

SADRŽAJ

1. UVOD.....	1
1.1. Predmet istraživanja	1
1.2. Cilj istraživanja.....	2
1.3. Hipoteza.....	2
1.4. Metodologija rada.....	2
1.5. Struktura rada	3
2. POJAM I SUŠTINA SISTEMA INTERNIH KONTROLA U PREDUZEĆU	4
2.1. Definisanje i značaj interne kontrole.....	4
2.1.1. Definisanje pojmova nadzor, kontrola, interna kontrola i revizija.....	4
2.1.2. Značaj i ciljevi internih kontrola	5
2.2. Vrste i načela interne kontrole.....	6
2.2.1. Vrste interne kontrole	6
2.2.2. Načela interne kontrole.....	8
2.3. Metode i instrumenti interne kontrole	9
2.3.1. Metode interne kontrole	9
2.3.2. Instrumenti interne kontrole	11
2.4. Komponente interne kontrole	13
2.4.1. Komponente interne kontrole	13
2.5. Formiranje i organizovanje interne kontrole	18
2.5.1. Formiranje i organizovanje interne kontrole	18
3. ULOGA I ZNAČAJ REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	21
3.1. Pojam i istorijski aspekt revizije.....	21
3.1.1. Pojam,nastanak i razvoj revizije.....	21
3.1.2. Definicija	22
3.1.3. Tipovi revizije	23
3.1.4. Vrste revizije	23
3.2. Načela revizije i reviziski standardi	24
3.2.1. Načela revizije	24
3.2.2. Revizijski standardi	24
3.2.3. Međunarodni standardi revizije.....	25
3.3. Cilj revizije i osnovne postavke procesa revizije	26
3.3.1. Cilj revizije	26
3.3.2. Osnovne postavke procesa revizije	26

3.3.3. Komponente revizijskog rizika.....	26
3.3.4. Inherentni rizik	26
3.3.5. Kontrolni rizik	27
3.3.6. Detekcioni rizik ili rizik neotkrivanja.....	28
3.3.7. Značajnost (materijalnost).....	28
3.3.8. Revizijski dokazi, karakteristike dokaza, vrste revizijskih dokaza i metode njihova prikupljanja.....	28
3.4. Standardan model procesa revizije	31
3.4.1. Uvod u proces revizije.....	31
3.4.2. Prihvatanje novog i zadržavanje starog klijenta.....	31
3.4.3. Utvrđivanje uslova revizije	32
3.4.4. Planiranje revizije	32
3.4.5. Prikupljanje saznanja o poslovanju i djelatnosti klijenta	33
3.4.6. Provođenje preliminarnih analitičkih postupaka	33
3.4.7. Saznanja o računovodstvenom sistemu i sistemu interne kontrole	33
3.4.8. Utvrđivanje značajnosti	33
3.4.9. Procijena rizika	34
3.4.10. Utvrđivanje mogućnosti grešaka, nepravilnosti, nezakonitih radnji i povezanih strana	34
3.4.11. Razvijanje opšte revizijske strategije i revizorskih programa.....	34
3.4.12. Memorandum o planu revizije i programu revizije	34
3.4.13. Dovršavanje i zaključivanje revizije	35
3.4.14. Završna procjena i provjera dokaznog materijala	35
3.4.15. Izdavanje revizorskog mišljenja	35
4. OSLANJANJE NA SISTEM INTERNE KONTROLE U PROCESU REVIZIJE....	36
4.1. Razmatranje interne kontrole	36
4.1.1. Ispitivanje i ocjena pouzdanosti sistema interne kontrole klijenta.....	36
4.1.2. Razumijevanje interne kontrole i njenih komponenti	37
4.1.3. Dokumentovanje razumijevanja kontrolnog sistema	38
4.1.4. Procjena kontrolnog rizika.	44
4.1.5. Provjera i identifikacija odgovarajućih kontrolnih mehanizama i postupaka	44
4.1.6. Procjena slabosti interne kontrole	44
4.1.7. Procjena nivoa kontrolnog rizika.....	45
4.1.8. Testovi kontrola.....	46
4.1.9. Ponovna procjena kontrolnog rizika.....	47

4.1.10. Određivanje učinka procjene kontrolnog rizika na dokazne testove.....	47
5. ANALIZA IZVJEŠTAJA GLAVNE SLUŽBE ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA REPUBLIKE SRPSKE	48
5.1. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske.....	48
5.2. Nadležnost Glavne službe za reviziju javnog sektora	50
5.3.1. Analiza sistema interne kontrole - revizorski izvještaj za ZP „Hidrelektre na Drini“ a.d. Višegrad u okviru obračunskog perioda 1.1-31.12.2018. godine....	50
5.3.2. Analiza sistema interne kontrole - Revizorski izvještaj za ZP “Rudnik i Termoelektrana Ugljevik” a.d. Ugljevik u okviru obračunskog perioda 1.1 - 31.12.2018. godine	53
5.3.3. Analiza sistema interne kontrole - revizorski izvještaj za “Klinički centar” Banja Luka , revidirani period 1.1-31.12. 2013.godine.....	55
5.3.4. Analiza sistema interne kontrole-revizorski izvještaj „Preduzeće za poštanski saobraćaj Republike Srpske“ a.d. Banja Luka u okviru obračunskog perioda 1.1 - 31.12.2016. godine	56
5.3.5. Analiza sistema interne kontrole - revizorski izvještaj za ZP „Elektrokrajina“ a.d. Banja Luka za period 1.1 - 31.12.2015. godine	58
5.3.6. Analiza sistema interne kontrole - revizorski izvještaj za JP „Putevi Republike Srpske“ d.o.o. Banja Luka za period 1.1 - 31.12.2013. godine	60
5.3.7. Analiza sistema interne kontrole - revizorski izvještaj za „Investiciono-razvojnu banku Republike Srpske“ a.d., revidirani period 1.1 - 31.12.2011.godine	61
5.3.8. Analiza sistema interne kontrole - revizorski izvještaj za ZP „Rudnik i Termoelektrana Gacko“ a.d. Gacko za obračunski period 1.1 - 31.12.2015. godine	62
5.3.9. Analiza sistema interne kontrole - revizorski izvještaj za preduzeće „Toplana“ a.d. Prijedor, obračunski period 1.1 -31.12.2013. godine.....	64
5.3.10. Analiza sistema interne kontrole - revizorski izvještaj za „Fond za upravljanje nekretninama i potraživanjima u vlasništvu Republike Srpske“, revidirani period 1.1 - 31.12.2011. godine	66
5.3.11. Analiza sistema interne kontrole - revizorski izvještaj za Javnu ustanovu „Javni fond za dječiju zaštitu“ , revidirani period 1.1 - 31.12.2018. godine.....	67
5.3.12. Analiza sistema interne kontrole - revizorski izvještaj za JP „Željeznica Republike Srpske“ a.d. Doboj za period 1.1 – 31.12.2014. godine.....	69
5.3.13. Analiza sistema interne kontrole - revizorski izvještaj za Javnu zdravstvenu ustanovu „Dom zdravlja Trebinje“, period 1.1 - 31.12.2013.godine	70
5.3.14. Analiza sistema interne kontrole - revizorski izvještaj „Agencija za agrarna plaćanja Republike Srpske“, revidirani period 1.1 - 31.12.2019. godine..	72
5.1.15. Pregled zaključaka po revizorskim izvještajima	73
6. ZAKLJUČAK.....	76

7. LITERATURA	78
---------------------	----