

Назив субјекта:
Број:
Датум:

ИЗВЈЕШТАЈ О ИНТЕРНОЈ РЕВИЗИЈИ

за период _____ године¹

I - ОПШТИ ДИО

1. ОПШТИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ	
1.1. Назив субјекта:	
1.2. Сједиште субјекта:	
1.3. Адреса субјекта:	
1.4. Одговорно лице – руководиоца субјекта:	
1.5. ЈИБ субјекта:	
1.6. ПИБ субјекта:	
Телефон:	Електронска адреса:
1.7. Руководилац Јединице за интерну ревизију / директор Одјељења за интерну ревизију:	
Телефон:	Електронска адреса:

2. ПОДАЦИ О ЈЕДИНИЦИ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ / ОДЈЕЉЕЊУ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ				
2.1. Интерна ревизија је нормативно успостављена?				Да ☐ Не ☐
2.2. Ако је одговор ДА, навести назив акта и датум успостављања.				
2.3. Интерна ревизија је успостављена на један од следећих начина:				
а) ☐ успостављањем јединице за интерну ревизију / одјељења за интерну ревизију,				
б) ☐ оснивањем заједничке јединице за интерну ревизију.				
2.4. Јединица за интерну ревизију / Одјељење за интерну ревизију је организационо и функционално и директно одговорна руководиоцу субјекта / Одбору за ревизију?				Да ☐ Не ☐
2.5. Ако је одговор НЕ, навести коме је одговорна и разлог зашто није успостављена у складу са чланом 18. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, односно у складу са чланом 31. Закона о јавним предузећима.				
2.6. Да ли је именован руководиоца Јединице за интерну ревизију? (попуњава ЈИР)				Да ☐ Не ☐
2.7. Да ли именовани руководиоца Јединице за интерну ревизију има сагласност на именовање од Централне јединице за хармонизацију? (попуњава ЈИР)				Да ☐ Не ☐
2.8. Ако је одговор НЕ, навести разлог. (попуњава ЈИР)				
2.9. Да ли је именовани директор Одјељења за интерну ревизију? (попуњава ОИР)				Да ☐ Не ☐
2.10. Кадровска попуњеност Јединице интерне ревизије / Одјељења интерне ревизије и вредновање радних мјеста?				
Назив радног мјеста (из Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији)	Број систематизованих радних мјеста	Број попуњених радних мјеста	Коефицијент радног мјеста (КС)	Висина основице за обрачун плате
УКУПНО:				
2.11. Да ли руководиоца Јединице интерне ревизије / директор Одјељења интерне ревизије и интерни ревизори испуњавају услове за обављање послова у складу са чланом 43. Закона?				Да ☐ Не ☐

¹ Уписати извјештајни период за који се подноси полугодишњи или годишњи извјештај.

2.12. Ако је одговор НЕ, наведите: – име и презиме лица које не испуњава услов и/или услови који се не испуњавају.	
2.13. Да ли је током извјештајног периода било промјена у броју запослених интерних ревизора у субјекту?	Да ☐ Не ☐
2.14. Ако је одговор ДА, наведите:	
а) број интерних ревизора који су у извјештајном периоду запослени у субјекту,	
б) број интерних ревизора који су у извјештајном периоду напустили послове интерне ревизије у субјекту.	
2.15. Да ли интерни ревизори обављају искључиво послове интерне ревизије?	Да ☐ Не ☐
2.16. Ако је одговор НЕ, навести које послове и разлог обављања тих послова.	
2.17. Интерни ревизори имају потпуно, слободно и неограничено право приступа:	
а) цјелокупној документацији и евиденцијама,	Да ☐ Не ☐
б) подацима и информацијама на свим носиоцима података,	Да ☐ Не ☐
в) руководиоцу буџетског корисника,	Да ☐ Не ☐
г) особљу (руководиоцима и запосленима),	Да ☐ Не ☐
д) материјалној имовини.	Да ☐ Не ☐
2.18. За сваки одговор НЕ, навести разлог.	
Коришћење средстава међународне заједнице	
2.19. Буџетски корисник је користио средства међународне заједнице?	Да ☐ Не ☐
2.20. Ако је одговор ДА, навести која и износ средстава.	

3. ПОДАЦИ О АКТИВНОСТИМА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	
Примјена Упутства и Приручника за рад интерних ревизора у јавном сектору Републике Српске	
3.1. Интерни ревизори раде у складу са Упутством за рад интерних ревизора у јавном сектору Републике Српске и методологијом садржаном у Приручнику за интерне ревизоре у јавном сектору Републике Српске?	Да ☐ Не ☐
3.2. Ако је одговор НЕ, навести разлоге.	
3.3. Интерни ревизори користе и властите додатне методологије за обављање интерне ревизије?	Да ☐ Не ☐
3.4. Ако је одговор ДА, да ли је тражено мишљење за додатну методологију од Централне јединице за хармонизацију, у складу са чланом 55. став 7) Закона?	Да ☐ Не ☐
3.5. Ако није тражено мишљење, навести разлоге.	
Повеља интерне ревизије	
3.6. Руководилац субјекта и руководилац Јединице интерне ревизије / директор Одјељења за интерну ревизију потписали су Повељу интерне ревизије?	Да ☐ Не ☐
3.7. Да ли је Повеља интерне ревизије достављена Централној јединици за хармонизацију за давање мишљења?	Да ☐ Не ☐
3.8. Да ли је Јединица интерне ревизије / Одјељење интерне ревизије добило позитивно мишљење Централне јединице за хармонизацију?	Да ☐ Не ☐
3.9. Ако је одговор НЕ, за т. 3.7. и 3.8. навести разлоге.	
Примјена Кодекса професионалне етике за интерне ревизоре	
3.10. Да ли се интерни ревизори придржавају начела и правила Кодекса професионалне етике?	Да ☐ Не ☐
3.11. Ако је одговор НЕ, навести разлоге и случајеве непридржавања.	
Обављање интерне ревизије	
3.12. Стратешки план интерне ревизије урађен је на основу процјене ризика?	Да ☐ Не ☐
3.13. Ако је одговор НЕ, навести разлоге.	
3.14. Стратешки план интерне ревизије одобрио је руководилац субјекта у складу са чланом 30. став 2. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске?	Да ☐ Не ☐
3.15. Ако је одговор НЕ, навести разлог.	
3.16. Годишњи план интерне ревизије урађен је на основу стратешког плана интерне ревизије?	Да ☐ Не ☐
3.17. Ако је одговор НЕ, навести разлог.	
3.18. Годишњи план интерне ревизије одобрио је руководилац субјекта у складу са чланом 30. став 2. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске?	Да ☐ Не ☐
3.19. Ако је одговор НЕ, навести разлоге.	
Извршење годишњег плана интерних ревизија	
3.20. Укупан број планираних ревизија према усвојеном годишњем плану:	
3.21. Укупан број накнадно планираних ревизија по захтјеву руководиоца субјекта / Одбора за ревизију:	
3.22. Укупан број извршених ревизија за које су сачињени коначни ревизорски извјештаји, од тога:	
– број извршених ревизија из годишњег плана:	
– број извршених ревизија по захтјеву руководиоца субјекта / Одбора за ревизију:	
3.23. У случају да је извршен мањи број ревизија у односу на планирани број, навести разлоге:	
а) ☐ одсуство због болести,	
б) ☐ смањење броја интерних ревизора,	
в) ☐ остало.	
3.24. Руководиоцу субјекта / Одбору за ревизију достављају се коначни ревизорски извјештаји одмах по окончању обављене ревизије?	Да ☐ Не ☐
3.25. Ако је одговор НЕ, навести на који од следећих начина се достављају:	
а) ☐ руководиоцу / Одбору за ревизију достављају се ревизорски извјештаји на крају извјештајног периода,	
б) ☐ руководиоцу / Одбору за ревизију достављају се ревизорски извјештаји повремено,	
в) ☐ на други начин (наведите како).	
3.26. Да ли је сачињен акциони план за реализацију датих препорука у складу са чланом 32. став 1. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске?	Да ☐ Не ☐
3.27. Ако је одговор НЕ, навести разлог.	
3.28. Да ли је руководилац субјекта / Одбор за ревизију упознат са активностима из Акционог плана, у складу са чланом 32. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске?	Да ☐ Не ☐
3.29. Ако је одговор НЕ, навести разлог.	

3.30. Руководилац Јединице за интерну ревизију / директор Одјељења за интерну ревизију прати примјену препорука датих у ревизорским извјештајима у складу са чланом 32. Закона?	Да ☐ Не ☐
3.31. Ако је одговор НЕ, навести разлог.	
Подаци о датим и спроведеним препорукама из ревизорских извјештаја текућег извјештајног периода	
3.32. Број датих препорука:	
3.33. Број спроведених препорука:	
3.34. Број неспроведених препорука:	
3.35. Ако постоје неспроведене препоруке, навести разлоге неспровођења.	
Број утрошених ревизорских дана за обављање интерне ревизије у извјештајном периоду	
3.36. Број укупно утрошених ревизорских дана за све интерне ревизоре и за све извршене ревизије из годишњег плана:	
3.37. Број просјечно утрошених ревизорских дана по појединачној ревизији (односи се на претходну тачку 3.36):	

II ПОСЕБНИ ДИО

1. ПРЕГЛЕД ОБАВЉЕНИХ РЕВИЗИЈА
Навести све обављене ревизије у извјештајном периоду које садрже значајне налазе и препоруке.
1.1. Назив ревизије:
Налази ² :
Препоруке ³ :
1.2. Назив ревизије:
Налази:
Препоруке:
1.3. Назив ревизије:
Налази:
Препоруке:
1.4. Назив ревизије:
Налази:
Препоруке:
1.5. Назив ревизије:
Налази:
Препоруке:
1.6. Назив ревизије:
Налази:
Препоруке:
2. СЛУЧАЈЕВИ НЕПРИДРЖАВАЊА И/ИЛИ ПОГРЕШНЕ ПРИМЈЕНЕ ЗАКОНА И ДРУГИХ ПРОПИСА, ТЕ СУМЊЕ НА ПРЕВАРУ И СЛУЧАЈЕВИ ПРОСЛИЈЕЂЕНИ ТУЖИЛАШТВУ
2.1. Навести укратко случајеве непридржавања или погрешне примјене одредаба закона и других прописа који су кршени, те сумњи на превару утврђених током обављања ревизија.
2.2. Навести случајеве интерних ревизија које су прослијеђене тужилаштву.

3. АКТИВНОСТИ КОЈЕ ЈЕ ПРЕДУЗЕО РУКОВОДИЛАЦ СУБЈЕКТА С ЦИЉЕМ СПРОВОЂЕЊА ЗНАЧАЈНИХ ПРЕПОРУКА, ТЕ ЗНАЧАЈНЕ ПРЕПОРУКЕ КОЈЕ НИСУ СПРОВЕДЕНЕ
3.1. Укратко навести најзначајније активности које је предузео руководилац субјекта с циљем спровођења значајних препорука из ревизорских извјештаја текућег извјештајног периода.
3.2. Укратко навести значајне активности које су планиране с циљем спровођења препорука, а које нису извршене у извјештајном периоду.
Укратко навести значајне препоруке из ревизорских извјештаја текућег извјештајног периода које нису спроведене.

4. ПРИЈЕДЛОЗИ ЗА РАЗВОЈ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
4.1. Навести укратко активности које су планиране или реализоване у погледу развоја интерне ревизије у субјекту.
4.2. Ваши приједлози за развој и унапређивање интерне ревизије (уопштено):

5. КОМЕНТАРИ

(руководилац Јединице за интерну ревизију / директор Одјељења за интерну ревизију)⁴

Потпис

(руководилац субјекта)⁵

Потпис

М. П.

² Уписати значајне налазе из појединачне ревизије.

³ Уписати значајне препоруке које се односе на уписане значајне налазе.

⁴ Пуно име и презиме руководиоца Јединице за интерну ревизију / Одјељења за интерну ревизију.

⁵ Пуно име и презиме руководиоца субјекта.