

Redni letni popis kot del sistema notranjih kontrol

Tina Toman Pfajfar

Barbara Kotar Palčič

Ministrstvo za finance, Notranjerevizijska služba

Teme predstavitve

1. Uvod
 2. Priprava na letni popis
 3. Izvajanje letnega popisa
 4. Zaključek letnega popisa
-

1. Uvod

- odgovornost posloводства
 - odgovornost za koordinacijo izvedbe letnega popisa
 - odgovornost popisnih komisij
 - naloga Notranjerevizijske službe
-

1. Uvod

- sistem notranjih kontrol
 - kontrolno okolje
 - tveganja
 - kontrolne dejavnosti
 - informiranje in komuniciranje
 - spremljanje in nadziranje
-

1. Uvod

Vloga notranjerevizijske službe pri popisu – notranji revizor ne popisuje sredstev in obveznosti, ampak le preizkuša pravilnost postopkov popisovanja. Njegova naloga je omejena na opazovanje, po potrebi pa seveda daje tudi nasvete.

2. Priprava na letni popis

- pravne podlage
 - navodila za delo popisnih komisij
 - časovno obdobje za izvedbo popisa
 - terminski načrt
 - sestava popisnih komisij
 - odločba
 - izobraževanje članov popisnih komisij
-

2. Priprava na letni popis

- uvodni sestanki popisnih komisij
 - načrti dela popisnih komisij
 - obvezna vsebina
 - rok predložitve vodji popisa
-

3. Izvajanje letnega popisa

- ustrezni pogoji za delo popisnih komisij - priprava izpisov analitičnih evidenc
 - vloga skrbnika osnovnih sredstev
 - IOP obrazci – seznam poslanih, vrnjenih, potrjenih, zavrnjenih in delno zavrnjenih, vključno z zneskom neskladja
-

4. Zaključek letnega popisa

- končno poročilo posamezne popisne komisije
 - končno poročilo centralne popisne komisije
 - obravnava končnega poročila
 - realizacija sklepov inventurnih komisij
-

Zaključek

- priprava internih navodil z vključenim kontrolnikom za izvajanje popisa
 - izjava predstojnika o stanju notranjega nadzora javnih financ
-