

Na osnovu člana 24 stav 7 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru ("Službeni list CG", broj 73/08), Ministarstvo finansija donijelo je

## **PRAVILNIK**

### **O NAČINU I POSTUPKU RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE**

(Objavljen u "Sl. listu CG", br. 32 od 12. maja 2009)

#### **Član 1**

Ovim pravilnikom propisuje se bliži način i postupak rada unutrašnje revizije (u daljem tekstu: revizija).

#### **Član 2**

Unutrašnja revizija vrši se u skladu sa strateškim i godišnjim planom rada unutrašnje revizije.

Strateški i godišnji plan iz stava 1 ovog člana izrađuje se na osnovu:

- procjene rizika koju sprovodi unutrašnji revizor;
- ostvarene neposredne saradnje sa zaposlenima u subjektu i
- procjene rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju.

Strateškim i godišnjim planom rada unutrašnje revizije određuju se prioriteti obavljanja unutrašnje revizije u skladu sa ciljevima subjekta.

Godišnjim planom rada unutrašnje revizije koji se izrađuje na osnovu strateškog plana, određuje se:

- predmet i obuhvat revizije;
- cilj pojedinačne revizije;
- planirano vrijeme za vršenje revizije;
- potreba eventualnog angažovanja spoljnih eksperata;
- način praćenja sprovođenja datih preporuka unutrašnje revizije (kontrolna revizija) i
- planirana godišnja obuka unutrašnjih revizora.

#### **Član 3**

Rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju dostavlja obavještenje o vršenju revizije rukovodiocu organizacione jedinice subjekta kod kojeg se vrši revizija, prije početka obavljanja revizije.

Obavještenje o vršenju revizije sadrži:

- predmet revizije;
- obuhvat i cilj revizije;
- imena unutrašnjih revizora koji će vršiti reviziju i
- planirano vrijeme za obavljanje revizije.

Nakon prijema obavještenja o vršenju revizije, odgovorna lica i zaposleni, pripremaju potrebnu dokumentaciju radi efikasnijeg obavljanja revizije.

#### **Član 4**

Revizija započinje sastankom sa rukovodiocem organizacione jedinice subjekta kod koje se obavlja revizija, radi postizanja saglasnosti o predmetu, obuhvatu i ciljevima revizije.

#### **Član 5**

Unutrašnji revizor tokom vršenja revizije utvrđuje, analizira, procjenjuje podatke potrebne za davanje stručnog mišljenja o postavljenim ciljevima revizije, na osnovu neposrednog uvida u dokumentaciju.

Nakon završenih svih planiranih provjera, revizori o rezultatima revizije upoznaju rukovodioca organizacione jedinice subjekta kod koje je obavljena revizija u cilju usaglašavanja stavova.

#### **Član 6**

Za svaku izvršenu reviziju sačinjava se revizorski izvještaj u skladu sa zakonom.

Dokumentacija prikupljena tokom vršenja revizije, na osnovu koje je sačinjen revizorski izvještaj, odlaže se u odgovarajući revizorski dosije.

#### **Član 7**

Unutrašnji revizor prati sprovođenje preporuka datih u revizorskom izvještaju i vodi evidenciju o implementaciji preporuka unutrašnje revizije.

#### **Član 8**

Danom stupanja na snagu ovog pravilnika prestaje da važi Uputstvo o načinu i postupku rada unutrašnje revizije ("Službeni list RCG", broj 53/04).

#### **Član 9**

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

Broj: 01-2741

Podgorica, 5. maja 2009. godine

Ministarstvo finansija  
Ministar, dr Igor Lukšić, s.r.