



Crna Gora
Ministarstvo odbrane
Odjeljenje za poslove unutrašnje revizije

Čuvati do kraja 2033. godine
Strana 25 red. br. 370

Adresa: Jovana Tomaševića 29,
81000 Podgorica, Crna Gora
tel: +382 20 483 630
www.mod.gov.me

Br: 11-401/23- 237/2

Godišnji Plan rada za 2024. godinu



MINISTAR
Dragan Krapović

Decembar 2023

Godišnji Plan rada unutrašnje revizije za 2024. godinu

SADRŽAJ

UVOD	2
1. IDENTIFIKOVANJE REVIZORSKOG UNIVERZUMA	3
2. PROCJENA RIZIKA	4
3. PROCJENA REVIZORSKIH KAPACITETA	6
4. PLAN RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE	7
ZAKLJUČAK	9
5. Prilog broj 1	11
6. Prilog broj 2	12
7. Prilog broj 3	13
8. Prilog broj 4	14

UVOD

Unutrašnja revizija je nezavisno, objektivno uvjeravanje i savjetodavna aktivnost, koja ima za cilj da doda vrijednost i unaprijedi poslovanje subjekta, pomaže subjektu da ostvari svoje ciljeve obezbjeđujući sistematičan, disciplinarn pristup ocjeni i poboljšanju efektivnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.

Godišnji plan rada unutrašnje revizije Ministarstva odbrane za 2024. godinu izrađen je na osnovu Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“, br.75/18), Pravilnika o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“, br.001/20 od 3.01.2020), Međunarodnih standarda za profesionalnu praksu unutrašnje revizije, Povelje unutrašnje revizije, Etičkog kodeksa unutrašnjih revizora i Strateškog plana rada unutrašnje revizije Ministarstva odbrane.

Strateškim planom rada unutrašnje revizije Ministarstva odbrane za period 2024. – 2026. godine definisani su misija, vizija i ciljevi čija je implementacija predviđena u periodu za koji je donešen strateški plan.

Misija Odjeljenja za poslove unutrašnje revizije Ministarstva odbrane je davanje usluga uvjeravanja o upravljanju, upravljanju rizicima i kontrolama i savjetodavnih usluga na osnovu uvida i analize podataka i informacija u odnosu na strateške, operativne, finansijske, regulatorne i druge rizike, unaprjeđujući rad institucije i organa uprave nad čijim radom ministarstvo vrši nadzor, doprinoseći ostvarenju njihovih ciljeva.

Vizija Odjeljenja za poslove unutrašnje revizije je da pruža kvalitetne usluge zainteresovanim stranama u skladu sa Međunarodnim standardima profesionalne prakse unutrašnje revizije što obezbjeđuje da unutrašnja revizija bude pouzdan partner u unaprjeđenju upravljanja, odgovornosti, usklađenosti i time pomaže ostvarenju ciljeva Ministarstva odbrane.

Ciljevi unutrašnje revizije u strateškom periodu su obezbijediti edukovani i kompetentni revizorski tim kao i unaprijediti proces planiranja da bi se identifikovali prioriteta sa najvišim strateškim, operativnim, finansijskim i regulatornim rizikom za Ministarstvo odbrane.

Godišnjim planom rada predviđene su unutrašnje revizije koje će se obaviti tokom 2024. godine i utvrđen je okvirni vremenski period obavljanja revizija. Pripremljen je kroz sledeće faze utvrđene Metodologijom rada unutrašnje revizije u javnom sektoru¹:

1. Identifikovanje revizorskog univerzuma;
2. Procjena rizika;
3. Procjena revizorskih kapaciteta;
4. Priprema predloga godišnjeg plana.

Moguće je obaviti i „ad hoc“ revizije po nalogu rukovodioca subjekta, koje imaju prioritet u odnosu na revizije planirane godišnjim planom.

¹ Pravilnik o Metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“, br. 001/20 od 03.01.2020)

Godišnji Plan rada unutrašnje revizije za 2024. godinu

1. IDENTIFIKOVANJE REVIZORSKOG UNIVERZUMA

Revizorski univerzum predstavlja sve oblasti koje mogu biti predmet revizije. Djelokrug rada unutrašnje revizije obuhvata sve aktivnosti, procese, programe i politike koje se odvijaju u Ministarstvu odbrane, Vojsci Crne Gore i Direkciji za zaštitu tajnih podataka. Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave („Službeni list Crne Gore“ br. 098/23 od 31.10.2023, 102/23 od 17.11.2023) utvrđena je organizacija i način rada državne uprave i propisano je da Ministarstvo odbrane vrši nadzor nad zakonitošću i cjelishodnošću rada Direkcije za zaštitu tajnih podataka.

Vršenje poslova iz nadležnosti Ministarstva odbrane organizovano je kroz sledeće organizacione jedinice: Direktorat za politiku odbrane, Direktorat za ljudske resurse, Direktorat za logistiku, Obavještajno bezbjednosni direktorat, Generalštab Vojske Crne Gore, Odjeljenje za poslove inspekcijskog nadzora, Odjeljenje za poslove unutrašnje revizije, Odjeljenje za normativne poslove, Odjeljenje za integritet, Kabinet ministra, Služba za finansijske, opšte i pomoćne poslove i Služba za informaciono komunikacione sisteme i sajber bezbjednost.

Pri izradi Godišnjeg plana rada unutrašnje revizije korišćen je mješoviti pristup, što predstavlja kombinaciju organizacionog i funkcionalnog načina izrade. Analizirana je dokumentacija na osnovu koje je utvrđen revizorski univerzum.

Tabela 1: Revizorski univerzum

R. br.	Oblast revizije	Predmet revizije
1.	Budžet	Planiranje i realizacija tekućeg budžeta
		Izveštavanje
2.	Finansije i računovodstvo	Knjigovodstveno evidentiranje poslovnih događaja
		Blagajničko poslovanje
		Obračun i isplata zarada i ostalih naknada
		Obračun i isplata putnih troškova i službenih dnevnica
		Plaćanje obaveza prema dobavljačima
		Praćenje i analiza troškova za električnu energiju, pogonska goriva, vodu i telekomunikacione usluge
3.	Upravljanje ljudskim resursima	Proces zapošljavanja kadrova
		Proces napredovanja i usavršavanja
		Ugovori o djelu
4.	Pokretna i nepokretna imovina	Evidentiranje pokretne i nepokretne imovine
		Popis pokretne i nepokretne imovine
		Upotreba, održavanje i čuvanje imovine
5.	Nabavke	Planiranje i realizacija Plana javnih nabavki
		Planiranje i realizacija Plana jednostavnih nabavki
		Planiranje i realizacija Plana posebnih javnih nabavki u oblasti odbrane i bezbjednosti
6.	Informacioni sistemi	Informacione tehnologije
		Kancelarijsko poslovanje
7.	Transferi	Transferi obrazovanju
		Transferi institucijama kulture i sporta
		Transferi nevladinim organizacijama, političkim partijama, strankama i udruženjima
		Transferi za jednokratne socijalne pomoći

Godišnji Plan rada unutrašnje revizije za 2024. godinu

8.	Ad hoc revizije	Bilo koja oblast, područje, proces – po nalogu ministra
-----------	-----------------	---

2. PROCJENA RIZIKA

Prilikom procjene rizika i identifikovanja najrizičnijih oblasti analizirana je sledeća dokumentacija:

- Uredba o organizaciji i načinu rada državne uprave („Službeni list Crne Gore“ br. 098/23 od 31.10.2023, 102/23 od 17.11.2023);
- Strateška dokumenta i pravilnici Ministarstva odbrane;
- Predlog Zakona o budžetu Crne Gore za 2024. godinu;
- Planovi integriteta, planovi rada i izvještaji;
- Prethodni izvještaji eksterne revizije - Državne revizorske institucije;
- Podaci i informacije dobijene od zaposlenih.

Procjena rizika za oblasti iz revizorskog univerzuma urađena je na osnovu faktora rizika (finansijski uticaj, uticaj na ostvarenje ciljeva i broj zaposlenih) prikazanih u narednoj tabeli:

Tabela 2: Faktor rizika – finansijski uticaj

Faktor 1 (F1) – finansijski uticaj	Rang
<50.000	1
50.000 – 100.000	2
100.001 – 200.000	3
200.001 – 500.000	4
500.001>	5
P1 ponder = 0.3	

Tabela 3: Faktor rizika – uticaj na realizaciju ciljeva

Faktor 2 (F2) – Uticaj na realizaciju ciljeva	Rang
Uticaj na realizaciju svakodnevnih ciljeva	1
Uticaj na realizaciju operativnih ciljeva oblasti	2
Uticaj na realizaciju operativnih ciljeva organizacionih jedinica	3
Uticaj na realizaciju operativnih ciljeva institucije	4
Uticaj na realizaciju strateških ciljeva	5
P2 ponder = 0.5	

Godišnji Plan rada unutrašnje revizije za 2024. godinu

Tabela 4: Faktor rizika – broj zaposlenih

Faktor 3 (F3) – Broj zaposlenih	Rang
<5	1
6 – 20	2
21 – 50	3
51 – 100	4
101>	5
P3 ponder = 0.2	

Tabela 5: Faktor rizika – vremenski interval, vrijeme koje je proteklo od prethodne revizije

Faktor 4 (F4) – vremenski interval	Rang
do 1 godine	1.00
1-2 godine	1.33
2-3 godine	1.67
više od 3 godine	2.00

Na osnovu prethodno prikazanih faktora rizika i njihovog bodovanja, kao i dodjeljenih pondera, urađena je procjena rizika za osam oblasti iz revizorskog univerzuma. U nastavku je prikazana tabela sa procjenom po oblastima i nivo rizika za svaku oblast.

Tabela 6: Procjena rizika

Redni broj	Oblast revizije	Nivo izloženosti riziku (faktori izloženosti riziku sa ponderima)						Neto rizik (NR) NR= $\sum(Fn * Pn)$	F4	Bruto rizik (BR) BR= $F4 * \sum(Fn * Pn)$	Nizak rizik Manje od 4,00	Srednji rizik Od 4,01 – 5,00	Visok rizik Veće od 5,01
		F1	P1	F2	P2	F3	P3						
1	Budžet	5	0,3	5	0,5	4	0,2	4,8	1,00	4,80		+	
2	Finansije i računovodstvo	5	0,3	3	0,5	4	0,2	3,8	1,33	5,05			+
3	Upravljanje ljudskim resursima	4	0,3	4	0,5	3	0,2	3,8	1,33	5,13			+
4	Pokretna i nepokretna imovina	3	0,3	3	0,5	3	0,2	3,0	1,67	5,01			+
5	Nabavke	4	0,3	4	0,5	2	0,2	3,6	1,33	4,93		+	
6	Informacioni sistemi	3	0,3	3	0,5	3	0,2	3,0	1,00	3,00	+		
7	Transferi	2	0,3	1	0,5	2	0,2	1,5	2	3,00	+		
8	Ad hoc revizije	2	0,3	3	0,5	3	0,2	2,7	2	5,40			+

Nakon izvršene procjene rizika, u tabeli koja slijedi prikazana je struktura oblasti revizije klasifikovana prema vrijednosti bruto rizika:

Tabela 7: Procjena rizika po oblastima revizije

Vrijednost bruto rizika	Nivo rizika	Broj oblasti
Manji od 4,00	Nizak	2
Od 4,01 – 5,00	Srednji	2
Veći od 5,01	Visok	4
Ukupno		8

Rizici koji mogu ugroziti postizanje ciljeva mogu biti:

- Strateški (nije moguće realizovati strateške ciljeve);
- Operativni (nije moguća realizacija srednjeročnih i kratkoročnih ciljeva definisanih budžetom i planovima za tekuću godinu);
- Rizik usklađenosti (odstupanje od zakonske i podzakonske regulative);
- Finansijski (gubitak finansijskih sredstava i imovine);
- Reputacioni rizik (narušavanje ugleda institucije) i
- Rizik sigurnosti (ugroženi životi i sigurnost).

3. PROCJENA REVIZORSKIH KAPACITETA

Procjena revizorskih kapaciteta u Odjeljenju za poslove unutrašnje revizije je neophodna kako bi se moglo pristupiti adekvatnom planiranju revizorskih aktivnosti u 2024. godini.

Broj raspoloživih radnih dana koji se dijeli na dane potrebne za obavljanje revizije, obuke, edukacije i ostale aktivnosti, izračunava se na način što se ukupan broj dana u 2024. godini umanjuje za dane vikenda, dane državnih i vjerskih praznika, godišnjeg odmora i potencijalnog odsustva sa posla usled bolesti. Pregled ukupnog broja raspoloživih radnih dana koji su predviđeni za obavljanje planiranih revizija i radnih dana za edukaciju, administrativne poslove i ostale aktivnosti, prikazan je u sledećoj tabeli:

Tabela 8: Pregled planiranih revizorskih dana za 2024. godinu

		Rukovodilac	Revizor 1	Revizor 2	Revizor 3	Ukupno
A	Radni dani u godini	366	366	366	366	1464
B	Odsustvo	153	152	150	148	603
B1	Godišnji odmor	25	24	22	20	91
B2	Bolovanje	10	10	10	10	40
B3	Neradni dani (vikendi i praznici)	118	118	118	118	472
C	Obuka	15	15	15	15	60
C1	Seminari, radionice, konferencije	10	10	10	10	40
C2	Kontinuirana obuka	5	5	5	5	20
C3	Ostalo/Drugo					
D	Konsalting	25	20	20	20	85
D1	Ad hoc angažman	25	20	20	20	85
E	Posebni angažmani	20	5	5	5	35
F	Praćenje napretka	8	5	5	5	23

Godišnji Plan rada unutrašnje revizije za 2024. godinu

G	Drugi angažmani interne revizije	80	42	42	42	206
G1	Upravljanje aktivnošću interne revizije	60	22	22	22	126
G1.1	Planiranje aktivnosti interne revizije	10	5	5	5	25
G1.2	Izveštavanje interne revizije	10	5	5	5	25
G1.3	Aktivnosti kontrole	5	5	5	5	20
G1.4	Osiguranje razvoja interne revizije	10	0	0	0	10
G1.5	Praćenje kvaliteta	10	0	0	0	10
G1.6	Učestvovanje na sastancima	10	4	4	4	22
G1.7	Drugo	5	3	3	3	14
G2	Administrativni poslovi	5	10	10	10	35
G3	Saradnja sa drugima	15	10	10	10	45
G3.1	Saradnja sa drugim pružaocima usluga uvjeravanja	10	5	5	5	25
G3.2	Učestvovanje u razvoju profesije interne revizije	5	5	5	5	20
G4	Drugo	0	0	0	0	0
H	Ukupan broj raspoloživih revizorskih dana za redovne angažmane revizije	65	127	129	131	452
	Prosječan broj revizora dana po reviziji					40
	Planirani broj revizija za 2024. godinu					5

Broj raspoloživih dana za obavljanje planiranih revizija je 452 za sistematizovana radna mjesta, odnosno za rukovodioca i tri revizora. Obzirom da dva radna mjesta unutrašnjih revizora nisu popunjena, u godišnji plan rada moguće je uvrstiti samo raspoložive revizore dane rukovodioca odjeljenja i jednog unutrašnjeg revizora, pa se dolazi do zaključka da je moguće izvršiti najviše pet revizija i planirati eventualni „ad hoc“ angažman, u periodu za koji se plan donosi. Broj planiranih revizija je u skladu sa raspoloživim kadrovskim kapacitetima odjeljenja.

4. PLAN RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE U 2024. GODINI

Planiranje unutrašnje revizije je neophodno kako bi se omogućilo da Odjeljenje za poslove unutrašnje revizije odredi prioritete, obezbjedi efikasno i efektivno korišćenje resursa i postigne ciljeve. Godišnji plan rada priprema rukovodilac Odjeljenja za poslove unutrašnje revizije, a odobrava ga rukovodilac subjekta, Ministar odbrane. Obuhvata aktivnosti koje će se preduzeti tokom perioda na koji se donosi, a donosi se do kraja tekuće godine za narednu godinu na osnovu važećeg Strateškog plana rada za period od tri godine.

U 2024. godini Odjeljenje za poslove unutrašnje revizije će u svom radu primjenjivati metodologiju rada unutrašnje revizije u javnom sektoru, koja je propisana Pravilnikom o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru („Službeni list Crne Gore“, br. 001/20 od 3.01.2020) i vještine i znanja usvojene na edukacijama, obukama, radionicama i konferencijama. Revizorske metode koje će unutrašnji revizori koristiti su:

Godišnji Plan rada unutrašnje revizije za 2024. godinu

- Intervjui sa rukovodiocima i službenicima organizacionih jedinica uključenih u revidiranu oblast;
- Uvid u relevantne propise i dokumentaciju;
- Pregled dokumentacije i evidencija koje se odnose na predmet revizije;
- Testiranje (testovi usaglašenosti i dokazni testovi) kojima se potvrđuje adekvatnost i efektivnost unutrašnjih kontrola.

Plan pojedinačne revizije izrađuje se za svaku pojedinačnu reviziju na osnovu godišnjeg plana rada. Rukovodilac Odjeljenja za poslove unutrašnje revizije odobrava plan pojedinačne revizije kao i program rada povezan sa planom i vrši pregled rada revizora u svakoj fazi revizije.

Cilj sprovođenja pojedinačne revizije je davanje uvjerenja o adekvatnosti i efektivnosti uspostavljenih unutrašnjih kontrola u oblastima revizije i davanje preporuka za unaprjeđenje procesa upravljanja, upravljanja rizicima i kontrolama.

U narednoj tabeli su prikazane planirane revizije za 2024. godinu.

Tabela 9: Planirane revizije u 2024. godini

Oblast revizije	Naziv revizije	Preliminarni obuhvat revizije	Preliminarni cilj revizije	Kvartal
Finansije i računovodstvo	Revizija službenih putovanja, putnih troškova i službenih dnevnica u Direkciji za zaštitu tajnih podataka za 2023. godinu	Revizijom će se obuhvatiti postupak organizacionih i kadrovskih pretpostavki za odvijanje procesa, osiguranje sprovođenja procesa, dokumentovanje, informisanje i izvještavanje zainteresovanih strana, evidentiranje	Davanje uvjerenja o adekvatnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola u procesu obračuna i isplate troškova i dnevnica, koje trebaju obezbjediti usklađenost sa pravnim okvirom i rokovima za obavljanje pojedinih faza	I
Finansije i računovodstvo	Revizija blagajničkog poslovanja u Mornarici Vojske Crne Gore za 2023. godinu	Revizija će obuhvatiti proceduru odobravanja, čuvanja, potrošnje i pravljenja finansijskih sredstava u gotovini. Period koji će biti predmet revizorskih testiranja je, 2023. godina.	Davanje uvjerenja o adekvatnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola u procesu blagajničkog poslovanja, koje trebaju obezbjediti usklađenost sa zakonskim i podzakonskim propisima	II
Upravljanje ljudskim resursima	Revizija postupka zapošljavanja novih kadrova u ministarstvu za 2022. – 2023 godinu	Revizija će obuhvatiti pripremu i izradu kadrovskog plana, propisane rokove realizacije svih faza, uvođenje u posao novozaposlenih, izvještavanje	Dati uvjerenje o adekvatnosti i efektivnosti uspostavljenih unutrašnjih kontrola kod procesa zapošljavanja novih kadrova u MO	II
Pokretna i nepokretna imovina	Revizija voznog parka Ministarstva odbrane	Revizijom će se obuhvatiti postupak upravljanja i korišćenja voznog parka, izdavanje putnih naloga, održavanje, potrošnja pogonskog goriva, izvještavanje	Davanje uvjerenja o adekvatnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola u procesu upravljanja voznim parkom, koje trebaju obezbjediti usklađenost sa internom regulativom	III

Godišnji Plan rada unutrašnje revizije za 2024. godinu

Pokretna i nepokretna imovina	Revizija popisa imovine koju koristi Direkcija za zaštitu tajnih podataka	Revizija će obuhvatiti cjelokupan postupak popisa imovine, imenovanje komisije, realizaciju popisa, rukovanje i raspolaganje imovinom, izvještavanje o izvršenom popisu	Dati uvjeravanje o adekvatnosti i efektivnosti unutrašnjih kontrola kod sprovođenja predmetnog postupka popisa imovine	IV
-------------------------------	---	---	--	----

Preliminarni obuhvat i preliminarni ciljevi planiranih revizija su određeni na osnovu raspoloživih informacija u momentu pripreme Godišnjeg plana unutrašnje revizije za 2024. godinu, dok će se konačni cilj i obuhvat za svaku pojedinačnu reviziju definisati u trenutku pripreme plana pojedinačne revizije. Takođe, u 2024. godini moguće je i sprovođenje ad hoc revizije po nalogu Ministra odbrane, u zavisnosti od potrebe.

Praćenje sprovođenja datih preporuka vršiće se periodičnim slanjem zahtjeva za dostavljanje informacija o sprovedenim preporukama rukovodiocima organizacionih jedinica kod kojih su obavljene revizije i evidentiranjem promjena u centralni registar za praćenje sprovođenja preporuka unutrašnje revizije i zbirnoj evidenciji za praćenje sprovođenja preporuka po godinama.

Pored navedenih aktivnosti unutrašnji revizori će učestvovati na obukama, seminarima, radionicama i edukacijama koje organizuje i realizuje Centralna jedinica za harmonizaciju pri Ministarstvu finansija, kao i nacionalne i međunarodne institucije iz oblasti unutrašnje revizije, finansijskog upravljanja, računovodstva i drugih relevantnih oblasti, a sve u cilju usavršavanja revizorskih tehnika i sticanja specifičnih znanja potrebnih za sprovođenje revizije.

U periodu za koji se plan donosi, realizovaće se i sledeće aktivnosti:

- Praćenje ostvarivanja Godišnjeg plana rada unutrašnje revizije;
- Ažuriranje Strateškog plana rada za period 2024. – 2026. godine;
- Priprema Godišnjeg plana rada za 2025. godinu.
- Izrada godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije;
- Saradnja sa organizacionim jedinicama ministarstva;
- Saradnja sa Direktoratom za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija, Državnom revizorskom institucijom i jedinicama za unutrašnju reviziju na centralnom i lokalnom nivou;
- Konsultantske usluge iz oblasti upravljanja rizikom, kontrola i procesa upravljanja;
- Ostale aktivnosti vezane za funkcionisanje unutrašnje revizije.

Imajući u vidu širok spektar vještina i znanja potrebnih za vršenje revizije, neophodno je da unutrašnji revizori učestvuju u programima obuke na planiranoj kontinuiranoj osnovi. Na osnovu toga, predviđeno je da unutrašnji revizori određeni dio raspoloživog vremena utroše na pohađanje različitih programa edukacije i profesionalnog usavršavanja.

ZAKLJUČAK

U toku 2024. godine, Odjeljenje za poslove unutrašnje revizije će svoje aktivnosti fokusirati na:

- Uvjeravanje o adekvatnosti i efektivnosti uspostavljenih unutrašnjih kontrola i davanje preporuka za unapređenje procesa upravljanja rizicima, kontrola i procesa upravljanja;

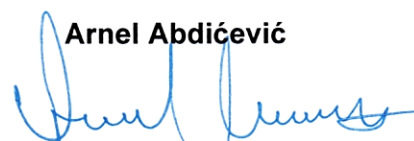
Godišnji Plan rada unutrašnje revizije za 2024. godinu

- Popunjavanje kapaciteta unutrašnje revizije obučenim, sertifikovanim revizorima uz kontinuirano profesionalno usavršavanje;
- Dodavanje vrijednosti i jačanje sistema materijalno finansijskog upravljanja i kontrola;
- Osiguravanje većeg nivoa kvaliteta revizije;
- Usklađivanje rada unutrašnje revizije sa uputstvima Ministarstva finansija i metodologijom rada zasnovanom na međunarodnim standardima za unutrašnju reviziju.

Pripremio

RUKOVODILAC

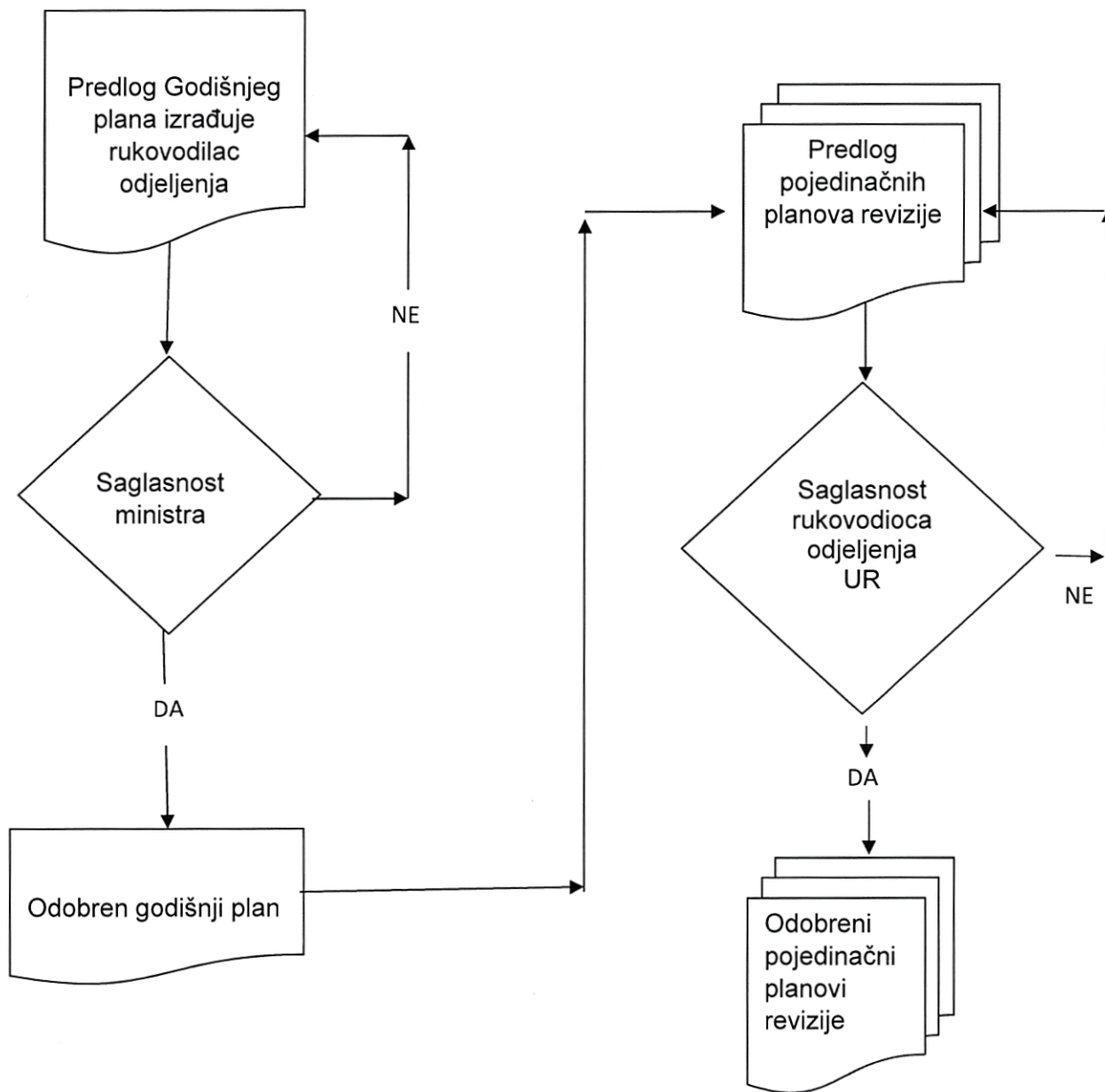
Arnel Abdićević



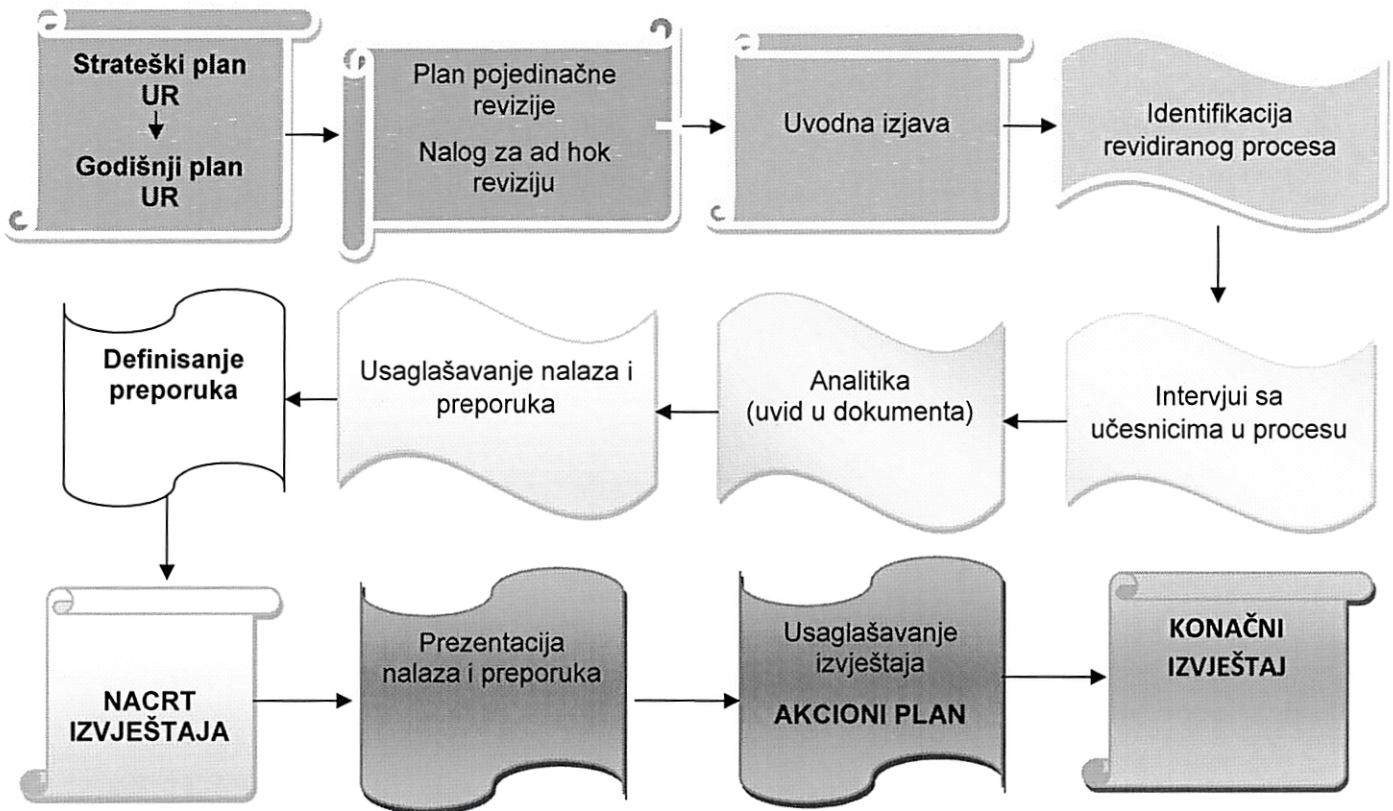
Zakonodavni okvir za planiranje i obavljanje poslova unutrašnje revizije

- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Službeni list CG”, broj 75/18 od 23.11.2018. godine),
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru (“Službeni list CG”, br. 070/19 od 23.12.2019. godine),
- Pravilnik o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru (“Službeni list CG” broj 001/20 od 3.1.2020. godine) kojim je propisan bliži način i postupak rada unutrašnje revizije,
- Pravilnik o metodologiji sagledavanja kvaliteta upravljanja i kontrola u javnom sektoru (“Službeni list CG”, broj 071/19 od 25.12.2019. godine),
- Pravilnik o posebnom programu profesionalnog usavršavanja unutrašnjih revizora u javnom sektoru (“Službeni list CG”, br. 067/19 od 11.12.2019. godine),
- Pravilnik o sadržaju godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije (“Službeni list CG”, br. 071/19 od 25.12.2019. godine),
- Povelja unutrašnje revizije Ministarstva odbrane broj 11-401/22-6865 od 14.9.2022. godine.

Šematski prikaz donošenja godišnjeg i pojedinačnog plana revizije



Koraci (faze) revizijskog procesa



Prilog broj 4.

Postupak izrade godišnjeg plana

