

Република Србија
Град Пожаревац
Служба за интерну ревизију
Број: 11-40-2312/2020
Дана: 30. децембра 2020. године
Пожаревац

СТРАТЕШКИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА
ЗА ПЕРИОД 2021-2023. ГОДИНЕ

Пожаревац, децембар 2020. године

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“, бр. 99/11 и 106/13) и члана 75. став 1. тачка 5. Статута Града Пожаревца („Службени лист Града Пожаревца“, број 10/18-1, 12/18-262 (исправка), 10/19-3), на предлог шефа Службе за интерну ревизију Града Пожаревца, Градоначелник Града Пожаревца одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА ПЕРИОД 2021-2023. ГОДИНЕ

I УВОД

Стратешким планом интерне ревизије одређују се правци рада и идентификују области које ће бити предмет интерне ревизије у Граду Пожаревцу за период 2021-2023. године. Системи ревизије су одређени методом процене ризика на основу фактора ризичности при чему се подручја пословања упоређују према истим критеријумима.

На основу стратешког плана интерне ревизије, а у складу са расположивим ресурсима, израђује се Годишњи план рада интерне ревизије за сваку наредну календарску годину. Ажурирање Стратешког плана врши се у децембру текуће године поновном проценом ризика.

1. Правни основ

Одредбом члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 105/15, 99/16, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019) прописано је да интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом и прати да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и обезбеђују остварење циљева организације.

Обавеза припреме и подношења на одобравање стратешких и годишњих планова рада интерне ревизије прописан је Правилником 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 106/2013), а начин његове израде утврђен је Приручником за интерну ревизију у Републици Србији.

Повељом интерне ревизије Града Пожаревца, број 011-40-1824/2020 од 25.09.2020. године, дефинисана је обавеза усаглашавања и ажурирања стратешких и годишњих планова рада интерне ревизије.

Стратегијом развоја интерне контроле у јавном сектору и Акционим планом за њено спровођење које је Влада усвојила за период 2017-2020. године, додатно се подстиче сарадња између интерне ревизије и управљачких структура у сврху побољшања стратешких и годишњих планова интерне ревизије како би се истакли приоритети руководства.

Стратегија је сачињена у складу са стратешким областима деловања Града Пожаревца, и идентификованим приоритетима у Стратегији одрживог развоја Града Пожаревца 2017-2022. године, број: 12-06-63/9 од 18.03.2017. године и смерницама наведеним у Стратегији управљања ризицима Града Пожаревца за период од 2019-2021. године, број 11-40-1733/2019 од 19.08.2019. године.

Стратешким планом интерне ревизије Града Пожаревца за период 2021-2023. године утврђују се: задаци интерне ревизије, визија, мисија и циљеви интерне ревизије, начела и стандарди који ће се користити у раду, затим планирање интерне ревизије, ризици система, области ревизије, ресурси, сарадња са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија и Државном ревизорском институцијом и обавеза извештавања.

2. Стратешка визија, мисија и циљеви

Визија интерне ревизије у Граду Пожаревцу је праћење вредности организације примењујући стандарде најбоље праксе, кроз унапређење система финансијског управљања и контрола. Степен развоја система управљања и контроле процењиваће се степеном примене препорука.

Мисија интерне ревизије је професионално обављање ревизорских послова и давање независног стручног мишљења о квалитету финансијског управљања и контроле, о законитости рада и управљању ризицима у Граду Пожаревцу, у циљу побољшања ефикасности и економичности пословања.

Циљ интерне ревизије је да се повећа ниво свести запослених о важности интерних контрола. Шеф Службе за интерну ревизију Града Пожаревца одређује следеће стратешке циљеве интерне ревизије:

- идентификовање и процена ризика субјекта ревизије;
- процена адекватних система интерних контрола усклађених са прописима, политикама и процедурама;
- процена ефикасности система извештавања руководства и давања препорука за побољшање активности у субјекту ревизије и праћење поштовања примене датих препорука;
- редовно извештавање – потпуне информације о систему унутрашњих контрола у Граду Пожаревцу, које ће помоћи у доношењу управљачких и оперативних одлука;
- анализа кључних процеса у управљању ресурсима са становишта ефикасности, ефективности и економичности у коришћењу буџетских средстава и управљању имовином Града Пожаревца.

3. Начела, стандарди и етички кодекс

Интерна ревизија у Граду Пожаревцу вршиће се применом начела независности, објективности, стручности и трајности:

- Независност – рад интерне ревизије је независтан од свих активности које могу бити предмет ревизије;
- Објективност - захваљујући својој независној позицији интерни ревизор ће бити у могућности да пружи најобјективније стручно мишљење;

- Стручност – интерни ревизор мора бити стручно оспособљен за послове ревизије и током рада се мора континуирано стручно усавршавати;
- Трајност – интерна ревизија се спроводи у континуитету, по стратегијским областима, у плану утврђеним интервалима.

Интерна ревизија ће се обављати на начин и по поступку у складу са Међународним стандардима интерне ревизије, прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, прихваћеним Етичким кодексом и Повељом интерне ревизије Града Пожаревца.

4. Планирање интерне ревизије

Планирањем ревизија утврђују се приоритети у оквиру постојећих капацитета и обезбеђује ефикасно и ефективно коришћење ресурса, чиме се ствара основа за процену будућих потреба за ресурсима. Поред тога, планирање обезбеђује:

- стандард у односу на који се може мерити стварна успешност;
- сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих одлука;
- алат којим предвиђени послови интерне ревизије у посматраном периоду могу пружити потребну подршку процесу управљања.

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе:

Прву фазу процеса планирања представља израда Стратешког плана који наводи покривеност ревизијом у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.

Друга фаза планирања је израда Годишњег плана, који је заснован на првој години Стратешког плана и детаљно наводи ревизије које ће се обавити у текућој години.

Трећу фазу чине Оперативни планови, који наводе ресурсе потребне за остварење Годишњег плана рада. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је остварено.

Четврту фазу чине Планови појединачних ревизија који се припремају на почетку сваке ревизије наведене у Годишњем плану рада.

Планови интерне ревизије засновани су на ревизији система.

II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

Стратешки план, као основа процеса планирања интерне ревизије у Граду Пожаревцу идентификује области које ће бити предмет интерне ревизије у периоду 2018-2020. година. Ово се обезбеђује објективним приступом у дефинисању подручја ревидирања који се заснива на процени ризика, по тачно дефинисаним критеријумима и утврђеној методологији која помаже интерној ревизији да оцењује системе интерних контрола, да оптимално користи ресурсе и повећа ефективност.

1. Системи – као предмет ревизије

Први корак у изради Стратешког плана је идентификовање предмета ревизије. Идентификовани системи служе за потребе стратешког планирања и не обухватају нужно све пословне процесе организације. При изради Стратешког плана идентификовани су системи којима се може рационално управљати и који ће пружити доказе који ће потврдити оцену адекватности система интерних контрола.

За класификацију система коришћен је модел по функцији. Извршена је подела система на функционалне типове који се разликују по улози и важности коју имају у систему интерних контрола.

Идентификовани су следећи системи за потребе стратешког планирања:

1. Систем планирања и припреме буџета и финансијских планова
2. Систем извршења буџета и финансијских планова
3. Систем јавних набавки
4. Систем финансијског рачуноводства и извештавања
5. Систем зарада и других примања
6. Систем изворних прихода

Након дефинисаних система који ће бити предмет ревизије у наредне три године, врши се процена ризика за сваки од наведених система, са циљем да се утврде приоритети и учесталост ревизије, посебно система који носе већи ризик за субјекат ревизије као целине.

2. Процена ризика

2.1. Елементи ризика система

Алат којим интерна ревизија процењује ризик јесте израчунавање индекса ризика. Процена ризика извршена је израчунавањем индекса ризика за сваки систем. Овај приступ утврђивања ризика представља комбинацију утврђивања степена ризика за сваки фактор ризика и додељивање тежине сваком од њих, чиме се укључује и суд о њиховој релативној важности на скали од 1 до 5. То омогућава израчунавање индекса ризика за сваки систем. Вредновање ризика се врши на начин да се сваки систем вреднује на основу сума индекса $I(p)$ која је утврђена као производ фактора ризика $\Phi(p)$ и тежине $T(p)$ за сваку од утврђених детерминанти материјалности система, као у формули:

$$I(p) = \Phi(p) \times T(p) \text{ тј. } I = \sum I(p)$$

Као најчешћи елементи фактора ризика узети су следећи показатељи:

1. Број трансакција/предмета
2. Вредност трансакције
3. Вредност планираних јавних набавки
4. Број запослених
5. Успостављен систем ФУК-а
6. Нормативно правна регулатива
7. Сложеност система
8. Осетљивост система
9. Претходне ревизије процеса

У овом поступку коришћени су: Смернице за управљање ризицима Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, разговори са руководиоцима организационих јединица Града Пожаревца, релевантни интерни акти. Утврђени су елементи ризика за четири кључна система.

2.2. Степен ризика

Степен ризика утврђује се за сваки елемент фактора ризика наведеног у тачки 2.1. овог плана на основу критеријума за рангирање приказаних у табелама:

БРОЈ ТРАНСАКЦИЈА/ПРЕДМЕТА	РАНГ
Мање од 10	1
Од 10-49	2
Од 50-99	3
Од 100-499	4
Више од 500	5

ВРЕДНОСТ ТРАНСАКЦИЈА	РАНГ
Мање од 5.000.000,00	1
Од 5.000.000,00-19.999.999,00	2
Од 20.000.000,00-99.999.999,99	3
Од 100.000.000,00-199.999.999,99	4
Више од 200.000.000,00	5

ВРЕДНОСТ ПЛАНИРАНИХ ЈАВНИХ НАБАВКИ	РАНГ
Мање од 1.000.000/3.000.000,00	1
Од 1.000.001,00-5.000.000,00	2
Од 5.000.001,00-25.000.000,00	3
Од 25.000.001,00-50.000.000,00	4
Више од 50.000.001,00	5

БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ	РАНГ
Од 1-5	1
Од 5-10	2
Од 10-15	3
Од 15-20	4
Више од 20	5

УСПОСТАВЉЕН СИСТЕМ ФУК	РАНГ
У потпуности успостављен	1
Успостављен без стратегије	2
Успостављен без регистра ризика	3
Успостављен без процедура	4
Није успостављен	5

НОРМАТИВНО ПРАВНА РЕГУЛАТИВА	РАНГ
Веома добра уређеност прописима	1
Добра уређеност прописима	2

Делимична уређеност прописима	3
Недовољна уређеност прописима	4
Прописи не постоје или су застарели	5

СЛОЖЕНОСТ СИСТЕМА/колико одељења учествује у спровођењу процеса	РАНГ
Од 1-2	1
Од 2-3	2
Од 3-4	3
Од 4-5	4
Више од 5	5

ОСЕТЉИВОСТ СИСТЕМА	РАНГ
Није осетљив и подложен утицају	1
Веома мало осетљив и подложен утицајима	2
Делимично осетљив и подложен утицајима	3
Осетљив и подложен утицајима	4
Веома осетљив и подложен утицајима	5

ИЗВРШЕНЕ КОНТРОЛЕ И НАДЗОРИ	РАНГ
До године-без примедби	1
До године –са препорукама	2
До пре две године-без примедби	3
До пре две године-са препорукама	4
Није вршена ниједна ревизија	5

2.3.Тежина фактора ризика

Одређивање тежине фактора ризика је у основи доношење суда о релативној важности сваког појединачног елемента ризика у систему у односу на укупан ризик. Утврђивање тежине је субјективна процена елемената-фактора ризика у оквиру система и утврђена је коришћењем скале од 1 до 5.

Табела бр.2 Утицај фактора ризика на укупан ризик

ОПИС	ТЕЖИНА
Не утиче	1
Безначајно утиче	2
Умерено утиче	3
Утиче	4
Значајно утиче	5

3. Утврђивање ризика система

3.1.Индекс ризика

Вредновањем фактора ризика за сваки систем извршено је рангирање система у предложеном трогодишњем периоду утврђивањем индекса ризика сваког система, као у Табели 3.

Организациони делови	Припрема и планирање и буџета и финансијских планова			Извршење буџета и финансијских планова			Јавне набавке			Финансијско-рачуноводствен и систем и извештавање			Зараде и друга примања			Изворни приходи		
	Ра нг	Теж ина	Уку пно	Ра нг	Теж ина	Уку пно	Ра нг	Теж ина	Уку пно	Ра нг	Теж ина	Уку пно	Ра нг	Теж ина	Уку пно	Ра нг	Теж ина	Уку пно
Број трансакција	1	1	1	5	4	20	1	1	1	5	5	25	4	5	20	3	4	12
Вреднос трансакција	5	3	15	5	5	25	3	4	12	5	4	20	4	5	20	3	5	15
Вреднос планираних јавних набавки	3	4	12	2	5	10	5	5	25	2	3	6	2	3	6	2	3	6
Број запослених	3	3	9	3	3	9	3	2	6	3	3	9	3	3	9	3	3	9
Успостављен систем ФУК	3	5	15	3	5	15	3	5	15	3	5	15	3	5	15	3	4	12
Нормативно правна регулатива	2	4	8	2	5	10	4	5	20	2	5	10	3	5	15	4	5	20
Сложено ст система	4	5	20	4	5	20	5	5	25	5	4	20	5	5	25	2	3	6
Осетљивост система	3	3	9	3	3	9	3	3	9	2	3	6	3	3	9	3	3	9
Извршене контроле и надзор	2	3	6	3	5	15	2	5	10	2	5	10	2	5	10	4	5	20
Индекс ризика:	95			133			123			121			129			109		

Израчунавање индекса ризика се врши применом формуле наведене у тачки 2.1. овог плана. На основу индекса ризика ревизијски системи су сврстани у три категорије:

Табела бр.4

РЕВИЗИЈСКИ СИСТЕМИ	
Степен ризика	Индекс ризика
1. Високоризични системи	$\sum И(p) \geq 126$
2. Средњеризични системи	$100 \leq \sum И(p) \leq 125$
3. Нискоризични системи	$\sum И(p) \leq 99$

4. Стратегија ревизије за трогодишњи период 2021-2023. године

Након дефинисања подручја која ће бити предмет ревизије и одређивања нивоа ризика утврђена је стратегија ревизије (Табела 5). Циљ стратегије је да се обезбеди довољна покривеност основних области које ће омогућити доношење општег мишљења о адекватности система интерних контрола. Предмет ревизије биће системи свих нивоа ризика (висок, средњи и низак), с акцентом на системе вишег и средњег ризика. Циљ је да у трогодишњем периоду предмет ревизије буду сви системи, у одређеном степену.

Прва година Стратешког плана за период 2021-2023. године детаљно се разрађује у Годишњем плану интерне ревизије за 2021. годину.

Табела бр.5

Подручје ревизије	Процена ризика	класификација	2021.	2022.	2023.
Планирање и припрема буџета		нискоризични			x
Извршење буџета		високоризични	x	x	x
Јавне набавке		средњеризични			x
Финансијско-рачуноводств. систем и извештавање		високоризични	x	x	x
Зараде и друга примања		средњеризични	x	x	
Изворни приходи		средњеризични	x	x	

План ревизија за трогодишњи период 2021-2023. године:

План ревизије за 2021. годину:

- Финансијско-рачуноводствени систем и извештавање;
- Зараде и друга примања;
- Извршење буџета;
- Изворни приходи;
- Ad hoc ревизије по налогу градоначелника.

План ревизије за 2022. годину:

- Финансијско-рачуноводствени систем и извештавање
- Извршење буџета;
- Изворни приходи;
- Зараде и друга примања;
- Ad hoc ревизије по налогу градоначелника.

План ревизије за 2023. годину:

- Планирање и припрема буџета и финансијских планова;
- Извршење буџета;
- Финансијско-рачуноводствени систем и извештавање;
- Јавне набавке;
- Ad hoc ревизије по налогу градоначелника.

5. Ресурси

При утврђивању времена које ревизори треба да проведу на пословима ревизије полази се од расположивог времена и људских капацитета. Ревизијско време(ревизор/дан), подразумева све фазе одређене ревизије, као што су:

- прикупљање општих података;
- утврђивање чињеница;
- припрема плана ревизије;
- документовање, тестирање чињеница;
- разматрање налаза ревизије;
- припрема извештаја;
- накнадни послови ревизије и накнадне ревизије;
- праћење промена у систему.

На основу претходно наведеног утврђује се оквирно време потребно за ревизије у оквиру периода који покрива стратегијски план. За сваку категорију ревизије одређује се оквирно време ревизије:

- ревизије високог ризика – до 60 дана
- ревизије средњег и ниског ризика – од 30 до 50 радних дана.

Интерни ревизор може продужити трајање ревизије у случају потребе.

5.1. Расподела ресурса

Расподела расположивих ресурса по методологији стратешког планирања:

Интерна ревизија	Ревизор/дан
Укупан број радних дана у години	262
Број дана годишњег одмора	30
Државни празници	12
Укупно радни дани	220
Семинари, ad hoc ревизије, консултације, накнадне ревизије, непредвиђене околности, администрација	40
Број интерних ревизора	1
Укупно расположивих ревизор дана	180

Расподела расположивих ресурса сваке појединачне године биће ажурирана годишњим планом предметне године.

6. Спровођење интерне ревизије

Подручје ревизорског деловања из Стратешког плана рада интерне ревизије 2021-2023. године одвијаће се кроз појединачне ревизије према годишњим плановима у том периоду. Свака појединачна ревизија биће одређена временским периодом и потребним радним данима за њено обављање. Уз ревизорска подручја и појединачне ревизије из Стратешког и Годишњих планова рада интерне ревизије, предмет могу бити и пословни

процеси по налогу градоначелника. Служба за интерну ревизију Града Пожаревца ће, с обзиром на ограничене временске и кадровске капацитете извршити адекватну расподелу ресурса и за такве ревизије у својим годишњим плановима у смислу потребног броја ревизорских дана. У случају изостанка потребе за обављањем ревизија по налогу градоначелника, предвиђено време користиће се за обављање ревизија у складу са проценом ризика.

Стратешки план потребно је ревидирати и ажурирати сваке године, тако да друга година текућег стратешког плана постаје прва година новог стратешког плана и основа за израду годишњег плана за наредну годину.

Овим планом су одређени системи ревизорског рада у наредном трогодишњем периоду, уз одређење да се у поступку припреме и доношења годишњег плана рада, за његову реализацију детаљније дефинишу и подсистеми као предмети ревизорског ангажовања.

III ИЗВЕШТАВАЊЕ

Служба за интерну ревизију ће доставити градоначелнику:

- извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања;
- извештаје о свим случајевима у којима је интерни ревизор наишао на ограничења (ометање вршења ревизије услед недостављања потребних информација, документације, онемогућавања вођења разговора са запосленима и одбијање руководиоца да приме интерног ревизора)
- извештаје о адекватности ресурса за обављање ревизије;
- периодичне извештаје о напретку и спровођењу годишњег плана рада интерне ревизије
- годишње извештаје о раду интерне ревизије.

Градоначелник Града Пожаревца ће до 31. марта текуће године за претходну годину на прописан начин известити ЦЈХ о функционисању система интерне ревизије попуњавањем обрасца који потписује шеф Службе за интерну ревизију и градоначелник.

IV ЗАКЉУЧАК

У периоду 2021-2013. године Служба за интерну ревизију ће, поред послова наведених у овом стратешком плану, обављати и друге послове од интереса за Град Пожаревац, а у складу са надлежностима и обавезама прописаним законом, Повељом интерне ревизије, општим актима Града Пожаревца и по налогу градоначелника.

Током трогодишњег периода 2021-2023. године Служба за интерну ревизију Града Пожаревца ће своје деловање усмерити на:

- давање предлога и сугестија при спровођењу система финансијског управљања и контроле у Граду Пожаревцу;
- идентификацију и процену ризика у процесима пословања Града Пожаревца који ће се одвијати у континуитету. Резултати процене биће основа за ажурирање стратешког плана.
- Сарадњу са Министарством финансија ЦЈХ, Државном ревизорском институцијом, струковним удружењима и стручњацима;
- Континуирано стручно усавршавање у складу са Стандардом 1230-Континуирано професионално образовање којим се дефинише: "Интерни ревизори су дужни да унапређују своје знање, вештине и остале способности кроз континуирано професионално усавршавање". Ово је саставни део професионалне праксе који ће бити имплементиран кроз план континуиране обуке интерног ревизора за 2021. годину, у циљу подизања квалитета ревизије и нивоа ефикасности у извршавању задатака.

Број: 011-40-2312/2020

У Пожаревцу, 30. децембра 2020. године

План предложио:

ШЕФ СЛУЖБЕ ЗА
ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ

Славица Вукашиновић



План одобрио:

ГРАДОНАЧЕЛНИК
ГРАДА ПОЖАРЕВЦА

Саша Павловић

