

Prilog : Program pojedinačnog aranžmana

| PROGRAM REVIZIJE UGOVORA O DJELU I POVREMENIH UGOVORA | | |
|--|---|--|
| | Aktivnosti revizije | Komentari |
| 1 | Pravilnici koji regulišu ovu problematiku Koji Zakonski propis se primjenjuje? | Postoji Pravilnik o platama i drugim ličnim primanjima donesen dana_____ |
| 2 | Ispitajte dovoljnost interne kontrole za zaključivanje ove vrste ugovora, te provedbu i isplate po tom osnovu | |
| 3 | Ispitati opravdanost angažovanja osoba po ovakvim ugovorima te opravdanost trajanja određenih angažmana. | |
| | <p>Provedite sljedeća ispitivanja:</p> <p>A. Za koje vrste poslova se zaključuju Ugovori o djelu, a za koje poslove ostale vrste ugovora.</p> <p>B. Ispitivanjem i računskim kontrolama provjeriti pravilnost obračunana naknada. Da li je visina naknada unaprijed definisana? Da li postoje kriteriji za pojedine naknade?</p> <p>C. Ispitivanjem utvrditi usklađenost angažovanja osoba za privremene i povremene poslove sa Zakonom o radu.</p> <p>D. Pregledati obračunate naknade- uzeti uzorak jedan mjesec i uporediti sa ostalim periodima</p> <p>E. Imena i ugovorene naknade povežite sa evidencijom, zahtjevima, rezimeima, referencama i dr. koje se nalaze u kadrovskoj službi.</p> <p>F. Pregledom dokumentacije uvjeriti se da su propisi za obračun i isplatu naknada i obaveza po ovom osnovu dosljedno primjenjivani, da su naknade obračunate u skladu sa ugovorima, da postoje izvještaji i drugi dokazi da je posao realizovan. Provjeriti da li su uplaćeni porezi i doprinosi na isplaćena primanja po osnovu ugovora koji su predmet revizije.</p> <p>G. Uvjeriti se da su sve transakcije koje se Odnose na isplate koje su predmet revizije Pravilno unesene u analitičke evidencije i tačno prikazane u Glavnoj knjizi (uzeti uzorak mjesečne rekapitulacije Obračuna naknada i obaveza te nalog za knjiženje)</p> | |
| 4 | Ispitajte tačnost izvještavanja o isplaćenim naknadama državnim i lokalnim organima. | |
| 5 | Ispitivanjem naloga za plaćanje uvjeriti se da su naknade isplaćene osobama kojima pripadaju. | |
| 6 | Utvrđite da se isplate vrše svima u isto vrijeme, na vrijeme i na ispravan način.(na tekući račun) | |
| 7 | Pregledom provjeriti da li se značajna povećanja ili odstupanja po ovim isplatama obrazlažu u Napomenama uz finansijske izvještaje i da li postoji nekih vanrednih isplata po tom osnovu. | |