

Типски образац

ИЗВЈЕШТАЈ
О
ОБАВЉЕНОМ ПЕРИОДИЧНОМ САМООЦЈЕЊИВАЊУ

(уписати пуни назив ЈИР)

(мјесто, датум)

1. УВОД

Циљ периодичног самооцјењивања је да се процијени усклађеност активности _____ (назив јединице за интерну ревизију) – даље у тексту: "ЈИР", са Законом о интерној ревизији институција Босне и Херцеговине¹ (даље у тексту: "Закон"), Стандардима интерне ревизије, Етичким кодексом и другим прописима којима се уређује област интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине, као и методологијом за рад интерних ревизора у институцијама БиХ коју прописује Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ (даље у тексту: "ЦХЈ").

Периодично самооцјењивање обавља се у сврху утврђивања подручја за побољшања на нивоу цјелокупне функције интерне ревизије у институцији.

Периодично самооцјењивање спровео је руководилац јединице интерне ревизије, а исто је обухватило период _____ (навести период), користећи Упитник за периодично самооцјењивање и Упитник за ревидирани субјект. Закључци се заснивају на прегледу релевантне документације и обављеним разговорима са руководством и ревидираним субјектима, а исти су документовани и доступни у евиденцијама ЈИР.

Извјештај о обављеном периодичном самооцјењивању је саставни дио извјештаја о програму обезбјеђења и унапређења квалитета. О резултатима периодичног самооцјењивања руководилац ЈИР извјештава:

- руководиоца институције приликом подношења годишњег извјештаја о раду
- ЦХЈ приликом подношења годишњег извјештаја о активностима интерне ревизије.

2. ЗАКЉУЧАК И РЕЗУЛТАТИ ПРОВЕДЕНОГ ПЕРИОДИЧНОГ САМООЦЈЕЊИВАЊА

Закључак спроведеног периодичног самооцјењивања је да:
интерна ревизија _____ (одабрати одговарајући опис: *испуњава / ради на испуњавању али не успијева испунити све / не испуњава већину или све*)
основне захтјеве Закона и других прописа којим се уређује област интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине, као и методологије рада интерне ревизије.

У складу са Правилником о спровођењу обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ, извршено је оцјењивање појединачно по кључним областима/подручјима, те је дата следећа оцјена (ниво усклађености):

а) Законско и организационо успостављање интерне ревизије и ревизорски ресурси:

_____ (уписати ниво усклађености)

б) Управљање ЈИР: _____ (уписати ниво усклађености)

ц) Планирање, вршење интерне ревизије и извјештавање интерне ревизије:

_____ (уписати ниво усклађености) и

д) Праћење спровођења препорука интерне ревизије: _____ (уписати ниво усклађености).

У наставку је дато појашњење за сваки од нивоа усклађености, како је то дефинисано Правилником о спровођењу обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама Босне и Херцеговине.

¹ „Службени гласник БиХ“ бр. 27/08 и 32/12

а) Општа усклађеност – бројчано се оцјењује са 3:

Интерна ревизија испуњава основне захтјеве закона и других прописа који уређују интерну ревизију у институцијама БиХ и методологије рада интерне ревизије. То подразумијева постојање релевантне структуре, политика и процедура, као и поступака интерне ревизије у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ, захтјевима појединачних стандарда, прописаном методологијом рада, Етичким кодексом у свим битним аспектима и осталим прописима из области интерне ревизије у институцијама БиХ. Исто не мора значити комплетну и потпуну усклађеност јер могу постојати могућности за побољшање и препоруке за додатна унапређења.

б) Дјелимична усклађеност – бројчано се оцјењује са 2:

Интерна ревизија ради на испуњавању захтјева закона и других прописа који уређују интерну ревизију у институцијама БиХ и методологије рада интерне ревизије али не успијева испунити све основне захтјеве законодавног оквира. Постоји значајан простор/потенцијал за побољшање у погледу ефикасне примјене Закона о интерној ревизији у институцијама БиХ, Стандарда интерне ревизије, методологије рада, Етичког кодекса и/или других прописа из области интерне ревизије у институцијама БиХ. За слабости и неусклађености изван контроле интерне ревизије, препоруке се дају и руководству институције у којој је успостављена ЈИР.

ц) Неусклађеност – бројчано се оцјењује са 1:

Интерна ревизија не предузима напоре или је пропустила остварити већину или све елементе добре праксе и основних захтјева закона и других прописа који уређују интерну ревизију у институцијама БиХ и методологије рада интерне ревизије, односно није свјесна или не успијева испунити захтјеве појединачних Стандарда интерне ревизије, прописане методологије рада или Етичког кодекса. Ови недостаци обично имају негативан утицај на ефективност функције и њен потенцијал да дода вриједност институцији. Такође, ови недостаци представљају и значајне могућности за побољшање, што укључује и мјере које је потребно предузети од стране руководства институције у којој је успостављена ЈИР.

Резултати периодичног самооцјењивања:

(Образложити резултате периодичног самооцјењивања, на основу којих је донесен претходно наведени закључак и утврђена подручја у којима су потребна побољшања – тачка 3.

Такође, навести укратко и кључне аспекте "оцјењивања" активности интерне ревизије, у складу са чланом 8. став (1) Правилника о спровођењу обезбјеђења и унапређења квалитета интерне ревизије у институцијама БиХ)

Прилог:

- Упитник за периодично самооцјењивање и
- Упитник/ци за ревидирани субјект (навести).

3. ПОДРУЧЈА У КОЈИМА СУ УТВРЂЕНЕ ПОТРЕБЕ ЗА ПОБОЉШАЊИМА

Подручја у којима су уочене потребе за побољшањем су :

-
-
-
-

(За свако подручје потребно је навести и кратко појашњење, на шта се тачно мисли, тј. направити везу са тачком 2. - резултати оцјењивања и тачком 4. - активности које ће бити предузете)

Напомена: За ниво "општа усклађеност" могу и не морају бити утврђена подручја за побољшањем, а за ниво "дјелимична усклађеност" и "неусклађеност" обавезно је навести подручја у којима су потребна побољшања.

4. АКТИВНОСТИ КОЈЕ ЋЕ СЕ ПРЕДУЗЕТИ У СВРХУ ПОБОЉШАЊА

Активности које ће бити предузети у сврху побољшања су:

-
-
-
-

5. АКЦИОНИ ПЛАН

Подручје које је потребно побољшати	Активности у сврху побољшања	Рокови за спровођење активности	Одговорно лице

Руководилац јединице за интерну ревизију

(потпис)