

ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ УЧИНКА

1.	ОПШТИ ПОДАЦИ О РЕВИЗИЈИ		
1.1.	Назив ревизије		
1.2.	Број ревизије		
1.3.	Циљ ревизије		
1.4.	Обим ревизије	<i>(Навести процесе, организационе јединице и временски период активности-транзакција који ће бити обухваћени ревизијом)</i>	
1.5.	Ревизорски тим		
1.6.	Временски период спровођења ревизије	<i>(Навести датум: почетка ревизије, расправе о прелиминарним налазима, достављања нацрта извјештаја и коначног извјештаја)</i>	
2.	ПЛАН АКТИВНОСТИ НА СПРОВОЂЕЊУ РЕВИЗИЈЕ ¹		
	Активности фазе планирања	Резултат <i>(навести детаљно резултате спроведених активности)</i>	Рок ² / Датум реализације ³
2.1.	Ревизорско питање и потпитања	<i>(Дефинисати ревизорска питања у складу са циљем ревизије и принципима ЗЕ)</i> <u>Главно ревизорско питање:</u> <u>Потпитања:</u>	Рок: _____ Реализовано _____
2.2.	Ревизорски критеријуми	<i>(Одредити критеријуме који ће бити коришћени, водећи рачуна да се исти заснивају на принципу ЗЕ)</i>	Рок: _____ Реализовано _____
2.3.	Ревизорски докази	<i>(Одредити из којих извора и која врста ревизорских доказа ће бити потребна и прикупљена у току спровођења ревизије)</i>	Рок: _____ Реализовано _____

¹ Временски период спровођења цјелокупне ревизије, по фазама, наводи се у рубрици 2.6.

² Дефинише ревизорски тим на основу комплексности спровођења појединих активности, а исти се односи на окончање конкретне активности у фази планирања.

³ Ово поље се попуњава накнадно, након што је активност стварно спроведена и добијени одговарајући резултати, а исту попуњава руководиоца ЈИР као саставни дио надзора над спровођењем ревизије.

2.4.	Ревизорска методологија	(Одредити поступке и процедуре прикупљања и анализе ревизорских доказа, као и временски период њиховог спровођења)								Рок: _____ Реализовано _____	
2.5.	Очекивани резултат ревизије	(У сврху сагледавања оправданости спровођења ревизије, навести очекивани резултат ревизије на основу претходно спроведених активности)								Рок: _____ Реализовано _____	
2.6.	Временски распоред и ресурси за спровођење ревизије и контролу квалитета	Фаза ревизије	Рок - датум реализације		Ревизор-дани						Рок: _____ Реализовано _____
Ревизор 1 (.....)					Ревизор 2 (.....)		Укупно				
		Планирано	Реализовано	Планирано	Остварено	Планирано	Остварено	Планирано	Реализовано		
Планирање										Реализовано _____	
Испитивање										_____	
Извјештавање										_____	
	Укупно										
	(Навести начин спровођења контроле квалитета)										
2.7.	Начин комуникације	(Описати начин на који ће бити вршена комуникација са особљем ревидиране институције)								Рок: _____ Реализовано _____	
2.8.	Процјена спроводљивости ревизије	(Процијенити да ли претходно спроведене активности дају довољну основу за успјешно спровођење ревизије, што подразумева да ли је ревизорско питање релевантно, да ли је могуће спровести ревизију, прибавити потребне доказе и дати корисне препоруке)								Рок: _____ Реализовано _____	
2.9.	Датум израде нацрта Плана ревизије учинка	(Навести планирани датум окончања активности на изради нацрта Плана ревизије учинка, те евентуално дати и одређена образложења)								Рок: _____ Реализовано _____	
2.10.	Датум састанка (оквирно) са руководством институције	(Навести планирани датум састанка са руководством институције ради презентовања Плана интерне ревизије учинка и добијања сагласности на исти)								Рок: _____ Реализовано _____	
Напомена: (унијети додатне податке, образложења и др)											

Припремио

Одобрио

Вођа ревизорског тима/
Интерни ревизор

Руководилац јединице
за интерну ревизију