



URED REGISTRARA
КАНЦЕЛАРИЈА РЕГИСТРАРА

INTERNA REVIZIJA



AŽURIRANA PROCJENA REVIZIJSKIH
POTREBA I PERIODIČNI PLAN
ZA 2008. g.

RSM Bentley Jennison

INTERNA REVIZIJA

**AŽURIRANA PROCJENA REVIZIJSKIH POTREBA
I PERIODIČNI PLAN**

URED REGISTRARA

ZA 2008. GODINU

Prezentirano Tranzicijskom vijeću

SADRŽAJ

		Stranica
	Dio	
1	Uvod	1
2	Konsideracije kod ažuriranja revizijskog plana	1
	Dodaci	
A	Periodični plan revizije 2008. g.	3
B	Naknada za reviziju	4
C	Ažurirani strateški plan interne revizije	5

Ovaj izvještaj sačinjen je za našeg klijenta i ne smije se davati na uvid trećim licima bez pisane saglasnosti kompanije RSM Bentley Jennison i samog klijenta. Iako su poduzete sve mjere da se osigura da sve informacije u ovom izvještaju budu što tačnije, izvještaj se bazira na informacijama koje su nam date i na pregledanoj dokumentaciji, pa ne postoji potpuna garancija ili jamstvo u pogledu savjeta i informacija koje isti sadrži.

1. Uvod

Ovaj ažurirani Plan revizije zasniva se na prošlogodišnjoj sveobuhvatnoj procjeni revizijskih potreba, uzimajući u obzir:

- mišljenje rukovodstva Ureda registrara o prioritetnim oblastima
- planove za tranziciju, jer isti utiču na različite dijelove organizacije, uključujući i upravljanje financijama.
- rezultate revizijskih provjera u 2007. g.

2. Ažurirani plan revizije

Predloženo je nekoliko promjena u odnosu na Strateški plan koji je usvojen prošle godine.

- Objedinjavanje provjera gotovine, banke i trezora; neplatnih izdataka te platnih obračuna u svojevrsnu provjeru financijskih kontrola visokog nivoa. Prethodno obavljene provjere u tim oblastima su rezultirale samo minimalnim preporukama, što pokazuje da bi se resursi mogli drugačije koristiti.
- Nadzor naknada – u toku 2007. godine, odobrena je interna revizija da bi se osigurala funkcija provjere provođenja pravila i procedura za plaće, to je utvrđeno kao 2 dodatna dana u odnosu na plan
- Usklađivanje grantova – pregled različitih aspekata koje financiraju donatori da bi se stekla pouzdanost da se namjenska sredstva ne alociraju ili troše na pogrešne aspekte.
- Excel-ov spreadsheet pouzdanosti – spreadsheetovi se koriste da se populariziraju upravljački informacijski sistemi, ova provjera bi testirala ključne spreadsheetove da bi se osiguralo da se formule pravilno koriste i da su efikasne.
- Provjera kontinuiteta poslovanja, na kraće vrijeme zbog tranzicije.
- Suzbijanje prevara i integritet – stalno praćenje.
- Provjere po odjelima – provjera procedura vezanih za odobrenje i isplate dodatnih iznosa za prekovremeni rad i rad preko vikenda jezičkoj podršci ili za postupke sigurnosne provjere.
- Predviđeni gotovinski tokovi u planu budžeta– preneseno iz 2007. g.
- Predviđeno je vrijeme za provjeru menadžmentskih struktura, uključujući efikasnost Tranzicijskog vijeća.

Ažurirani godišnji plan za 2008. godinu uvršten je u Dodatak A, a ažurirani Strateški plan u Dodatak C.

RSM Bentley Jennison
Januar 2008. g.

URED REGISTRARA

PERIODIČNI PLAN INTERNE REVIZIJE – 2008. G.

Periodični plan revizije detaljnije prikazuje zadatke interne revizije planirane u 2008. g.

Revizijske oblasti:	2008. g.	Djelokrug
Organizacija		
Rukovođenje i upravljanje rizikom	5,5	Provjera u kojoj je mjeri Ured registrara uvrstio upravljanje rizikom u planiranje tranzicije, upravljanje ugovorima i druge oblasti. Pregled rukovodnih struktura i osposobljenosti u Uredu registrara .
Financije		
Pregled općih financijskih kontrola, uključujući gotovinu, banke i trezor; platne izdatke; neplatne izdatke	5	Sistematsko, uključujući i testiranje transakcija
Kontrola budžeta	3	Gotovinski tokovi u planu budžeta vezani za UIS i donatorske ugovore
Prihodi od ugovora o grantovima	3	Sistematsko, uključujući i testiranje transakcija
Nadzor naknada	3	Provjera implementacije pravila i procedura za plate
Podrška		
IT resursi	3	Opšta provjera IT podrške; IT sigurnosti i resursa organizacije
Excel-ov spreadsheet pouzdanosti	1,5	Ponovno testiranje ključnih spreadsheetova koji se koriste za UIS za greške u formulama
Kontinuitet poslovanja	0	
Operativa		
Sprečavanje prevara i integritet	2	Rudarenje podataka o transakcijama
Provjere po odjelima	3	Provjera financijskih kontrola oko dodatnih isplata prevodiocima.
Ukupno	29	
Praćenje napredovanja preporuka	3	
Upravljanje revizijom	5	
SVEUKUPNO	37	

DODATAK B**NAKNADA**

Da bi se napravio periodični plan, predviđamo input od 37 dana u 2008. godini, što znači godišnja naknada od 29.947,50 EUR bez troškova.

Vaš revizorski tim vodi Phil Tarling. Slijedi pregled vještina da bi se pružila tražena pouzdanost:

Uloga	Procjena inputa (dani)
Input of partnera	2,5
Upravljanje revizijom	4,5
Revizija visokog nivoa i specijalističke revizije, uključujući i vještine za IT reviziju	17,5
Ostale revizije	12,5
Ukupno	37,0

Koliko znamo, ne postoje nikakvi odnosi koji bi mogli uticati na nezavisnost i objektivnost tima, a za koje revizorski standardi zahtijevaju da se priopće.

DODATAK C

URED REGISTRARA

STRATEŠKI PLAN INTERNE REVIZIJE SA STVARNIM DANIMA ZA 2006/2007. G. I DANIMA PREMA
AŽURIRANOM PLANU ZA 2008. G.

Revizijske oblasti:	Rizik	2006. g. Plan	2006. g. Stvarno	2007. g. Plan	2007. g. Stvarno	2008. g. Plan	2008. g. Ažurir.
Organizacija							
Rukovođenje i upravljanje rizikom	Visok	2	2	3	2	3	5,5
Poslovno planiranje	Srednji	4	0	0	3,5	0	0
Izvještavanje uprave	Srednji	4	3	0	0	0	0
Financije							
Budžetska kontrola****	Srednji	3	2	3	0	0	3
Analitičke kontrole	Srednji	3	3	0	0	0	0
Gotovina, banke i trezor	Srednji	0	0	3	3	3	0
Platni izdaci	Srednji	4	5	3	4	3	0
Prihodi od grantova	Srednji	0	0	0	4	3	3
Neplatni izdaci	Srednji	2	2	0	3	0	0
Pregled financijskih kontrola*	Srednji	0	0	0	0	0	5
Nadzor naknada**	Srednji	0	0	0	0	0	3
Podrška							
IT resursi	Srednji	4	5	0	0	3	3
Excel-ov spreadsheet pouzdanosti***	Srednji	0	0	0	0	0	1,5
Ljudski resursi	Srednji	0	0	4	2,5	0	0
Kapitalni projekti	Srednji	0	0	4	0	0	0
Kontinuitet poslovanja	Srednji	0	0	0	0	4	0
Operativa							
Podrška svjedocima	Srednji	2	1,5	2	0	0	0
Funkcija tužilaštva	Srednji	0	0	4	0	0	0
Sprečavanje prevare i integritet	Srednji	4	0,5	0	2,5	0	2
Provjere po odjelima	Srednji	0	0	4	2	3	3
Ukupno		32	24	30	26,5	27	29
Praćenje napredovanja preporuka		2	2	3	2,5	3	3
Upravljanje revizijom		5	5	5	5	5	5
SVEUKUPNO		39	31	38	34	35	37

* Objedinjavanje izdataka gotovine, banke i trezora, te platnih izdataka

** Jedan dan uzet je od platnih izdataka i dodatna dva dana radi nadzora pravila i procedura za plate i likvidacijski tim

*** Uzet od provjere kontinuiteta poslovanja

**** Dodatak – prebačen iz 2007. godine