

Годишњи план рада интерног
ревизора општине Аранђеловац за
2022.годину

Бр. 401-221-01-1
21.12.2021.година

На основу члана 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/13), Повеље интерне ревизије бр.06-815/18-01-1 и члана 49. став 1. Статута општине Аранђеловац (“Службени лист општине Аранђеловац” број 02/19), на предлог интерног ревизора општине Аранђеловац, Председник општине Аранђеловац одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ АРАНЂЕЛОВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ

Предлог Годишњег плана интерног ревизора општине Аранђеловац за 2022. годину сачињен је на основу треће године Стратешког плана интерне ревизије општине Аранђеловац за период од 2020 -2022. године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

Правни основ за утврђивање Годишњег плана интерног ревизора општине Аранђеловац прописан је чланом 17. став 1. тачка 1. и члана 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору («Службени гласник РС» бр. 99/2011 и 106/13).

Планирање ревизије омогућава интерној ревизији остваривање циљева, утврђивање приоритета и овећеживање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

Поред тога, планирање пружа основу за обављање интерне ревизије, поштовање законских одредби прописаних Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 118/2021-други закон)

Циљеви:

Интерна ревизија Општине идентификовала је годишње циљеве ревизије:

- ✓ Идентификовање ризика, процену ризика и подизање свести о управљању ризицима у локалној самоуправи;
- ✓ Промовисање адекватних система интерних контрола усклађених са прописима, политикама и процедурама;
- ✓ Упознавање руководица и запослених са ревизијским извештајима како би се побољшао систем унутрашњих контрола у локалној самоуправи;

- ✓ Анализа кључних процеса у управљању ресурсима са становишта ефикасности, ефективности и економичности како би се повећала одговорност у коришћењу буџетских средстава и управљања имовином локалне самоуправе;
- ✓ Повећање свести на свим нивоима (управљачким и оперативним) о обавезама и одговорности у раду;
- ✓ Процена ефикасности система извештавања руководства и праћење развијања система комуникације на свим нивоима;
- ✓ Разумевање интерне ревизије на начин да је то активност која пружа независно објективно уверавање, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљања организацијом.

Правилником је предвиђена и могућност измене годишњег плана интерне ревизије.

Измена годишњег плана ради се на основу процене ризика, на предлог интерне ревизије или на предлог председника општине. Измену годишњег плана одобрава председник општине.

Системи – као предмет ревизије

Планирани системи, на основу Стратешког плана, процене ризика и индекса ризика, који би били обухваћени ревизијама система у 2022.години су:

СИСТЕМИ КАО ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ		Процена ризика	Индекс	2021	2022
1.	Ревизија мрежних уређаја корисника-општинска управа	5	20	x	
2.	Припреме за вршење пописа имовине и обавеза	4	12	x	
3.	Плате и накнаде трошкова код индиректног корисника буџетских средстава Народна библиотека „Свети Сава“	4	8	x	
4.	Ревизије по налогу			x	x

Планирани системи су општи, велики, сложени и ризични, исте је потребно „покрити“ ревизијама као и планираним накнадним ревизијама. Накнадне ревизије се спроводе кроз праћење извршења датих препорука.

Годишњим планом интерне ревизије планиране су следеће активности:

- 1) Обављање ревизија у складу са Стратешким планом;
- 2) Унапређење контролног окружења кроз укључивање у контролне активности;
- 3) Идентификација и процена ризика у окружењу

- 4) Едукација и стручно усавршавање ревизора на годишњем нивоу кроз учествовање на једнодневним и вишедневним стручним семинарима из области предмета ревизије у организацији овлашћених институција;
- 5) Сарадња са Централном јединицом за хармонизацију у оквиру Министарства финансија, Државном ревизорском институцијом, Националном академијом за јавну управу и другим институцијама.

За сваку категорију ревизије одређено је стандарно време ревизије, у оквиру периода који покрива годишњи план и у оквиру планираног плана активности интерне ревизије.

Основно директно време подразумева све фазе одређене ревизије као што су:

1. Прикупљање општих података;
2. Утврђивање чињеница;
3. Припрема плана ревизије;
4. Документовање;
5. Преглед контрола;
6. Тестирање контрола;
7. Доношење закључака;
8. Анализа налаза;
9. Припрема нацрта извештаја;
10. Сређивање ревизорског досијеа;
11. Уручивање коначног извештаја;
12. Затварање ревизорског задатка.

Начин и
динамика
реализације

1. Приступ и технике ревизије

Ревизија система/подсистема ће се вршити коришћењем техника:

- Метода интервјуа
- Тестирање документације
- Провера физичких доказа и
- Посматрање на лицу места,

2. Праћење

Праћење извршења препорука датих у ревизији конкретних система/подсистема, интерни ревизор врши методом праћења попуњеног и овереног, од стране руководиоца субјекта ревизије, плана извршења препорука и кроз спровођење ревизије извршења датих и прихваћених препорука конкретног система/подсистема.

2.1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним препорукама интерне ревизије

3. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Аранђеловац

3.1. Описивање и тестирање система

3.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду директних, индиректних и других корисника буџетских средстава општине Аранђеловац

3.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система општине Аранђеловац

3.4. Организовање консултантских. Едукативних сатанака

4. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантне за спровођење ревизија у 2022.години

4.1. Учествовање на Међународним конференцијама интерних ревизора,

4.2. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије

4.3. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизија система

4.4. Организовање и спровођење радионица и обука са темом ФУК-а и интерне ревизије

5. Извештавање

Нацрти извештаја и извештаји за сваку ревизију система/подсистема припремају се у складу са смерницама и Међународним стандардима интерне ревизије. Нацрт извештаја и Извештаји достављају се руководиоцу субјекта ревизије и руководиоцу корисника јавних средстава. Извештавање о раду интерног ревизора према руководиоцу корисника јавних средстава се врши најмање једном годишње. Извештавање према Министарству финансија-Централна јединица за хармонизацију се врши у складу са прописима и Повељом интерне ревизије општине Аранђеловац.

	<p>6. Спољне комуникацијске активности</p> <p>Већина комуникацијских активности интерног ревизора је „унутрашње природе“ која се обавља увек писмено (имејл, допис, захтев, обавештење и слично).</p> <p>Екстерна комуникација је ограничена на контакте са професионалним телима у области ревизије, државним органима овлашћеним за предлагање прописа и удружењима по њиховом захтеву уз одобрење руководиоца корисника јавних средстава-председник општине.</p> <p>Интерни ревизор у општини Аранђеловац, ће сарађивати са Централном јединицом за хармонизацију и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерног ревизора.</p>
Очекивани резултати:	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Остварење стратешких циљева организације</i> 2. <i>Функционисање пословног система општине Аранђеловац у складу са законима и прописима,</i> 3. <i>Унапређење рада пословног система у општини Аранђеловац (економичност, ефикасност и ефективност).</i>
Носилац активности	<i>Овлашћени интерни ревизор у општини Аранђеловац – Мирјана Никић</i>

Припремио/ла:

Интерни ревизор

M. Nikić

Мирјана Никић, овлашћени интерни ревизор

Председник општине Аранђеловац

Bojan Radovic

Бојан Радовић

