

Priručnik interne revizije

Metodološke norme za implementaciju interne revizije
u javnom sektoru (MNIRJS)

MF
Republika Moldavija

Ciljevi Priručnika IR:

- Da definiše genezu i obim interne revizije;
- Da obezbedi neophodno metodološko rukovođenje u punoj primeni Nacionalnih standarda interne revizije;
- Da obezbedi obavezno kao i dopunsko upravljanje u smislu standardnih formi i radnih primera ključnih odlika metodologije.

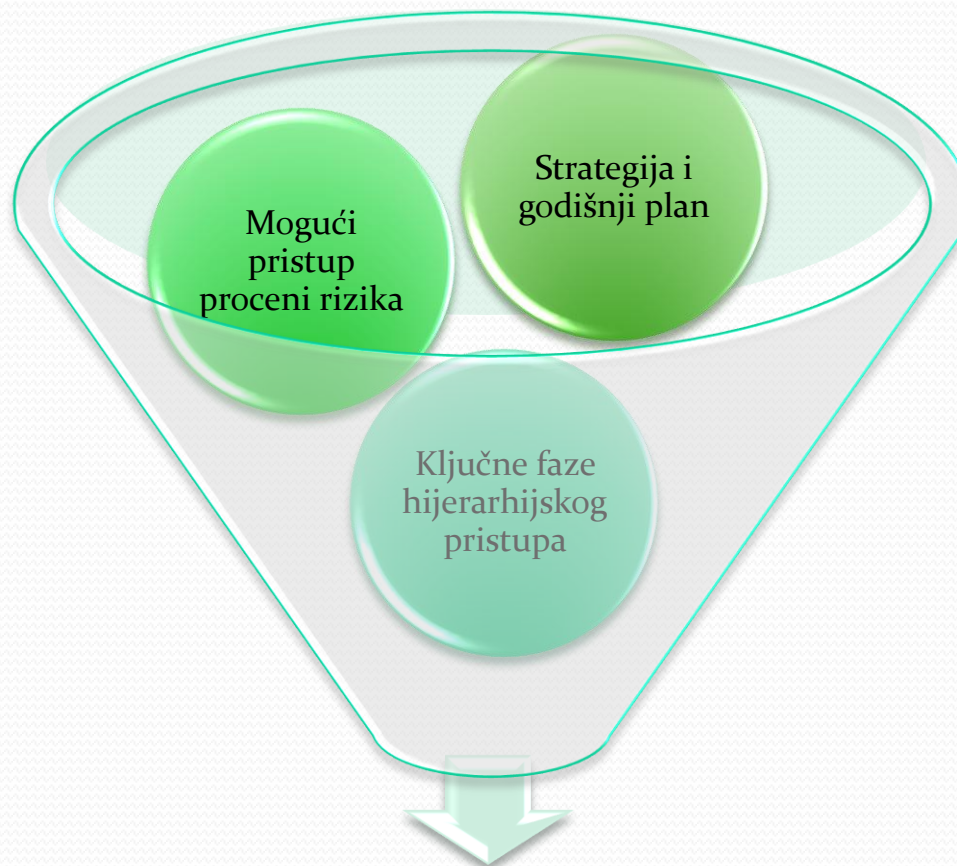
Priručnik IR predstavlja:

- Nacionalnu definiciju interne revizije, kao i njenih uloga garanta i savetodavca;
- Pravni okvir koji upravlja internom revizijom u javnom sektoru;
- Hijerarhiju standarda, normi i smernica koje moraju biti praćene u pripremi i izvršavanju poslova jedinica interne revizije u javnom sektoru Moldavije;
- Uloge i odgovornosti rukovodilaca jedinica interne revizije, kao što je definisano Poveljom interne revizije (Obrazac Propisi za potrebe interne revizije).

1. Kako upravljati i sprovoditi reviziju – revizorski proces (1)



Kako upravljati i sprovoditi reviziju – revizorski proces (2)



MNIRJS 3: Planiranje rada jednice interne revizije

NIAS - 1230; 2010; 2020; 2030; 2100

Kako upravljati i sprovoditi reviziju – revizorski proces (3)



Kako upravljati i sprovoditi reviziju – revizorski proces (4)

MNIRJS 5: Terenski rad – revizorski dokazi i revizorsko testiranje

Revizorski dokazi

Revizorsko testiranje

Pravljenje uzoraka

Primeri test programa i test dokumenata za čuvanje

Završni sastanak

Kako upravljati i sprovoditi reviziju – revizorski proces (5)



Kako upravljati i sprovoditi reviziju – revizorski proces (6)

MNIRJS7: Praćenje preporuka revizije

Uspostavljanje
sistema za praćenje

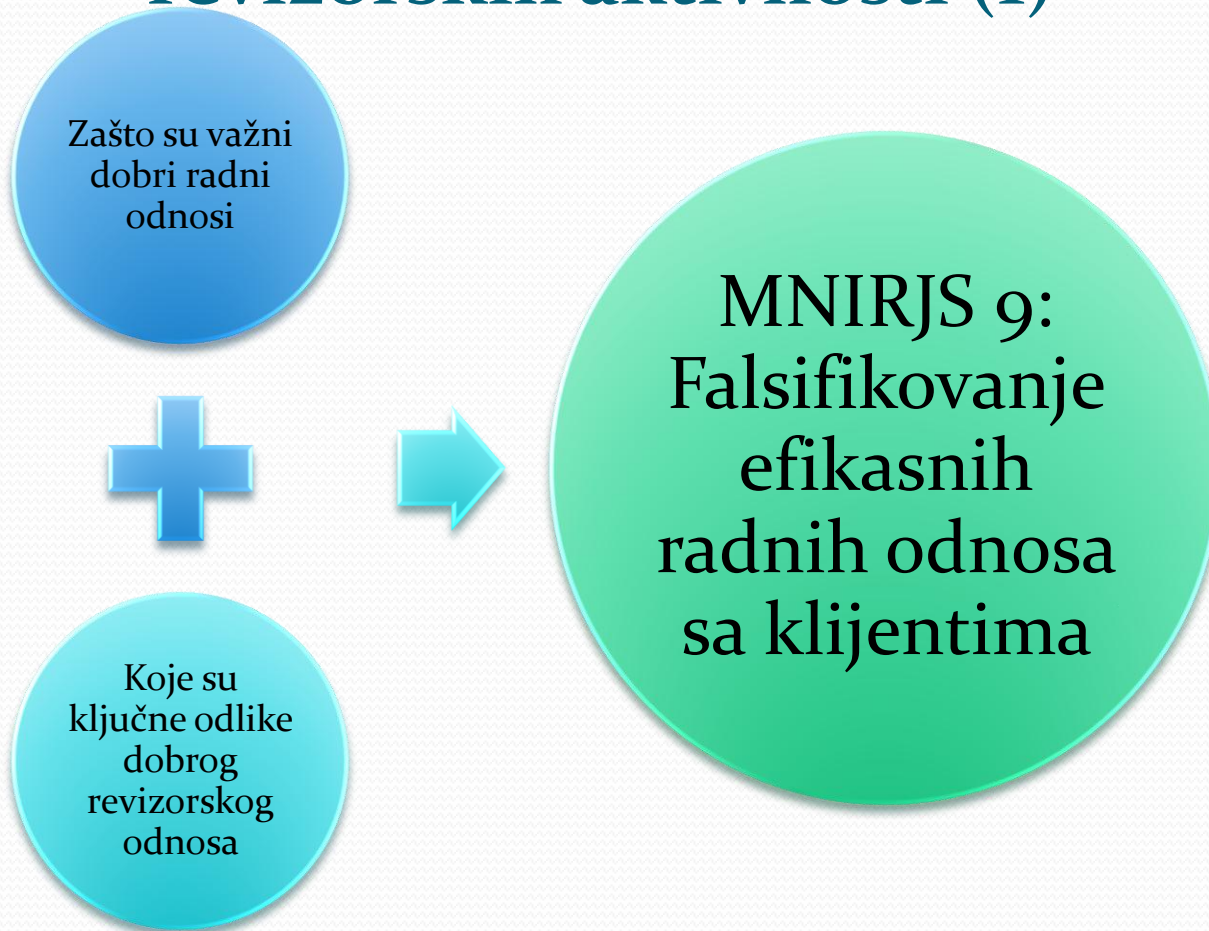
Glavne aktivnosti
praćenja usmerenog
ka pravljenju
zaključaka i
preporuka

Praćenje preporuka
revizije: Dodatna
uputstva

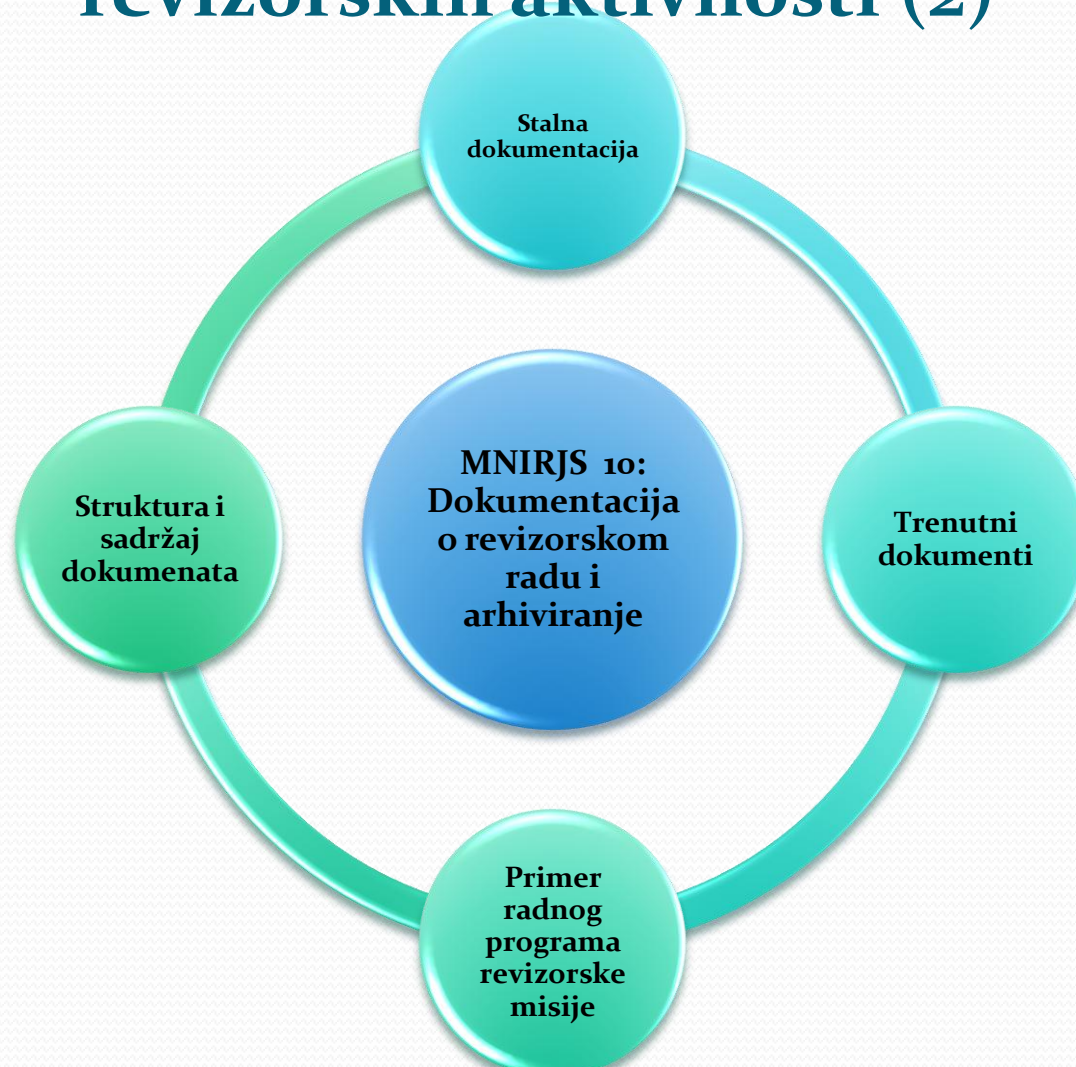
Kako upravljati i sprovoditi reviziju – revizorski proces (7)



2. Neophodno detaljno upustvo u vezi ključnih revizorskih koncepata i posebnih revizorskih aktivnosti (1)



2. Neophodno detaljno upustvo u vezi ključnih revizorskih koncepata i posebnih revizorskih aktivnosti (2)



2. Neophodno detaljno upustvo u vezi ključnih revizorskih koncepata i posebnih revizorskih aktivnosti (3)

MNIRJS 11: Rizik



Upravljanje rizicima
Terminologija/primeri i obrasci



Uključivanje interne revizije u
upravljanje rizicima



Primeri rizika za različite
processe / revidirani sistemi

2. Neophodno detaljno upustvo u vezi ključnih revizorskih koncepata i posebnih revizorskih aktivnosti (4)



MNIRJS 12: Materijalnost

- Materijalnost za interne revizore
- Neki od primera koji se odnose na materijalnost

2. Neophodno detaljno upustvo u vezi ključnih revizorskih koncepata i posebnih revizorskih aktivnosti (5)

MNIRJS 13: Neophodna profesionalna zaštita i revizorsko rasuđivanje

- Ključni faktori u sprovođenju neophodne profesionalne zaštite
- Revizorsko rasuđivanje

2. Neophodno detaljno upustvo u vezi ključnih revizorskih koncepata i posebnih revizorskih aktivnosti (6)

MNIRJS 14: Evaluacija i sprovođenje internih kontrola

Identifikacija
sistema/procesa

Dokumentacija
sistema

Identifikacija
kontrolnih
ciljeva

Određivanje
očekivanih
kontrola

Testiranje

2. Neophodno detaljno upustvo u vezi ključnih revizorskih koncepata i posebnih revizorskih aktivnosti (7)

**MNIRJS 15: Uloge i
odgovornosti
revizorskog osoblja**

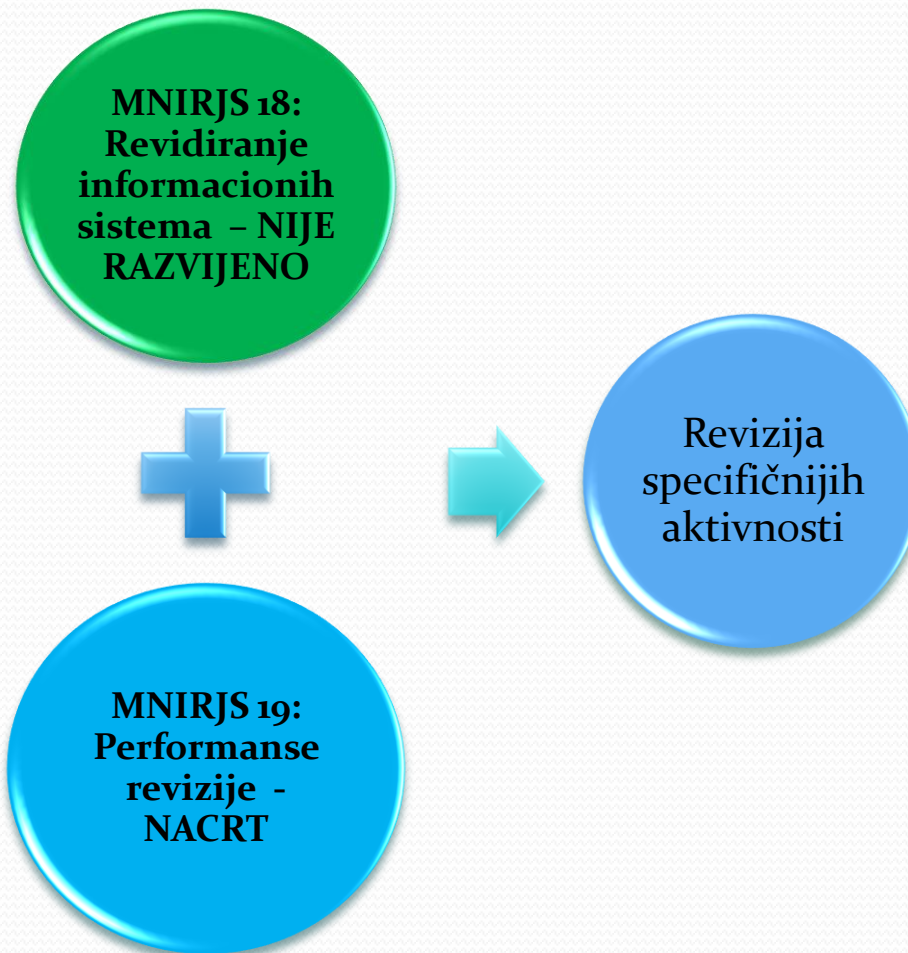
Obaveze i prava
osoblja interne
revizije

Okvir
nadležnosti
internih revizora
i opis poslova

MNIRJS 16: Pravljenje
uzoraka u reviziji
MNIRJS 17: Bavljenje
prevarama i
korupcijom

NIJE RAZVIJENO !

3. Druga metodologija



3. Druga metodologija

Međsobni odnosi sa
ostalima, CJH, Državna
revizorska insitucija i
specijalni savetnici



MNIRJS 20: Odnosi sa
spoljnim revizorima, ostalim
vladinim institucijama i
specijalnim savetnicima



MNIRJS 21: Jedinica za
centralnu hramonizaciju
interne revizije

NIAS - 1210; 2050

NIAS -1230

- MNIRJS 1: Profesionalni standardi i pravni okvir
- MNIRJS 22: Rečnik termina revizije i tabelarni grafički simboli



Zaključak:

- Priručnik IR pokriva sve Nacionalne standarde o internoj reviziji;
- On predstavlja grupu obrazaca i primera radi pružanja pomoći sprovođenja misije interne revizije;

