

1734.

Na osnovu člana 29 stav 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list CG", broj 75/18), Ministarstvo finansija donijelo je

**P R A V I L N I K**  
**O SADRŽAJU GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O RADU UNUTRAŠNJE REVIZIJE I IZVRŠENJU GODIŠNJEG**  
**PLANA UNUTRAŠNJE REVIZIJE**

Član 1

Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije sadrži podatke date na obrascu 1 koji čini sastavni dio ovog pravilnika.

Član 2

Danom stupanja na snagu ovog pravilnika prestaje da važi Uputstvo o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o radu unutrašnje revizije ("Službeni list CG", broj 55/12).

Član 3

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

Broj: 05-18380

Podgorica, 20.novembra 2019. godine

Ministar,  
**Darko Radunović, s.r.**

**GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O RADU UNUTRAŠNJE REVIZIJE I IZVRŠENJU GODIŠNJEG PLANA  
UNUTRAŠNJE REVIZIJE za                      godinu**

<b>1. PODACI O SUBJEKTU JAVNOG SEKTORA</b>			
1.1. Naziv			
1.2. Ime i prezime rukovodioca			
1.3. Adresa			
1.4. Kontakt telefon			
1.5. E-mail adresa:			
1.6. Broj zaposlenih u subjektu			
<b>2. PODACI O JEDINICI ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU I PROFESIONALNOM USAVRŠAVANJU UNUTRAŠNJIH REVIZORA</b>			
2.1. Unutrašnja revizija uspostavljena je:			
a) <input type="checkbox"/> organizovanjem organizacione jedinice za unutrašnju reviziju u okviru subjekta, koja je neposredno odgovorna rukovodiocu subjekta, ili			
b) <input type="checkbox"/> obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice za unutrašnju reviziju drugog subjekta.			
(Ukoliko je odgovor pod b) preći na pitanje 3.1.)			
2.2. Naziv jedinice za unutrašnju reviziju			
2.3. Rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju je određen			Da <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
2.4. Kadrovski kapacitet jedinice za unutrašnju reviziju na kraju izvještajnog perioda			
Sistematizovani broj unutrašnjih revizora uključujući rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju		Popunjeni broj unutrašnjih revizora uključujući rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju	
2.5. Profesionalno usavršavanje raspoređenih unutrašnjih revizora uključujući rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju			
R.broj	Ime i prezime	Zvanje	Broj bodova ostvaren profesionalnim usavršavanjem
1.			
2.			
3.			
n.			
<b>3. PRIMJENA STANDARDA I METODOLOGIJE RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE</b>			
3.1. Rukovodilac subjekta i rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju potpisali su povelju unutrašnje revizije			Da <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
3.2. Unutrašnji revizori postupaju po metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru			Da <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
3.3. Unutrašnji revizori, osim metodologije rada unutrašnje revizije koriste i sopstveno dodatno metodološko upustvo za obavljanje unutrašnje revizije			Da <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>

3.4. Unutrašnji revizori se pridržavaju načela i pravila Etičkog Kodeksa unutrašnjih revizora	Da <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>			
3.5. Jedinica za unutrašnju reviziju je neposredno odgovorna rukovodiocu subjekta	Da <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>			
3.6. Unutrašnji revizori obavljaju isključivo poslove unutrašnje revizije	Da <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>			
3.7. Unutrašnji revizori imaju neograničeno pravo pristupa:					
a) cjelokupnoj dokumentaciji	Da <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>			
b) podacima i informacijama	Da <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>			
c) rukovodiocu subjekta	Da <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>			
d) rukovodiocima i zaposlenima	Da <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>			
e) sredstvima subjekta od značaja za sprovođenje revizije	Da <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>			
3.8. Rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju prisustvuje kolegijumima/sastancima višeg menadžmenta kada se rješavaju pitanja bitna za rad unutrašnje revizije	Da <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>			
3.9. Konačni revizorski izvještaji dostavljaju se rukovodiocu subjekta sa predlogom plana aktivnosti za sprovođenje preporuka	Da <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>			
3.10. Utvrđen je strateški plan unutrašnje revizije	Da <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>			
3.11. Navesti period za koji je strateški plan utvrđen					
3.12. Izrađen je godišnji plan unutrašnje revizije na osnovu procjene rizika	Da <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>			
3.13. Godišnji plan unutrašnje revizije izrađen je na osnovu strateškog plana unutrašnje revizije	Da <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>			
<b>4. IZVRŠENJE GODIŠNJEG PLANA UNUTRAŠNJE REVIZIJE</b>					
4.1. Planirane i obavljene revizije u izvještajnom periodu					
	Planirane (broj revizija)	Obavljene (broj revizija)	Ukupan broj planiranih revizor dana za planirane revizije prema godišnjem planu	Ukupan broj revizor dana za obavljene revizije	
Redovne revizije prema godišnjem planu					
Ad hoc revizije					
Ukupno					
4.2. Razlozi neizvršavanja planiranog broja revizija:					
4.3. Da li je bilo ograničenja u obuhvatu i resursima u postupku vršenja revizije (Ako je odgovor da navesti ograničenja u obuhvatu i resursima)				Da <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
<b>5. SPROVOĐENJE PREPORUKA UNUTRAŠNJE REVIZIJE</b>					
5.1. Za preporuke u revizorskim izvještajima jedinica za unutrašnju reviziju ima uspostavljenu bazu podataka za praćenje implementacije preporuka				Da <input type="checkbox"/>	Ne <input type="checkbox"/>
5.2 Tabela: Sprovođenje preporuka					
	Ukupno	Sprovedene preporuke	Djelimično sprovedene preporuke	Nesprovedene preporuke	
Broj datih preporuka iz konačnih izvještaja iz izvještajnog perioda					
Broj datih preporuka iz konačnih izvještaja iz izvještajnog perioda čiji je rok za sprovođenje kraj izvještajnog perioda					
Broj preporuka iz prethodnog izvještajnog perioda čiji je rok					

za sprovođenje izvještajni period				
5.3. Razlozi nesprovođenja preporuka:				
<b>6. OBEZBJEĐENJE I UNAPRIJEĐENJE KVALITETA RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE</b>				
6.1. Da li je rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju utvrdio Program obezbjeđenja i unaprijeđenja kvaliteta unutrašnje revizije	Da	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
6.2. Da li je rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju obezbijedio stalni nadzor učinka aktivnosti unutrašnje revizije	Da	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
6.3. Da li se po završetku pojedinačnog angažmana unutrašnje revizije šalje anketa zadovoljstva subjektu revizije	Da	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
6.4. Da li je izvršeno periodično samoocjenjivanje u jedinici za unutrašnju reviziju u poslednje dvije godine	Da	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
6.5. Da li se dokumentuje i čuva evidencija o sprovedenom ocjenjivanju	Da	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
6.6. Da li je jedinica za unutrašnju reviziju bila predmet eksternog ocjenjivanja u poslednjih pet godina	Da	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
6.7 Da li je vršeno sagledavanje kvaliteta jedinice za unutrašnju reviziju od strane Direktorata za centralnu harmonizaciju u posljednjih pet godina	Da	<input type="checkbox"/>	Ne	<input type="checkbox"/>
<b>7. PREGLED OBAVLJENIH REVIZIJA</b>				
Naziv obavljenih revizija u izvještajnom periodu sa značajnijim zaključcima i preporukama za svaku reviziju:				
7.1. Naziv revizije:				
Zaključak 1:				
Preporuka 1:				
Zaključak 2:				
Preporuka 2:				
<b>8. UTVRĐENI SLUČAJEVI INDIKATORA PREVARE TOKOM OBAVLJANJA REVIZIJE</b>				
<b>9. PREDLOZI ZA RAZVOJ UNUTRAŠNJE REVIZIJE</b>				

.....  
 Potpis rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju

.....  
 Potpis rukovodioca subjekta