



URED REGISTRARA
КАНЦЕЛАРИЈА РЕГИСТРАРА

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O INTERNOJ REVIZIJI



Odobrio: Mark Sullivan kao šef interne revizije

2007. g.

RSM Bentley Jennison

Godišnji izvještaj o internoj reviziji za:

Ured registrara – projekt Odjela za ratne zločine

2007. g.

Odobrio: Mark Sullivan kao šef interne revizije

Datum: Januar 2008. g.



Accountancy Age
Awards for Excellence 2006 winner
Large Firm of the Year



Bentley Jennison Risk Management Limited

Bentley Jennison Risk Management Limited is wholly owned by RSM Bentley Jennison
Registered in England & Wales No. 3444889
Registered Office 1 Hollinswood Court Stafford Park 1 Telford TF3 3DE

Ured registrara – projekt Odjela za ratne zločine

Godišnji izvještaj o internoj reviziji za 2007. g.

SADRŽAJ

BR.	DIO	STR.
1	Uvod	2
2	Izjava o pouzdanosti	2
3	Sažetak zaključaka i preporuka	5
4	Ostala pitanja	10

Ovaj izvještaj sačinjen je za Ured registrara – projekt Odjela za ratne zločine i ne smije se davati na uvid trećim licima, čak ni kao odgovor na zahtjeve za informacijama iz Zakona o slobodi informacija, bez prethodne pisane saglasnosti kompanije RSM Bentley Jennison i Ureda registrara – projekt Odjela za ratne zločine. Iako su poduzete sve mjere da se osigura da sve informacije u ovom izvještaju budu što tačnije, isti se bazira na pregledanoj dokumentaciji i informacijama koje su nam date u toku našeg rada. Stoga, ne postoji nikakva garancija ili jamstvo kad su u pitanju savjeti i informacije koje sadrži.

Ured registrara – projekt Odjela za ratne zločine

Godišnji izvještaj o internoj reviziji za 2007. g.

UVOD

Uloga interne revizije

Uloga interne revizije je da menadžmentu pruži nezavisnu i objektivnu ocjenu sistema i kontrola u funkciji i da komentira njihovu djelotvornost u efikasnom radu. To je ključni dio sistema interne kontrole organizacije, jer mjeri i procjenjuje adekvatnost i učinkovitost drugih kontrola, tako da:

- Tranzicijsko vijeće i viši menadžment mogu znati u kojoj se mjeri mogu osloniti na cijeli sistem i
- Pojedinačni menadžeri se mogu uvjeriti u pouzdanost sistema i kontrola za koje su odgovorni.

Sistem interne kontrole sadrži čitavu mrežu sistema i kontrola uspostavljenih radi vođenja organizacije kako bi se osiguralo ostvarenje njenih ciljeva. Isti obuhvata financijske i druge kontrole, ali i mjere da se osigura da organizacija učinkovito alocira i koristi izvore sredstava u svojim aktivnostima.

Angažman kompanije RSM Bentley Jennison

Organizacija je odredila kompaniju Bentley Jennison kao interne revizore od 1.4.2005. godine. Dana 21.8.2007. godine kompanija Bentley Jennison je zvanično postala dijelom grupe RSMi, sedme po veličini računovodstvene mreže. Kompanija sada sve svoje poslove obavlja kao RSM Bentley Jennison.

Značajni događaji u toku godine

Nije bilo nikakvih posebnih događaja u toku godine koje je trebali obraditi u sklopu našeg plana interne revizije.

Faktori koji su uticali na djelokrug naše interne revizije

Nije bilo faktora koji su uticali na djelokrug naše interne revizije u toku godine.

IZJAVA O POUZDANOSTI

Preambula

Kao nosioci usluge interne revizije za Ured registrara, moramo pružiti Tranzicijskom vijeću uvjerenje o pouzdanosti cjelokupnog sistema interne kontrole. U davanju svog mišljenja treba imati na umu da naše uvjerenje o pouzdanosti ne može nikad biti apsolutno. Najviše što interna revizija može pružiti svim donatorima i Tranzicijskom vijeću jeste razumna pouzdanost da ne postoje veće slabosti u cjelokupnom sistemu interne kontrole.

Pitanja koja se postavljaju u ovom izvještaju su samo ona pitanja koja smo uočili u toku vršenja interne revizije, te ne predstavljaju nužno sveobuhvatnu izjavu o svim slabostima koje postoje ili o svim poboljšanjima koja mogu biti potrebna. Ovaj izvještaj je sačinjen samo za upotrebu

Ured registrara – projekt Odjela za ratne zločine

Godišnji izvještaj o internoj reviziji za 2007. g.

Tranzicijskog vijeća, donatora i višeg menadžmenta organizacije. Pojediniosti se mogu dati na raspolaganje pojedinačnim vanjskim agencijama, uključujući i vanjske revizore; ali inače izvještaj ne treba citirati niti spominjati, u cjelini ili dijelovima, bez prethodne saglasnosti. Ne prihvaćamo nikakvu odgovornost prema trećim licima, jer izvještaj nije ni sačinjen niti namijenjen za bilo kakvu drugu svrhu.

U toku revizijske godine poduzeli smo niz revizija u odnosu na financijske i operativne aktivnosti Ureda registrara. Naš prethodni rad i mišljenje o kontrolnom okruženju koje je u funkciji unutar Ureda registrara omogućili su da u našim provjerama pređemo sa fokusa na detaljnu kontrolu na pristup baziran na riziku, koji razmatra djelotvornost i učinkovitost kontrolnog okruženja. Počeli smo primjenjivati metod izvještavanja sa fokusom na preporuke koje su ključne za učinkovito kontrolno okruženje, a gdje je bilo potrebno, bivše preporuke 'zavređuje pažnju' smo dali u vidu komentara koje treba imati u vidu za poboljšanja ili koji predstavljaju najbolju međunarodnu praksu, ali koji ne utiču nužno na učinkovitost internih kontrola Ureda registrara.

Sama priroda revizorskog izvještavanja ima urođeni fokus na greške i nepravilnosti, pa često ima negativan stil. Smatramo da to ne odražava mnoge pozitivne procese i postupke koji su u funkciji. Mi se namjeravamo time pozabaviti uz balansirano izvještavanje o kontrolnom okruženju, komentirajući pozitivne aspekte, preporuke i oblasti za poboljšanje učinkovitosti, operativu i učinkovitost alociranja i korištenja izvora sredstava. Počeli smo postepeno prelaziti na ovaj metod i očekujemo da ćemo ga dalje provoditi u toku 2008. godine.

UKUPNA POUZDANOST

Naš revizorski rad obavili smo u skladu sa smjernicama Instituta internih revizora UK i Irske za reviziju baziranu na procjeni rizika i Profesionalnim standardima u obavljanju interne revizije istog Instituta.

REVIZORSKO MIŠLJENJE

Smatramo da su obavljene aktivnosti interne revizije dostatne da možemo izvesti razuman zaključak o adekvatnosti i efikasnosti upravljanja rizikom, kontroli i rukovodnim procesima organizacije za 12 mjeseci do 31.12.2007. godine.

U toku obavljanja naše revizije uočili smo da Ured registrara ima čvrste, adekvatne i efikasne procese kontrole i rukovođenja za postizanje ciljeva organizacije. Osoblje je predano i angažirano, ponekad pretjerano kontrolišući procese, da bi se spriječile greške ili zloupotreba. Međutim, svjesni smo da gubitak ključnih pojedinaca može imati značajan uticaj na menadžmentsko okruženje, pa smo predložili reviziju rada i strukture menadžmenta, uključujući i Tranzicijsko vijeće, u sklopu našeg godišnjeg plana revizije za 2008. godinu.

Dobro rukovođenje podržano je otvorenim okruženjem, koje može odgovoriti na izazov neetičnog ponašanja. Primijetili smo da postoji nacrt novih propisa za plate i beneficije koje čekaju usvajanje.

Ured registrara – projekt Odjela za ratne zločine

Godišnji izvještaj o internoj reviziji za 2007. g.

Isti bi trebali osigurati jasnoću platnog procesa i platnih razreda, a obuhvatat će redovno preispitivanje tog procesa u planovima za naredne godine.

I dalje nismo uvjereni da organizacija ima efikasan proces upravljanja rizikom, iako znamo za predloženo formiranje međunarodnog tima za procjenu, koji bi trebao razmotriti rizike nakon 2009. godine. Mislimo da bi se taj tim trebao što prije sastati, kako bi se osiguralo da Ured registrara bude u mogućnosti da ispuni ciljeve postavljene njegovim mandatom.

Bez sveobuhvatne procjene rizika i procesa mapiranja, doveli bismo u pitanje sposobnost da se ispuni mandat i pruži pouzdanost donatorima da su projekti 'dorasli svrsi' nakon 2009. godine.

ANALIZA OBAVLJENOG POSLA TE POREĐENJE PLANIRANOG I STVARNOG POSLA

Zaključci o zadacima o kojima smo izvještavali tokom godine kategorizirani su na sljedeći način:

- Značajna pouzdanost
- Dostatna pouzdanost
- Ograničena pouzdanost

Preporuke koje smo dali tokom godine kategorizirane su na sljedeći način:

- Osnovne – mjere se moraju poduzeti kako bi se osiguralo ostvarenje ciljeva za oblast koja se ocjenjuje.
- Bitne – mjere su potrebne kako bi se izbjegli bitni rizici u ostvarivanju ciljeva oblasti koja se ocjenjuje.
- Zavređuje pažnju – mjere su poželjne radi poboljšanja kontrole ili veće operativnosti.

U tom kontekstu 'rizik' se može posmatrati kao šansa ili vjerovatnoća da se jedan ili više ciljeva organizacije ne ispune. To se odnosi ne samo na neželjene rezultate koji mogu nastati, nego i na potencijalni neuspjeh u ostvarenju željenih rezultata.

Opšte slabosti

Izvjestan broj datih preporuka odnosi se na ažuriranje priručnika za financijsku proceduru i općih propisa kako bi odražavali tekuće procese. Znamo da su poduzeti koraci na revidiranju općih propisa, koji čekaju odobrenje Upravnog odbora. Značajan broj datih preporuka u 'reviziji praćenja napredovanja preporuka', gdje provjeravamo koliko menadžment implementira rezultate prethodnih revizija, odnosi se na nepostojanje resursa koji su u stanju to provesti.

Sažetak zaključaka i preporuka

Oblasti za reviziju	Korišteni revizorski pristup	Planirani rad (dani)	Stvarni rad (dani)	Broj preporuka			Dati stepen pouzdanosti
				osnovne	bitne	zavređuje pažnju	Ukupno
Rukovođenje i upravljanje rizikom	Provjera sistema	2	2	1	3	0	Ograničen
Praćenje plana tranzicije	Provjera procedura za praćenje i planiranje	3,5	2,5	0	0	2	Dostatan
Gotovina, banke i trezor	Sistematski, uključujući i testiranje transakcija	3	3	0	1	0	Dostatan
Platni izdaci	Sistematski, uključujući i testiranje transakcija	4	4	0	2	0	Dostatan
Prihod od ugovora o grantovima	Sistematski, uključujući i testiranje transakcija	4	3,5	0	5	0	Dostatan
Neplatni izdaci	Sistematski, uključujući i testiranje transakcija	3	3	0	1	2	Dostatan
Ljudski resursi	Provjera postupka zapošljavanja	2,5	3,5	0	1	6	Dostatan
Suzbijanje prevara i integritet	Ispitivanje podataka	2,5	2,5	0	0	0	Dostatan
Provjere odjela		2	2	0	0	2	Značajan
Praćenje napredovanja preporuka	Praćenje napredovanja	2,5	3	0	3	23	Ograničen

SAŽETAK ZAKLJUČAKA

Slijede izvodi iz 'sveukupnih zaključaka' iz naših izvještaja u toku godine.

Sprečavanje prevara i integritet (01/2007)

Naša revizija otkrila je visok stepen kontrole, pozitivnu kulturu i otvoren pristup informacijama, koji se traži u oblastima Ureda registrara koje su provjeravane. Naš se rad fokusirao na potencijalne lažne transakcije u nabavci i platnim transakcijama, uz detaljno ispitivanje podataka, dvostruku identifikaciju i unakrsno usklađivanje. Na osnovu provjerenih procesa i ispitanih podataka, naše je mišljenje da kontrolni okvir pruža **dostatnu pouzdanost** da se adekvatno upravlja i efikasno kontrolišu rizici koji su bitni za ostvarenje ciljeva organizacije u ovoj oblasti.

Primjećujemo stalni nedostatak politike i sistema za podizanje svijesti o prevarama, kako bi se ohrabрили i podržali potencijalni 'alarmatori' koji bi doprinijeli poboljšanom kontrolnom okruženju. Također smo predložili u planu za 2008. godinu da se razmotri dalje ispitivanje podataka i praćenje, kako bi se omogućila kontinuirana pouzdanost.

Uposlenici (02/2007)

Naše je mišljenje da kontrole unutar sistema, kako su sada postavljene i funkcionišu, pružaju **dostatnu pouzdanost** da se adekvatno upravlja i kontrolišu rizici koji su bitni za ostvarenje ciljeva organizacije za taj sistem. Ipak smatramo da procedure treba unaprijediti kako bi odražavale sadašnju praksu, uključujući i povezane dokumente kao što je evaluacijski obrazac razgovora za posao i kodeks ponašanja. Dokumenti iz spisa uposlenika trebaju biti dosljedni i kompletni.

Plan tranzicije (03/2007)

Ova provjera ima fokus na kritične oblasti planiranja i izvještavanja o procesu tranzicije i integracije Ureda registrara. Ista ne obuhvata procjenu uloge kontrole Upravnog odbora ili drugih tijela.

Naše je mišljenje da procesi tranzicije i integracije dobro napreduju. To ide po planu u smislu prebacivanja osoblja na državne institucije. Međutim, valja razmotriti implementaciju svojevrsnog robusnijeg aranžmana za upravljanje projektom, sa jasnim projektnim planom koji obuhvata adekvatno i diskretno planiranje za pojedinačne elemente zajedničkih službi Ureda registrara.

Želimo dodati da svaki proces promjene nosi urođene rizike, naročito tačnost i validnost evidencije za uposlenike koje Ured registrara prebacuje a Sud i Tužilaštvo primaju. Po **našem mišljenju**, treba postojati nezavistan proces vrednovanja i usklađivanja, kako bi se spriječilo da prebačeni uposlenici budu u oba platna sistema, da neodobreni uposlenici budu dodati na platni spisak državnih institucija ili pak greška u prenosu podataka.

Mi nismo u mogućnosti, u sklopu našeg postojećeg zadatka, utvrditi da li su sredstva i uposlenici koje je Ured registrara prebacio na Sud primljeni i da li je rad i dalje efikasan. To stvara zabrinutost i predstavlja bitan rizik. Vjerujemo da transfer i usklađivanje sredstava treba revidirati kao dio zadaće Međunarodnog tima za procjenu. Preporučujemo ili zajedničku provjeru sa internim revizorima za državne institucije ili odvojenu provjeru u ime donatora radi minimiziranja rizika.

Prihodi od grantova (04/2007)

Naše je mišljenje da kontrole unutar sistema, kako su sada postavljene i funkcionišu, pružaju dostatnu pouzdanost da se adekvatno upravlja i kontrolišu rizici koji su bitni za ostvarenje ciljeva organizacije za taj sistem. Ipak smo otkrili oblasti u kojima postoji previše kontrole i gdje su se kontrole primjenjivale nekonzistentno, naročito kad je u pitanju performansa i otpis usklađivanja. Tekst propisa i procedura je mjestimično kontradiktoran i ne odražava postojeće kontrole i prakse.

Gotovina, banke i trezor (05/2007)

Naše je mišljenje da kontrolni okvir za oblast koja se provjerava, kako je sada postavljen i funkcioniše, pruža dostatnu pouzdanost da se adekvatno upravlja i kontrolišu rizici koji su bitni za ostvarenje ciljeva organizacije u toj oblasti.

Naša provjera i testiranje ukazuju na dobro kontrolirano okruženje za aktivnosti vezane za gotovinu, banke i trezor.

Upravljanje rizikom (06/2007)

Naše je mišljenje da kontrolni okvir za oblast koja se provjerava, kako je sada postavljen i funkcioniše, pruža ograničenu pouzdanost da se adekvatno upravlja i kontrolišu rizici koji su bitni za ostvarenje ciljeva organizacije u toj oblasti.

Bez uspostavljenog zvaničnog okvira za upravljanje rizikom, upravljanje rizikom se ne vrši konzistentno za sve aktivnosti Ureda registrara. Nivo detaljnosti kod procjene nefinancijskih rizika nije očit kod drugih aspekata rada Ureda registrara. Iako su postojale izvjesne procjene ključnih rizika u vezi sa suštinskom svrhom Ureda registrara, naročito za tranziciju, naše je mišljenje da treba poduzeti dodatne procjene, a naročito treba obratiti pažnju na preostale faze projekta i rezultate nakon tranzicije.

I dalje smatramo da Ured registrara treba poduzeti punu procjenu rizika na strateškom i operativnom nivou, naročito sa fokusom da se osigura da isti ispunjava ključne obaveze postavljene njegovim mandatom. Mi podržavamo predloženo formiranje Međunarodnog tima za procjenu, korištenjem iskustva sličnih organizacija u identifikaciji rizika i strategijama za ublažavanje rizika.

Bez sveobuhvatne procjene rizika i procesa mapiranja, mi bismo doveli u pitanje sposobnost da se ispuni mandat i pruži pouzdanost donatorima da je projekt 'dorastao svrsi' nakon 2009. g.

Praćenje napredovanja preporuka (07/2007)

Ova provjera ispitala je u kojoj mjeri se implementiraju preporuke iz prethodnih internih revizija, kroz razgovore sa menadžmentom i uposlenicima Ureda registrara, zajedno sa provjerom dokaza kada je to bilo potrebno.

Tokom naših aktivnosti na provjerama interne revizije koje su poduzete da se ispuni godišnji plan za 2006. godinu, utvrdili smo 42 preporuke za koje je sa menadžmentom dogovoreno da se poduzmu mjere na upravljanju povezanim rizicima. Ova provjera je utvrdila da je 19 provedeno a 23

zahtjevaju dalje aktivnosti kako bi se osiguralo da budu efikasni u poboljšanju kontrolnog okruženja. Od utvrđenih 23 preporuke:

- 12 se odnosi na financijske procedure
- 5 se odnosi na financijsko izvještavanje
- 2 se odnose na ažuriranje financijskih procedura za zaštitu svjedoka
- 4 se odnose na druga pitanja.

Potrebna je implementacija prethodnih preporuka kako bi se poboljšalo kontrolno okruženje. Zbog postojećeg broja preporuka koje nisu implementirane, možemo pružiti samo **ograničenu pouzdanost**.

Valja napomenuti da se trenutno provodi sveobuhvatna provjera svih procedura na osnovu prethodnih preporuka, iako postoji zabrinutost da su raspoloživa sredstva ograničena da bi se moglo osigurati da se procedure redovno ažuriraju.

Naše je mišljenje da je za efikasno kontrolno okruženje potrebno jasno razumijevanje uloga pojedinaca, robustnost financijskih informacija zajedno sa dosadašnjim jasnim i razumljivim politikama i procedurama, da bi se podržao i ohrabrio koristan kontrolni okvir koji svi primjenjuju.

Stoga stavljamo naglasak na implementaciju preporuka koje smo dali, da bi se osiguralo da Ured registrara pruži adekvatno kontrolno okruženje koje se očekuje.

[OKO – Provjera financijskih kontrola po odjelima \(08/2007\)](#)

Naša je provjera utvrdila da jedina oblast gdje su Financije prenijele odgovornost i tražile kontrolni okvir je funkcioniranje priručne blagajne. Centralna financijska služba Ureda registrara na Sudu BiH vrši, kontrolira i upravlja svim ostalim sistemima i izdacima vezanim za financije, uključujući i platne i neplatne izdatke. Analiza kontrolnog okvira i njegova primjena na centralnom nivou razmatrana je i procjenjena u sklopu provjere platnih i neplatnih izdataka.

Naše je mišljenje da u ovoj oblasti postoji robustan kontrolni okvir. Nivo rashoda u toj oblasti u kontekstu organizacije je minimalan a povezani rizici su refleksivni. Kontrolni okvir za oblast koja se ocjenjuje, kako je sada postavljen i funkcionira, pruža **značajnu pouzdanost** da se adekvatno upravlja i kontrolišu rizici koji su bitni za ostvarenje ciljeva organizacije u ovoj oblasti.

[Platni izdaci \(09/2007\)](#)

Naše je mišljenje da kontrolni okvir za oblast koja se provjerava, kako je sada postavljen i funkcionira, pruža **dostatnu pouzdanost** da se adekvatno upravlja i kontrolišu rizici koji su bitni za ostvarenje ciljeva organizacije u toj oblasti.

No, predlažemo da se kontrole koje se odnose na proces platnih izdataka pojednostave, ovisno od raspoloživih resursa; dokazi upućuju na to da postoje izvjesne funkcije gdje postoji previše provjera, no to ipak podržava jako kontrolno okruženje i odražava se u preporukama koje su identifikovane. Proces odlaska i transfera je dobro kontroliran uz implementaciju obrasca za odlazak koju popunjava osoba koja odlazi, kako bi se osiguralo da se vrate sredstva organizacije. Smatramo da

bi bilo idealno da to popunjavaju sve osobe koje odlaze iz organizacije, kako bi se osigurala konzistentnost.

Za dodatnu pouzdanost donatorima uporedili smo platna potraživanja sa dogovorenim donatorskim uslovima grantova, radi testiranja da troškovi plata odražavaju ono što se traži u ugovorima o grantovima. Ovaj test služi da se utvrdi potencijalno dvostruko financiranje uposlenika ili projekta. Naš uzorak za test je bio pozitivan, bez ikakvog dvostrukog financiranja koji se utvrđuje i otkriva adekvatnim revizijskim postupkom.

Predložili smo da postoji potreba da se razmotre budući rizici za platni proces, naročito kad su u pitanju sigurnost ličnih podataka i kontinuitet obrade plata, te očekujemo da se implementiraju prvom prilikom.

Ograničili smo broj preporuka u ovom izvještaju na one značajne ili iznad. Preporuke koje su ranije identificirane kao 'zavređuje pažnju' sada su klasificirane kao opaske uz komentare; očekujemo da Ured registrara razmotri implementiranje tih sugestija radi poboljšanja efikasnosti rada.

Pregledali smo novi Poslovnik o platama i isplatama bonusa i to smatramo pozitivnim korakom prema razlučivanju različitih platnih stopa. Komentirali smo prijedloge koje je menadžment usvojio i provjerićemo implementaciju poslovnika u toku 2008. godine.

Naše je mišljenje da je kontrolno okruženje za platni proces pozitivno i dobro kontrolirano.

[Neplatni izdaci \(10/2007\)](#)

Naša provjera neplatnih izdataka utvrdila je da se kontrolni okvir trenutno mijenja. Ured registrara je privremeno usvojio nove propise koji mijenjaju način na koji se odobravaju izdaci, u smislu i vrste i visine izdataka.

Naše je mišljenje da je kontrolni okvir za oblast koja se provjerava, kako je sada postavljen i funkcioniše, robustan i da pruža **dostatnu pouzdanost** da se adekvatno upravlja i kontrolišu rizici koji su bitni za ostvarenje ciljeva organizacije u toj oblasti.

OSTALA PITANJA

Djelokrug revizorskog mišljenja

Kod davanja našeg revizorskog mišljenja valja napomenuti da pouzdanost nikad ne može biti apsolutna. Najviše što interna revizija može pružiti Tranzicijskom vijeću je razumna pouzdanost da ne postoje veće slabosti u upravljanju rizikom, rukovođenju i kontrolnim procesima.

U stvaranju našeg mišljenja uzeli smo u obzir:

- Rezultate svih revizija koje su izvršene u toku godine koja je završila 31.12.2006. godine
- Rezultate naknadnih radnji koje su poduzete po osnovu revizija iz prethodnih godina.
- Da li menadžment nije prihvatio neke osnovne ili značajne preporuke i posljedični rizici.
- Uticaji nekih suštinskih promjena u ciljevima ili aktivnostima organizacije.
- Pitanja koja proizlaze iz prethodnih izvještaja menadžmentskim tijelima Ureda registrara.
- Da li su stavljena ikakva ograničenja na djelokrug interne revizije.
- Da li su nama postavljena ikakva ograničenja resursa, koja mogu uticati na našu sposobnost da ispunimo sve potrebe interne revizije organizacije.
- U kojem omjeru su do sada pokrivena potrebe interne revizije organizacije.

Zadovoljavanje potreba interne revizije

Uvjereni smo da su revizijske potrebe organizacije zadovoljene u toku godine.

Prihvatanje preporuka

Menadžment je prihvatio većinu preporuka koje su date u toku godine.

Preporuke kojima menadžment ne pruža dostatnu pažnju

Ne postoje osnovne ili značajne preporuke za koje smatramo da im menadžment ne pruža adekvatnu pažnju.

Oslanjanje na rad drugih tijela koja pružaju pouzdanost

Nismo se oslonili na rad drugih tijela koja pružaju pouzdanost.

Pitanja koja se ocjene relevantnim za neku izjavu o internoj kontroli

Sveukupno mišljenje mogu koristiti registrari u sačinjavanju svojih izjava o internoj kontroli.

Poštivanje Profesionalnih standarda u obavljanju interne revizije

Primjenili smo pristup baziran na riziku za utvrđivanje revizijskih potreba organizacije na početku godine i koristili metodologiju baziranu na riziku u planiranju i provođenju naših revizorskih zadataka. Naš je rad obavljan poštujući Profesionalne standarde u obavljanju interne revizije Instituta i njihove smjernice za reviziju baziranu na riziku.

Interni programi osiguranja kvaliteta

Da bi se osigurao kvalitet rada koji obavljamo, imamo program kvalitetnih mjera koji obuhvata:

- Nadzor osoblja koje obavlja reviziju.
- Pregled spisa radnog materijala i izvještaja rukovodilaca, direktora i partnera.
- Godišnja procjena revizorskog osoblja i razvoj planova za lično usavršavanje i obuku.
- Održavanje priručnika za internu reviziju kompanije.

Interna revizija
RSM Bentley Jennison