datum tranzicije ali nismo našli dokaza da je prilika i iskorištena u tom smislu. Odgovorili smo na molbe kojima su zatraženi savjeti i smjernice, te dali preporuke za provođenje odgovarajućih poboljšanja u postupku.

Poboljšanja su moguća u jasnoći Pravilnika, podnošenju zahtjeva i odobravanju isplata vezanih za naknade, radu Odbora za naknade i pretpostavkama vezanim za isplate bonusa. Međutim, u cjelini

gledano, može se reći da je procedura koja je provedena 2007. godine čvrsta i da održava primjeren nivo kontrole nad isplatama uposlenicima i rukovodstvu.

Naša revizija bi sugerirala da postoje adekvatne kontrolne mjere u pogledu isplata naknada. U pogledu nadzora naknada, mišljenje interne revizije je da postoji **dostatna** pouzdanost da su upravljanje i kontrola nad ključnim rizicima po ostvarivanje ciljeva Ureda registrara adekvatni.

INFORMACIJE RUKOVODSTVA

Tokom godine, mi smo poduzimali radnje da osiguramo da je kvaliteta podataka koji se pružaju donatorskoj zajednici u tromjesečnim i godišnjim izvještajima zasnovana na dobrim, čvrstim i tačnim informacijama. Dvije revizije su se bavile informacijama rukovodstva; o pouzdanosti tabela u Excelu i o financijskim sistemima. Pored toga, nasumično smo odabrali neke dijelove iz tromjesečnih izvještaja, te zatražili i pregledali dokaze u prilog njihovog obrađivanja.

Naša revizija bi sugerirala da postoje adekvatne kontrolne mjere u pogledu isplata naknada. U pogledu nadzora naknada, mišljenje interne revizije je da postoji **značajna** pouzdanost da su upravljanje i kontrola nad ključnim rizicima po ostvarivanje ciljeva Ureda registrara adekvatni.

SPREČAVANJE PREVARA I OČUVANJE INTEGRITETA

Revizija u pogledu sprečavanja prevara i očuvanja integriteta je provedena kao dio odobrenog periodičnog plana interne revizije svake godine. Tim za internu reviziju nasumice odabire temu tokom revizije. U 2009. godini, tema se odnosila na velike i zaokružene isplate tokom 2009. godine, s posebnim osvrtom na sveobuhvatno preuzimanje svih transakcija do 31.XII.2009. godine, uključujući i isplate plaća. Razmatrali smo neobična imena, vrste transakcija, vrijednosti i slučajni uzorak. Sve odabrane transakcije su bile na raspolaganju i imale su originalne narudžbenice ili druge dokaze koji se odnose na isplatu.

Na osnovu testiranog slučajnog uzorka, naša revizija bi sugerirala da postoje adekvatne kontrolne mjere u pogledu svođenja vjerovatnoće prevare u izvršenim isplatama na najmanju moguću mjeru. U pogledu sprečavanja prevara i očuvanja integriteta, mišljenje interne revizije je da postoji **značajna** pouzdanost u pogledu adekvatnosti upravljanja i kontrole nad ključnim rizicima za ostvarivanje ciljeva Ureda registrara.

IZDACI KOJI SE NE ODNOSE NA PLAĆE I NAKNADE UPOSLENICIMA

Revizija izdataka koji se ne odnose na plaće i naknade uposlenicima je provedena kao dio odobrenog periodičnog plana interne revizije za 2009. godinu. Uočili smo tri oblasti gdje je potreban napredak i označili ih kao oblasti koje "zavređuju pažnju", a među njima su pojednostavljivanje postupka poređenja isplata po platnom spisku sa ukupnim dogovorenim iznosima, provjera ažuriranosti dokumentacije sa potpisom ovlaštenog potpisnika i razvoj kontrolne liste za platnu listu koja se svaki mjesec ažurira, potpisuje i datira po završetku svakog koraka.

Uzevši u obzir utvrđene probleme, po našem mišljenju, Upravni odbor može smatrati da je efiksnost mjera kontrole na koju se organizacija oslanja pri upravljanju u ovoj oblasti, u sadašnjem obliku i načinu rada, **značajna**.

PRAĆENJE PROVEDBE PREPORUKA

Izvršen je pregled obima provedbe preporuka danih u prethodnim internim revizijama putem razgovora s rukovodstvom i uposlenicima Ureda registrara, uz dodatno testiranje dokaza koji potvrđuju njihovu primjenu.

Pregledali smo napredak u provedbi naših preporuka koje smo dali ili prenijeli u 2008. godinu i preporuka koje smo dali za 2009. godinu. Utvrdili smo koje su to preporuke s čijom se provedbom rukovodstvo složilo ali koje nisu provedene i razmotrili implikacije i moguće rizike. Ova aktivnost na praćenju provedbe preporuka otkrila je značajan napredak u provedbi preporuka tokom 2009. godine. Naš pregled je zabilježio 44 u potpunosti provedene, 10 djelomično provedenih i 19 neprovedenih preporuka za 2008. godinu. Od preporuka danih za 2009. godinu, devet ih nije provedeno, uglavnom zbog razloga vezanih za tranziciju.

Provedba preporuka interne revizije je presudna za poticanje razvoja djelotvornog kontrolnog okruženja, koje podupire potreba za jasnim razumijevanjem uloga pojedinaca, čvrstoćom financijskih informacija skupa s ažuriranim jasnim i razumljivim praksama i procedurama, da bi se pružila podrška i potaknuo koristan kontrolni okvir koji će svi primjenjivati, te da bi se potaknulo dobro upravljanje rizicima.

Sve u svemu, uočili smo značajan napredak u Uredu registrara, međutim i dalje nas brine nedostatak procesa upravljanja rizikom, nepostojanja strategije za informacijske tehnologije i adekvatne sigurnosti podataka.

DODATAK B: MIŠLJENJA I PREPORUKE INTERNE REVIZIJE ZA PERIOD 2009/10. GODINA

| | | Osnovne | Bitne | Zavređuje pažnju | Ukupno |
|---|------------|---------|-------|------------------|--------|
| Sigurnost podataka | Ograničena | 1 | 6 | 0 | 7 |
| Pouzdanost kontrole licenciranja softvera | Značajna | 0 | 0 | 2 | 2 |
| Pouzdanost kontrole tabela u excelu | Značajna | 0 | 0 | 3 | 3 |
| Financijski sistemi | Značajna | 0 | 1 | 12 | 13 |
| Nadzor naknada | Značajna | 0 | 0 | 4 | 4 |
| Pregled rezultata preporuka za 2008. | Dostatna | 4 | 16 | 50 | 70 |
| Sprečavanje prevara i očuvanje integriteta | Značajna | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Izdaci nevezani za plaće i naknade uposlenicima | Značajna | 0 | 0 | 3 | 3 |

Definicije za nivo **pouzdanosti** kontrole koje se mogu dati: **Preporuke** dane tokom godine kategorizirane su na sljedeći način: