

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА МАЛО ЦРНИЋЕ
СЛУЖБА ЗА БУЏЕТСКУ ИНСПЕКЦИЈУ

Број:

Дана:



Контролна листа за вршење инспекцијског надзора код предшколских установа

Назив корисника:	
Адреса (улица и број):	
ПИБ:	
Матични број:	
Буџетски подрачуни:	
Телефон:	
интернет страна:	
E-mail:	
Име, презиме и функција одговорног лица:	
Број запослених на неодређено време на дан	
Број запослених на одређено време на дан	
Број лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима на дан	
Број лица ангажованих по уговору о делу на дан	
Број и датум налога за инспекцијску контролу:	
Предмет инспекцијске контроле:	
Контролисани период:	
Период вршења контроле:	
Датум сачињавања контролне листе:	

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично	не		Напомена колону попуњавају КЈС на које се не односи догађај (питање) образложити
	ОПШТА И ПОЈЕДИНАЧНА АКТА								
1	Да ли је донет интерни акт којим је дефинисана: организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокови за њихово достављање?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
2	Да ли је донет акт о систематизацији којим се уређују радни односи?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
3	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право награђивања запослених?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
4	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења средстава на име репрезентације?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
5	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења службених мобилних телефона од стране запослених и ангажованих лица, са утврђеним појединачним износима?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
6	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења службених возила?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
7	Да ли је донет интерни акт којим је регулисано право коришћења приватних возила у службене сврхе?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
8	Да ли је донет интерни акт којим је регулисана потрошња горива, мазива и уља са прописаним нормативима потрошње и начином праћења потрошње?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
9	Да ли је интерним актом дефинисана организација благајничког пословања?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
	Попис								
10	Да ли је дужницима достављен попис ненаплаћених потраживања, најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
11	Да ли је, у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, обавештен поверилац?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
12	Да ли је годишњи попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза КБС РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем?	<input type="checkbox"/>	3	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
13	Да ли су резултати о извршеном попису евидентирани у пословним књигама, сходно одлуци о усвајању пописа од стране органа управљања?	<input type="checkbox"/>	3	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
	Финансијски план								
14	Да ли је сачињен предлог финансијског плана?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
15	Да ли је предлог финансијског плана достављен директним корисницима?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
16	Да ли је усвојен финансијски план од стране органа управљања?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
17	Да ли је усвојени финансијски план достављен директним корисницима?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
18	Да ли су измене и допуне финансијског плана усвојене од стране органа управљања (уколико их је било)?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
19	Да ли су достављене измене и допуне финансијског плана (уколико их је било) достављене на сагласност директним корисницима?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
	Евидентирање прихода и расхода								
20	Да ли се на крају буџетске године врши свођење на готовинску основу, уколико су рачуноводствене евиденције прихода и примања и расхода и издатака вођене по обрачунској основи?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
	Да ли финансијски извештај садржи:								
21	извештај о капиталним издацима и финансирању?	<input type="checkbox"/>	1				<input type="checkbox"/>	0	
22	извештај о новчаним токовима?	<input type="checkbox"/>	1				<input type="checkbox"/>	0	
23	биланс стања?	<input type="checkbox"/>	1				<input type="checkbox"/>	0	

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично	не		Напомена колону попуњавају КЈС на које се не односи догађај (питање) образложити
		<input type="checkbox"/>	1	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
24	биланс прихода и расхода?	<input type="checkbox"/>	1				<input type="checkbox"/>	0	
25	извештај о извршењу буџета сачињен тако да приказује разлику између одобрених средстава и извршења?	<input type="checkbox"/>	1				<input type="checkbox"/>	0	
26	извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве?	<input type="checkbox"/>	1				<input type="checkbox"/>	0	
27	извештај о гаранцијама датим у току фискалне године?	<input type="checkbox"/>	1				<input type="checkbox"/>	0	
28	објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења?	<input type="checkbox"/>	1				<input type="checkbox"/>	0	
29	преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима?	<input type="checkbox"/>	1				<input type="checkbox"/>	0	
30	Да ли су финансијски извештаји састављени на готовинској основи?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
31	Да ли се достављају периодични извештаји о извршењу буџета директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
32	Да ли се усаглашава стање евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима са трезором пре састављања годишњег финансијског извештаја?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
33	Да ли је годишњи финансијски извештај усвојен од стране надлежног органа?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
34	Да ли се годишњи финансијски извештаји предају у року?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
	Рачуноводствене исправе								
35	Да ли рачуноводствена исправа садржи све податке потребне за евидентирање у пословним књигама, тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене?	<input type="checkbox"/>	3	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
36	Да ли су рачуноводствене исправе потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај?	<input type="checkbox"/>	3	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
37	Да ли су рачуноводствене исправе достављене на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја?	<input type="checkbox"/>	3	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
38	Да ли се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе?	<input type="checkbox"/>	3	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
	Помоћне књиге и евиденције								
39	Да ли се воде помоћне књиге купаца?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
40	Да ли се воде помоћне књиге добављача?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
41	Да ли се воде помоћне књиге основних средстава?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
42	Да ли се воде помоћне књиге залиха ?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
43	Да ли се воде помоћне књиге плата ?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
44	Да ли се воде помоћне евиденције извршених исплата?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
45	Да ли се воде помоћне евиденције остварених прилива?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
46	Да ли се воде књига благајне?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
47	Да ли се помоћне евиденције потраживања од деце воде ажурно по врстама потраживања (по узрасним групама, осигурање и друге активности деце коју плаћају родитељи)?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
48	Да ли се помоћне евиденције синтетизују у главној књизи (како потраживања, тако и измирење потраживања) редовно и ажурно?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
	Приходи								
49	Да ли се приходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
50	Да ли постоји правни основ за евидентирање прихода?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
51	Да ли се евидентирани приходи заснивају на рачуноводственим исправама?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично	не		Напомена колону попуњавају КЈС на које се не односи догађај (питање) образложити
		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>		
52	Да ли су примљена, а неутрошена буџетска средства враћена у буџет, на крају године, у складу са прописима ?	<input type="checkbox"/>	5				<input type="checkbox"/>	0	
	Да ли установа има кухињу?	<input type="checkbox"/>					<input type="checkbox"/>		
	Уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 53 до 59								
53	Да ли је акт о раду кухиње донет од стране надлежног органа?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
54	Да ли је акт, којим су дефинисани нормативи за припрему хране и пића, донет од стране надлежног органа?	<input type="checkbox"/>	5				<input type="checkbox"/>	0	
55	Да ли је донет јеловник са прецизно одређеном врстом и количином хране и пића по оброцима?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
56	Да ли је ценовник obroка донет од стране надлежног органа?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
57	Да ли се врши задужење лица за примљене намирнице за припрему obroка?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
58	Да ли се врши раздужење лица по спремљеним оброцима, у складу са нормативом?	<input type="checkbox"/>	5				<input type="checkbox"/>	0	
59	Да ли запослени плаћају оброке, уколико користе услуге предшколске кухиње, у складу са донетим актом и ценовником од стране надлежног органа ?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
	Да ли установа врши проширену делатност?	<input type="checkbox"/>					<input type="checkbox"/>		
	Уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 60 до 63								
60	Да ли постоји акт о обављању проширене делатности?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
61	Да ли је утврђен ценовник за услуге које се обављају у оквиру проширене делатности?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
62	Да ли је ценовник усвојен од стране надлежног органа?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
63	Да ли се води посебна евиденција за евидентирање прихода и расхода остварених /извршених, обављањем проширене делатности?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
	Да ли се остварује приход од закупа покретне и непокретне имовине?	<input type="checkbox"/>					<input type="checkbox"/>		
	уколико је одговор на претходно питање потврдан, потребно је одговорити на питања од редног броја 64 до 76								
64	Да ли је донет акт од стране надлежног органа установе којим је регулисан поступак давања у закуп?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
65	Да ли је прибављена сагласност надлежног органа за давање у закуп?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
66	Да ли је донет акт од стране надлежног органа, којим је утврђена почетна цена закупа?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
67	Да ли је поступак давања у закуп непокретности спроведен у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
68	Да ли се врши редовно фактурисање закупа?	<input type="checkbox"/>	5				<input type="checkbox"/>	0	
69	Да ли је са закупцем, за редовно измирење обавеза по закупу, уговорено средство финансијског обезбеђења (меница, гаранција банке и др.) или је уговорена наплата кауције (гарантни депозит)?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
70	Да ли постоји акт којим је утврђен начин обрачуна сталних трошкова (услуге за електричну енергију, услуге градске чистоће, услуге водовода и канализације, услуге грејања, услуге мобилне и фиксне телефоније и др.) закупцима школског простора?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
71	Да ли се врши обрачун сталних трошкова (услуге за електричну енергију, услуге градске чистоће, услуге водовода и канализације, услуге грејања, услуге мобилне и фиксне телефоније и др.) закупцима школског простора?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
72	Да ли се врши фактурисање сталних трошкова (услуге за електричну енергију, услуге градске чистоће, услуге водовода и канализације, услуге грејања, услуге мобилне и фиксне телефоније и др.) закупцима школског простора према извршеном обрачуну?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично	не		Напомена колону попуњавају КЈС на које се не односи догађај (питање) образложити
		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>		
73	Да ли су уговорима о закупу предвиђена средства обезбеђења наплате потраживања по обрачуну сталних трошкова?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
74	Да ли се приход од закупа евидентира по закупцима?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
75	Уколико се врши плаћање из буџетских средстава, да ли се врши повраћај средстава, за сталне трошкове, наплаћене од закупца, а по претходно трансферисаним средствима за исте намене од стране директног буџетског корисника?	<input type="checkbox"/>	5				<input type="checkbox"/>	0	
76	Да ли се предузимају правне радње за утужење закупца који не поштују одредбе уговора?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ								
77	Да ли се расходи евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
78	Да ли се зараде обрачунавају по коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
79	Да ли приликом обрачуна зарада користите прописану основицу за обрачун зарада (цена рада)?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
	Да ли се врше исплате на основу прековременог рада?	<input type="checkbox"/>					<input type="checkbox"/>		
80	Уколико је одговор на претходно питање потврдан, да ли је донет акт којим се утврђују права и обавезе запосленог за прековремени рад ?	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
81	Да ли постоји сагласност надлежне комисије за заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места код корисника јавних средстава, уколико таква лица постоје	<input type="checkbox"/>	3				<input type="checkbox"/>	0	
82	Да ли постоји сагласност надлежне комисије, уколико је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко оmlадинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, већи од 10% од укупног броја запослених код корисника, у складу са важећим прописима?	<input type="checkbox"/>	3	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
83	Да ли се стимулативни део зараде исплаћује у складу са прописима?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
84	Да ли се уз захтев за пренос средстава на име зарада достављају табеларни прегледи са подацима по сваком запосленом (име и презиме, радно место, коефицијент, висина основице, минули рад, укупан нето, укупан бруто и друго)?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
85	Да ли је обезбеђена накнада за превоз за долазак и одлазак са посла, у складу стварним временом provedеним на раду?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
86	Да ли су све обавезе настале у буџетској години, евидентирание са стањем на дан 31.12.?	<input type="checkbox"/>	5	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
87	Да ли су ангажована лица по уговорима о делу у складу са важећим прописима?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
88	Уколико се ангажују лица по уговору о делу, да ли се достављају извештаји о извршеном делу, пре извршеног плаћања?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
89	Да ли се ангажују лица по уговорима о привременим и повременим пословима у складу са важећим прописима?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
90	Уколико се ангажују лица по уговору о привременим и повременим пословима, да ли се достављају извештаји о извршеном послу, пре извршеног плаћања?	<input type="checkbox"/>	2				<input type="checkbox"/>	0	
91	Да ли су средства добијена од стране директних корисника утрошена за намене за које су пренета?	<input type="checkbox"/>	5				<input type="checkbox"/>	0	
92	Да ли су обавезе преузете до висине апропријације која је одобрена за ту намену у буџетској години?	<input type="checkbox"/>	5	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
93	Да ли постоји правни основ за преузете обавезе?	<input type="checkbox"/>	5	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
94	Да ли се поштују рокови измирења обавеза у складу са законским прописима? (РИНО)	<input type="checkbox"/>	5	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
95	Да ли се расходи и издаци заснивају на рачуноводственој документацији?	<input type="checkbox"/>	5	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	

рб	ПИТАЊА	да		делимично (образложити)		Образложење за делимично	не		Напомена колону попуњавају КЈС на које се не односи догађај (питање) образложити
		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>		
96	Да ли уговор о набавци садржи укупно уговорену вредност у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке?	<input type="checkbox"/>	3	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
	А) услуге								
97	Да ли јединичне цене, исказане у рачунима, одговарају уговореним ценама?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
98	Да ли је услуга извршена у уговореном року?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
99	Да ли постоји доказ о извршеној услузи (записник, извештај и друго)?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
	Б) добра								
100	Да ли је испорука добара извршена у уговореном року?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
101	Да ли спецификација уговорених добара одговара испорученим (по врсти, количини и цени)?	<input type="checkbox"/>	5	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
102	Да ли је образована Комисија или одређено лице, за квантитативни и квалитативни пријем добара?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
103	Да ли постоји доказ о испорученим добрима (записник о квантитативном и квалитативном пријему добара или друго)?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
	В) радови								
104	Да ли спецификација уговорених радова одговара изведеним (по врсти, количини и цени)?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
105	Да ли је именован надзор над извођењем радова, у складу са прописима?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
106	Да ли је током извођења радова водио грађевински дневник, у складу са прописима?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
107	Да ли је током извођења радова водила грађевинска књига, у складу са прописима?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
108	Да ли су радови изведени у уговореном року?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
109	Да ли је именована Комисија или одређено лице, за квантитативни и квалитативни пријем радова?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	
110	Да ли постоји доказ о изведеним радовима (записник о квантитативном и квалитативном пријему радова или друго)?	<input type="checkbox"/>	2	<input type="checkbox"/>	1		<input type="checkbox"/>	0	

УКУПАН БРОЈ БОДОВА

Објашњења за попуњавање контролне листе:

Колона "делимично" се попуњава у случајевима када контролисани субјект за одређено питање има одговор **делимично, дужан да за сваки одговор "делимично" да образложење у табели.**

Пример:

Питање: Да ли се достављају периодични извештаји о извршењу буџета директном кориснику у року од десет дана по истеку тромесечја?

Одговор: делимично.

Образложење: Предшколска установа је три извештаја доставила у прописаном року, а један није.

Колона "Напомена" попуњава се у случајевима када контролисани субјект, у свом пословању нема одређени догађај. Потребно је да се у табели наведе образложење.

Пример:

Питање: Да ли је акт о раду кухиње донет од стране надлежног органа?

Образложење: Предшколска установа " _____ " нема организовану кухињу.

Максимални број бодова, по овој контролни листи је 276 бодова (9 питања x 1 бод, 60 питања x 2 бода, 29 питања x 3 бода, 12 питања x 5 бодова)

Уколико контролисани субјект није одговорио на сва питања из контролне листе , већ је дато образложење у колони "Напомена", укупан број бодова се смањује за број бодова за неодговорена питања. Тако добијени број бодова представља укупан број бодова на основу ког се утврђује ниво ризика.

Пример: контролисани субјект је одговорио на 90 питања - укупно 180 бодова, од максималних 210 бодова. Након унетих одговора у контролну листу, укупан број бодова је 130. Процент ризика се израчунава: $130/180*100\%=72\%$

Образложење степена ризика: _____

Степен ризика	Процент	број бодова
Незнатан	95-100%	
Низак	89-94%	
Средњи	83-88%	
Висок	77-82%	
Критичан	76% и мање	

НАПОМЕНА: Лажно приказивање или прикривање чињеница у контролној листи, ради довођења надзираног субјекта у повољнији положај, а надлежног органа у заблуду, повлачи са собом одговарајуће правне последице.

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ КОНТРОЛИСАНОГ СУБЈЕКТА

БУЏЕТСКИ ИНСПЕКТОР(И)

