

Smjernice za primjenu i Praktični savjeti

prema

Međunarodnom okviru profesionalne prakse (MOPP)

Verzija: 18.01.2016.

Autorska prava © 2015 *The Institute of Internal Auditors, Inc.*, (*"The IIA"*) strogo su zadržana. Bilo koja reprodukcija imena i znaka *The IIA* biće obilježena sa U.S.A. registrovanim trgovačkim simbolom ®. Ni jedan deo ove publikacije ne sme se reprodukovati u bilo kakvom obliku bez prethodno pribavljenog pisanog odobrenja izdavača.

Odobrenje za publikovanje ovog prevoda, koji je po svim materijalno značajnim činjenicama istovjetan originalu, pribavljeno je od vlasnika autorskih prava *The Institute of Internal Auditors, Inc., 247 Maitland Ave., Altamonte Springs, FL 32701-4201, USA.*

Ni jedan deo ove publikacije ne smije se reprodukovati, čuvati u sistemima za pretraživanje ili emitovati u bilo kakvom obliku ili na bilo kakav način – elektronski, mehanički, fotokopiranjem, snimanjem ili na drugi način – ako prethodno nije dobijeno pismeno odobrenje od *The IIA*.

Ovaj dokument preveo je Institut internih revizora Crne Gore (*IIA Montenegro*) 18.01.2016. godine.

O smjernicama za primjenu

Smjernice za primjenu, kao dio Međunarodnog okvira profesionalne prakse IIA, obezbjeđuju preporučene (neobavezujuće) smjernice za sprovođenje aktivnosti interne revizije. Njihova namjena je da pruže pomoć internim revizorima i aktivnostima interne revizije da unaprijede svoje sposobnosti - s ciljem dostizanja usklađenosti s Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije (Standardi).

Prvi put izdate: Jula 2015.

Praktični savjeti

Praktični savjeti pomažu internim revizorima u primjeni Definicije interne revizije, Etičkog kodeksa i Standarda i promovišu dobre prakse. Praktični savjeti bave se pristupom, metodologijama i razmatranjima, ali ne i detaljnim procesima i procedurama. Oni uključuju prakse koje se odnose na pitanja koja su međunarodna, pripadaju okviru jedne zemlje ili specifičnoj industriji, na posebne vrste angažmana i pravna ili zakonska pitanja.

Prvi put izdati: Januara 2009.

Zadnja revizija: Maj 2015.

Izmjene i dopune verzije od 18.01.2016. g.

Novo	Zamijenjeno ili se prestaje sa primjenom
PS 1000	PS 1000-1
PS 2110	PS 2110-1, PS 2110-2, PS 2110-3
PS 1320-1	
PS 1322-1	
PS 1300-1	PS 1300-1
	PS 1310-1
PS 1311-1	PS 1311-1
PS 1312-1	PS 1312-1
PS 1312-2	PS 1312-2
PS 1312-3	PS 1312-3
PS 1312-4	PS 1312-4
PS 1321-1	PS 1321-1

Sadržaj

Smjernica za primjenu 1000: Svrha, ovlašćenja, odgovornosti	6
Praktični savjet 1110-1: Organizaciona nezavisnost.....	9
Praktični savjet 1111-1: Saradnja sa odborom	11
Praktični savjet 1120-1: Lična objektivnost	12
Praktični savjet 1130-1: Narušavanje nezavisnosti i objektivnosti.....	14
Praktični savjet 1130.A1-1: Ocjenjivanje poslova za koje su interni revizori ranije bili odgovorni.....	16
Praktični savjet 1130.A2-1: Odgovornost interne revizije za druge (nerevizorske) funkcije	17
Praktični savjet 1200-1: Stručnost i dužna profesionalna pažnja	19
Praktični savjet 1210-1: Stručnost	20
Praktični savjet 1210.A1-1: Obezbjedivanje spoljnog pružaoca usluga za podršku ili dopunu aktivnosti interne revizije	22
Praktični savjet 1220-1: Dužna profesionalna pažnja.....	26
Praktični savjet 1230-1: Kontinuirano profesionalno usavršavanje	27
Praktični savjet 1300-1: Program obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta	28
Praktični savjet 1311-1: Interna ocjenjivanja	29
Praktični savjet 1312-1: Eksterna ocjenjivanja	32
Praktični savjet 1312-2: Eksterna ocjenjivanja: Samoocjenjivanje s nezavisnim potvrđivanjem (SONP)	36
Praktični savjet 1312-3: Nezavisnost tima za eksterno ocjenjivanje u privatnom sektoru.....	38
Praktični savjet 1312-4: Nezavisnost tima za eksterno ocjenjivanje u javnom sektoru	40
Praktični savjet 1320-1: Izveštavanje o rezultatima programa obezbjeđenja i unapređenja kvaliteta	42

Praktični savjet 1321-1: Upotreba navoda „U skladu s Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije“	46
Praktični savjet 1322-1: Objelodanjivanje neusklađenosti s <i>Međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije (Standardi)</i>	47
Praktični savjet 2010-1: Povezivanje Plana revizije s rizicima i izloženošću	48
Praktični savjet 2010-2: Korišćenje procesa upravljanja rizikom u procesu planiranja interne revizije	50
Praktični savjet 2020-1: Saopštavanje i odobravanje	55
Praktični savjet 2030-1: Upravljanje resursima	56
Praktični savjet 2040-1: Politike i procedure	58
Praktični savjet 2050-1: Koordinacija	59
Praktični savjet 2050-2: Mape uvjeravanja	61
Praktični savjet 2050-3: Oslanjanje na usluge drugih pružalaca usluga uvjeravanja	65
Praktični savjet 2060-1: Izvještavanje višeg rukovodstva i odbora	68
Smjernica za primjenu 2110: Korporativno upravljanje	70
Praktični savjet 2120-1: Ocjena adekvatnosti procesa upravljanja rizikom	75
Praktični savjet 2120-2: Upravljanje rizikom interne revizije	79
Praktični savjet 2120-3: Pokrivenost rizika od strane interne revizije radi postizanja strateških ciljeva	85
Praktični savjet 2130-1: Ocjena adekvatnosti kontrolnih procesa	87
Praktični savjet 2130.A1-1: Pouzdanost i integritet informacija	90
Praktični savjet 2130.A1-2: Ocjena okvira privatnosti organizacije	92
Praktični savjet 2200-1: Planiranje angažmana	94
Praktični savjet 2200-2: Korišćenje pristupa od vrha na niže za identifikaciju kontrola koje će se ocijeniti tokom angažmana	96
Praktični savjet 2210-1: Ciljevi angažmana	99
Praktični savjet 2210.A1-1: Ocjena rizika u planiranju angažmana	100
Praktični savjet 2230-1: Raspodjela resursa angažmana	101

Praktični savjet 2240-1: Radni program angažmana	102
Praktični savjet 2300-1: Upotreba ličnih informacija pri izvršavanju angažmana.....	103
Praktični savjet 2320-1: Analitičke procedure	105
Praktični savjet 2320-2: Analiza suštinskog uzroka	107
Praktični savjet 2320-3: Revizorsko uzorkovanje	112
Praktični savjet 2320-4: Neprekidno uvjeravanje.....	117
Praktični savjet 2330-1: Dokumentovanje informacija	121
Praktični savjet 2330.A1-1: Kontrola zapisa angažmana	122
Praktični savjet 2330.A1-2: Odobranje pristupa zapisima angažmana.....	123
Praktični savjet 2330.A2-1: Čuvanje zapisa	125
Praktični savjet 2340-1: Nadzor nad angažmanom	126
Praktični savjet 2400-1: Pravna pitanja kod saopštavanja rezultata	128
Praktični savjet 2410-1: Kriterijumi izvještavanja.....	130
Praktični savjet 2420-1: Kvalitet izvještavanja.....	133
Praktični savjet 2440.A2-1: Saopštavanje izvan organizacije	134
Praktični savjet 2440-1: Dostavljanje rezultata	136
Praktični savjet 2440-2: Saopštavanje preosjetljivih informacija u okviru i van lanca komandovanja	137
Praktični savjet 2500-1: Praćenje napretka	140