

Na osnovu člana 38 stav 2 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru ("Službeni list CG", br. 73/08, 20/11 i 30/12), Ministarstvo finansija donijelo je

PRAVILNIK

O METODOLOGIJI SAGLEDAVANJA KVALITETA UNUTRAŠNJE REVIZIJE U JAVNOM SEKTORU

(Objavljen u "Sl. listu Crne Gore", br. 11 od 21. februara 2013)

Član 1

Sagledavanje kvaliteta unutrašnje revizije u javnom sektoru vrši se po metodologiji propisanoj ovim pravilnikom.

Član 2

Metodologijom iz člana 1 ovog pravilnika sagledava se kvalitet organizacionog uređenja jedinice za unutrašnju reviziju i kvalitet pojedinačnih revizorskih dosijea.

Sagledavanje kvaliteta organizacionog uređenja jedinice za unutrašnju reviziju se sprovodi neposrednim uvidom u:

- povelju unutrašnje revizije, radi utvrđivanja sadržaja i postupka donošenja i ažuriranja povelje;
- strateški plan unutrašnje revizije, radi utvrđivanja obima i primijenjene metodologije u postupku pripreme, donošenja i ažuriranja strateškog plana;
- plan obuke unutrašnjih revizora, radi utvrđivanja sadržaja obuka u odnosu na sticanje potrebnih vještina za obavljanje poslova unutrašnje revizije i
- pisane zahtjeve rukovodioca subjekta za pružanje konsultantskih usluga od strane unutrašnjeg revizora, za posebne neplanirane zadatke, čiji je cilj stvaranje dodate vrijednosti i poboljšanje procesa upravljanja, upravljanja rizikom i kontrola.

Sagledavanje kvaliteta pojedinačnih revizorskih dosijea sprovodi se neposrednim uvidom u dokumenta revizorskog dosijea, radi utvrđivanja primjene metodologije vršenja pojedinačne revizije u sljedećim fazama:

- planiranje revizije;
- evidentiranje sistema;
- ocjena sistema;
- testiranje sistema;
- revizorski zaključci i revizorsko izvještavanje i
- akcioni planovi i praćenje.

Član 3

Sagledavanje kvaliteta unutrašnje revizije sprovodi Centralna jedinica za harmonizaciju Ministarstva finansija (u daljem tekstu: Centralna jedinica za harmonizaciju) primjenom metodologije date u Prilogu 1 i Prilogu 2, koji su sastavni dio ovog pravilnika.

Član 4

Zaposleni u Centralnoj jedinici za harmonizaciju, koji je obavio sagledavanje kvaliteta unutrašnje revizije, na osnovu metodologije, sačinjava izvještaj.

Izvještaj iz stav 1 ovog člana, dostavlja se rukovodiocu jedinice za unutrašnju reviziju, koji obezbjeđuje sprovođenje preporuka datih u izvještaju.

Član 5

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u Službenom listu Crne Gore.

Broj: 05-733/2

Podgorica, 18. februara 2013. godine

Ministar

dr Radoje Žugić, s.r.

PRILOZI