

Tipski obrazac

IZVJEŠTAJ
O
OBAVLJENOM PERIODIČNOM SAMOOCJENJIVANJU

(upisati puni naziv JIR)

(mjesto, datum)

1. UVOD

Cilj periodičnog samocjenjivanja je da se procijeni usklađenost aktivnosti _____ (naziv jedinice za internu reviziju) – dalje u tekstu: "JIR", sa Zakonom o internoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ (dalje u tekstu: "Zakon"), Standardima interne revizije, Etičkim kodeksom i drugim propisima kojima se uređuje oblast interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine, kao i metodologijom za rad internih revizora u institucijama BiH koju propisuje Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH (dalje u tekstu: "CHJ").

Periodično samoocjenjivanje obavlja se u svrhu utvrđivanja područja za poboljšanja na nivou cjelokupne funkcije interne revizije u instituciji.

Periodično samoocjenjivanje proveo je rukovodilac jedinice interne revizije, a isto je obuhvatilo period _____ (navesti period), koristeći Upitnik za periodično samoocjenjivanje i Upitnik za revidirani subjekt. Zaključci se zasnivaju na pregledu relevantne dokumentacije i obavljenim razgovorima s rukovodstvom i revidiranim subjektima, a isti su dokumentirani i dostupni u evidencijama JIR.

Izveštaj o obavljenom periodičnom samoocjenjivanju sastavni je dio izveštaja o programu osiguranja i unapređenja kvaliteta. O rezultatima periodičnog samoocjenjivanja rukovodilac JIR izveštava:

- rukovodioca institucije prilikom podnošenja godišnjeg izveštaja o radu
- CHJ prilikom podnošenja godišnjeg izveštaja o aktivnostima interne revizije.

2. ZAKLJUČAK I REZULTATI PROVEDENOG PERIODIČNOG SAMOOCJENJIVANJA

Zaključak provedenog periodičnog samoocjenjivanja je da:

interna revizija _____ (odabрати odgovarajući opis: ispunjava / radi na ispunjavanju ali ne uspijeva ispuniti sve / ne ispunjava većinu ili sve) osnovne zahtjeve Zakona i drugih propisa kojim se uređuje oblast interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine, kao i metodologije rada interne revizije.

U skladu s Pravilnikom o provođenju osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u institucijama BiH, izvršeno je ocjenjivanje pojedinačno po ključnim oblastima/područjima, te je data sljedeća ocjena (nivo usklađenosti):

a) Zakonsko i organizaciono uspostavljanje interne revizije i revizorski resursi: _____ (upisati nivo usklađenosti)

b) Upravljanje JIR: _____ (upisati nivo usklađenosti)

c) Planiranje, vršenje interne revizije i izvještavanje interne revizije: _____ (upisati nivo usklađenosti) i

d) Praćenje provođenja preporuka interne revizije: _____ (upisati nivo usklađenosti).

U nastavku je dato pojašnjenje za svaki od nivoa usklađenosti, kako je to definirano Pravilnikom o provođenju osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine.

¹ „Službeni glasnik BiH“ br. 27/08 i 32/12

a) Opšta usklađenost – brojčano se ocjenjuje s 3:

Interna revizija ispunjava osnovne zahtjeve zakona i drugih propisa koji uređuju internu reviziju u institucijama BiH i metodologije rada interne revizije. To podrazumijeva postojanje relevantne strukture, politika i procedura, kao i postupaka interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH, zahtjevima pojedinačnih standarda, propisanom metodologijom rada, Etičkim kodeksom u svim bitnim aspektima i ostalim propisima iz oblasti interne revizije u institucijama BiH. Isto ne mora značiti kompletnu i potpunu usklađenost jer mogu postojati mogućnosti za poboljšanje i preporuke za dodatna unapređenja.

b) Djelimična usklađenost – brojčano se ocjenjuje s 2:

Interna revizija radi na ispunjavanju zahtjeva zakona i drugih propisa koji uređuju internu reviziju u institucijama BiH i metodologije rada interne revizije ali ne uspijeva ispuniti sve osnovne zahtjeve zakonodavnog okvira. Postoji značajan prostor/potencijal za poboljšanje u pogledu efikasne primjene Zakona o internoj reviziji u institucijama BiH, Standarda interne revizije, metodologije rada, Etičkog kodeksa i/ili drugih propisa iz oblasti interne revizije u institucijama BiH. Za slabosti i neusklađenosti izvan kontrole interne revizije, preporuke se daju i rukovodstvu institucije u kojoj je uspostavljena JIR.

c) Neusklađenost – brojčano se ocjenjuje sa 1:

Interna revizija ne poduzima napore ili je propustila ostvariti većinu ili sve elemente dobre prakse i osnovnih zahtjeva zakona i drugih propisa koji uređuju internu reviziju u institucijama BiH i metodologije rada interne revizije, odnosno nije svjesna ili ne uspijeva ispuniti zahtjeve pojedinačnih Standarda interne revizije, propisane metodologije rada ili Etičkog kodeksa. Ovi nedostaci obično imaju negativan uticaj na efektivnost funkcije i njen potencijal da doda vrijednost instituciji. Također, ovi nedostaci predstavljaju i značajne mogućnosti za poboljšanje, što uključuje i mjere koje je potrebno preduzeti od strane rukovodstva institucije u kojoj je uspostavljena JIR.

Rezultati periodičnog samoocjenjivanja:

(Objasnite rezultate periodičnog samoocjenjivanja, na osnovu kojih je donesen prethodno navedeni zaključak i utvrđena područja u kojima su potrebna poboljšanja – tačka 3.

Takođe, navesti kratko i ključne aspekte "ocjenjivanja" aktivnosti interne revizije, u skladu s članom 8. stav (1) Pravilnika o provođenju osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u institucijama BiH)

Prilog:

- Upitnik za periodično samoocjenjivanje i
- Upitnik/ci za revidirani subjekt (navesti).

3. PODRUČJA U KOJIMA SU UTVRĐENE POTREBE ZA POBOLJŠANJIMA

Područja u kojima su uočene potrebe za poboljšanjem su :

-
-
-
-

(Za svako područje potrebno je navesti i kratko pojašnjenje, na šta se tačno misli, tj. napraviti vezu s tačkom 2. - rezultati ocjenjivanja i tačkom 4. - aktivnosti koje će biti preduzete)

Napomena: Za nivo "opća usklađenost" mogu i ne moraju biti utvrđena područja za poboljšanjem, a za nivo "djelimična usklađenost" i "neusklađenost" obavezno je navesti područja u kojima su potrebna poboljšanja.

4. AKTIVNOSTI KOJE ĆE SE PODUZETI U SVRHU POBOLJŠANJA

Aktivnosti koje će biti poduzeti u svrhu poboljšanja su:

-
-
-
-

5. AKCIONI PLAN

Područje koje je potrebno poboljšati	Aktivnosti u svrhu poboljšanja	Rokovi za provođenje aktivnosti	Odgovorna osoba

Rukovodilac jedinice za internu reviziju

(potpis)