



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
ЈЕДИНИЦА ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ
Број: 47-9/2017-49-II-03
Дана: 28.12.2017. године
ЗРЕЊАНИН

СТРАТЕШКИ ПЛАН

*Јединице за интерну ревизију града Зрењанина
за период од 2018.-2020. године*

Зрењанин, децембар 2017.године

1. Увод	3
2. Правни оквир	4
3. Преглед циљева и приоритета града	4
4. Циљеви интерне ревизије	5
5. Ресурси за обављање интерне ревизије	5
6. Идентификовање система који могу бити предмет интерне ревизије	6
7. Системи који ће бити предмет интерне ревизије	7
8. Процена ризика.....	7
9. Закључак	9

1. УВОД

Стратешки план садржи најважније циљеве, приоритете и активности Јединице за интерну ревизију, који су доследни циљевима и приоритетима Града садржаним у Стратегији одрживог развоја града за период 2014.-2020. Године.

Закон о буџетском систему Републике Србије („Сл. гласник РС“, број 113/17) прописује да је интерна финансијска контрола у јавном сектору свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, а који успоставља Влада кроз организације јавног сектора како би управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, били у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености. Систем интерних контрола обухвата финансијско управљање и контролу, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Задатак интерне ревизије је да превентивно, објективно и саветодавно делује, са циљем да допринесе унапређењу пословања у органима и организацијама града Зрењанина - корисницима јавних средстава, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, процењује интерне контроле и управљање органима и организацијама.

Интерна ревизија процењује адекватност, ефикасност и делотворност система интерних контрола, а на основу објективних доказа обезбеђује поузданост у уверавању да је систем управљања пословањем организације у функцији и то :

- остваривање циљева организације,
- обављање пословања на правилан, етичан, економичан, ефикасан и ефективан начин,
- пословање је усклађено са законима, плановима, програмима и поступцима,
- поузданост и свеобухватност финансијских и других података, укључујући интерно и екстерно извештавање,
- заштита средства од ризика губитка узрокованих лошим управљањем, ненаменским трошењем и заштите од других облика неправилности у раду.

Интерна ревизија обавља ревизију над свим програмима, процесима и активностима у органима и организацијама града Зрењанина - корисницима јавних средстава, осим код оних корисника који имају успостављен систем интерне ревизије.

Интерна ревизија пружа подршку Руководиоцу корисника јавних средства у остваривању циљева организације кроз израду вишегодишњих стратешких и годишњих планова интерне ревизије на бази процене ризика, кроз следеће етапе:

1. утврђивање ревизијског окружења;
2. идентификовање система који може да буде предмет ревизије ;
3. процена ризика;
4. стратегије ревизије;
5. процене потреба ревизије.

Рад Јединице за интерну ревизију обављаће се према :

- Стратешком плану рада интерне ревизије за трогодишњи период,
- Годишњем плану рада интерне ревизије,
- Плану појединачне ревизије.

Стартешким планом се дефинишу циљеви интерне ревизије и дају се стратешке смернице рада Јединице за интерну ревизију у погледу ресурса и подручја за ревидирање у наредном трогодишњем периоду.

Стратешки план је основ за израду годишњег плана интерне ревизије којим се детаљније утврђују приоритети ревидирања на годишњем нивоу. Сваке године, у децембру месецу, стратешки план се процењује и ажурира, узимајући у обзир развој нових система и друге факторе који могу утицати на организацијски и пословни ризик Града.

Стратешки план интерне ревизије као и његове измене доноси Градоначелник града Зрењанина.

2. ПРАВНИ ОКВИР

На основу члана 80. Закона о буџетском систему Републике Србије („Сл. гласник РС“ број 113/17), Правилника заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. Гласник РС“ број 106/13) и Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Србији за период од 2017. - 2020. године предвиђена је обавеза израде Стартешког плана интерне ревизије, као и његове измене и допуне на основу процене ризика. Стратешки план израђује руководилац Јединице за интерну ревизију, а доноси га руководилац корисника јавних средстава, у складу са стандардима Међународног института интерних ревизора и методологијом из Приручника за интерне ревизоре Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

3. ПРЕГЛЕД ЦИЉЕВА И ПРИОРИТЕТА ГРАДА

Стратешки план интерне ревизије Града Зрењанина за период 2018. - 2020. године сачињен је на бази сопствене процене ризика идентификованих система, извештаја Државне ревизорске институције број 400-315/2017-04 од 26.09.2017. године, иницијатива руководства и досадашњег искуства у раду интерних ревизора.

Програми планирани у буџету Града који су саставни део идентификованих система произашли су из циљева постављених у Стратегији одрживог развоја Града за период 2014. – 2020. године, који су прилог (прилог А) Стратешком плану.

Циљеви Града и приоритети :

1. ИНФРАСТРУКТУРА :

Приоритет 1.1 Квалитетан и континуирани развој инфраструктуре.

2. ПРИВРЕДА :

Приоритет 2.1. Креирање услова за бржи економски развој града;

Приоритет 2.2. Развој конкурентне и извозно оријентисане привреде;

Приоритет 2.3. Унапређење конкурентности пољопривредне производње и стимулисање туристичког развоја.

3. ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ :

Приоритет 3.1. Одрживо управљање отпадним материјама;

Приоритет 3.2. Одрживо управљање природним ресурсима;

Приоритет 3.3. Спречавање емисије физичких агенаса у животну средину.

4. ДРУШТВЕНИ РАЗВОЈ :

Приоритет 4.1. Унапређење квалитета и доступности услуга у области друштвених делатности на локалном нивоу;

Приоритет 4.2. Унапређење квалитета живота свих становника града као и укупна заштита појединаца и његових права;

Приоритет 4.3. Унапређење система јавне администрације као сервиса грађана.

4. ЦИЉЕВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

4.1. Основни циљеви интерне ревизије

4.1.1. израда стратешких и годишњих планова;

4.1.2. обављање појединачних ревизија у складу са донетим плановима, уз процену постојећег стања интерних контрола код корисника јавних средстава;

4.1.3. давање стручног мишљења, препорука и савета за побољшање рада корисника јавних средстава.

Јединица за интерну ревизију основана је са циљем пружања стручне помоћи Градоначелнику у извршењу постављених циљева и у ту сврху Јединица ће израђивати анализе и процене, давати препоруке и информације у вези са ревидираним системима.

Јединица ће у свом раду користити међународно признате стандарде Института за интерну ревизију, поштовати Етички кодекс и придржавати се методологије рада прописане у Приручнику за интерну ревизију у Србији успостављеног од стране Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

4.2. Стратешки циљеви интерне ревизије

Ради извршења законских обавеза и реализације плана рада интерне ревизије за период 2018. – 2020. године дефинишу се следећи стратешки циљеви :

4.2.1. континуирано промовисање важности изградње адекватног система интерних контрола;

4.2.2. јачање капацитета Јединице за интерну ревизију;

4.2.3. извођење ревизија у складу са годишњим планом рада (најмање 4) и ванредних ревизија према захтеву Градоначелника;

4.2.4. повећање ревизорске ефикасности, посебно на оперативном нивоу у смислу скраћивања времена извођења једне ревизије;

4.2.5. поштовање прописаних стандарда за интерну ревизију и осигурање квалитета рада интерне ревизије.

5. РЕСУРСИ ЗА ОБАВЉАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

У Јединици за интерну ревизију у 2018. години послове ће обављати три интерна ревизора од којих су два са звањем овлашћеног интерног ревизора за јавни сектор и руководиоца Јединице за интерну ревизију.

При планирању расподеле радних дана за обављање ревизије водило се рачуна о броју интерних ревизора, приоритетима, времену потребном за планиране ревизије, стручном усавршавању, могућим ванредним ревизијама и „follow up“ ревизијама.

Расположиви ресурси за обављање интерне ревизије	2018		
	1		
Руководилац јединице			
Интерни ревизор		1	1
Расподела радних дана по ревизору			
Укупно дана у години	365	365	365
Викенд дани, празници, годишњи одмори	144	144	144
Укупно радних дана у календарској години	221	221	221
Састанци, консултације, саветовања	45	15	15
Семинари и едукације	15	15	15
Процена ризика, израда планова и извештаја	30	10	10
Ванредне ревизије или посебни ангажмани	30	40	40
Укупно ревизорских дана у једној години	101	141	141
Број обављених менторских ревизија у 2017.г.	2		
Укупно расположиви ревизорски дани	100		
Број ревизорских дана по једној ревизији	50		
Укупно	100		
Расположиви ресурси за обављање интерне ревизије		2019.	2020.
Расподела дана			
Укупно радних дана у једној календарској години		756	762
Празници, годишњи одмори		120	120
Састанци, консултације и саветовања		75	75
Састанци и едукације		45	45
Процена ризика, израда планова и извештаја		50	50
Ванредне ревизије, посебни ангажмани и „follow up“ ревизија		100	100
Укупно ревизорских дана у једној години		366	372
Расположиви ревизорски дани у једној години по запосленом			
	Руководилац	100	100
	Интерни ревизор	133	136
	Интерни ревизор	133	136
Просечан број ревизорских дана по једној ревизији		50	50
Укупан број ревизија по плану са ванредним ревизијама		5	5

6. ИДЕНТИФИКОВАЊЕ СИСТЕМА КОЈИ МОГУ БИТИ ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Системи који могу бити предмет ревизије јесу системи који покривају све циљеве Града кроз додељења средства буџетским корисницима као носиоцима програма за остварење задатих циљева.

Сваки корисник буџетских средстава Града може бити посебан субјект ревизије и сви су наведени у Прилогу Б. по називима из оснивачких аката субјектата ревизије.

Приликом израде Стратешког плана идентификовани су хоризонтални системи и подсистеми којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности система контрола.

Регистар ризика није успостављен те је на основу упитника и разговора са вишим руководством и руководиоцем корисника јавних средстава самостално извршена процена ризика за потребе израде овог Стратешког плана.

7. СИСТЕМИ КОЈИ ЋЕ БИТИ ПРЕДМЕТ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Идентификовани системи који ће бити предмет ревизије класификовани су по функцији:

- 7.1. Систем планирања, припреме и извршења буџета,
- 7.2. Систем набавке,
- 7.3. Систем финансијско- рачуноводствени,
- 7.4. Систем зарада,
- 7.5. Систем прихода и примања,
- 7.6. Систем расхода и издатака,
- 7.7. Систем пописа и евиденција имовине,
- 7.8. Систем обављања имовинско-правних послова,
- 7.9. Систем урбанистичко - грађевинских послова,
- 7.10. Информациони систем,
- 7.11. Систем праћења, усклађивања и примене аката.

8. ПРОЦЕНА РИЗИКА

Ризици су утврђени на нивоу потенцијалног подручја ревидирања по идентификованим системима.

Системима ревизије одређен је ниво ризика на основу утврђене методологије за израчунавање индекса ризика. Процена нивоа ризика за сваки систем ревизије добијена је израчунавањем индекса ризика и усаглашена је са вишим руководством. У оквиру процене ризика обухваћени су и подсистеми који припадају том систему. Годишњим планом дефинисаће се који ће од система бити предмет ревизије.

ВРСТЕ ДОГАЂАЈА КОЈИ МОГУ УЗРОКОВАТИ ПОЈАВУ РИЗИКА.					
Пословни	ИТ и комуникациони	Регулаторни	Финансијски	Кадровски	Репутациони
Губитак или неприступачност канцеларија	Губитак интернета	Кршење уговора	Буџетска смањења средстава	Губитак кључних запослених (оставка, пензионисање)	Негативан медијски публицитет
Нерасположивост запослених	Губитак телефонских линија	Неусаглашеност са кључним законским одредбама	Губитак бесповратних облика помоћи (грантова) или извора финансирања	Несреће које укључују запослене	Нивои пружања услуга који су испод очекивања
Комуналне неправилности (струја, гас, вода)	Недоступност података или њихово уништење		Крађа или злоупотреба фондова	Недостатак интегритета руководиоца	Губитак поверења од стране заинтересованих страна услед пословних недостатака
Непостојање превоза	Оштећени подаци		Мањак готовине за обављање послова	Недостатак вештина и квалификација	
Кварови на критичној опреми/хардверу	Вирусни напади на кључни софтвер				
Губитак залиха и материјала	Неправилности у раду хардвера				
	Уништење виталне евиденције, или се њима не може приступити				

ПРИМЕР БОДОВАЊА ФАКТОРА РИЗИКА		
(Сваком од фактора ризика су дати бодови из скале опсега 1-5, као што је доле објашњено)		
Елемент	Опис	Бодовање
А. Материјалност	Систем учествује у мање од 1% годишњег буџета	0
	Систем учествује у 5-10% годишњег буџета	2
	Систем учествује у 25-50% годишњег буџета	3
	Систем учествује у најмање 75% годишњег буџета	5
Б. Контролно окружење / рањивост	Добро контролисани систем са малим ризиком за превару или грешку	0
	Разумно добро контролисан систем са одређеним ризицима за превару или грешку	3
	Систем са историјатом слабе контроле са високим ризиком за превару или грешку.	5

В. Осетљивост	Минимална спољна изложеност система	0
	Потенцијал за одређена спољна осрамођења уколико систем није делотворан	3
	Значајни проблеми у односима са јавношћу или правни проблеми уколико систем није делотворан	5
Г. Забринутост руководства	Систем ниске изложености широм субјекта који има мали утицај на постизање пословних циљева	0
	Систем високе изложености који је у недавној прошлости узроковао одређену забринутост за руководство услед неуспеха који су се понављали.	5

Критеријуми за процену утицаја :

- финансијски утицај – новчане последице за организацију;
- утицај за репутацију – последице у вези са репутацијом дате организације;
- регулаторни утицај – појава ризика која може резултовати замрзнутим буџетима, програмима или казнама;
- утицај на мисију/ постизање циљева/ пословање – мера до које мисија дате организације може бити под утицајем појаве одређеног ризика;
- утицај на људе – непланирани губитак кључних људи или вештина може значајно утицати на дате организације.

Ниво (бодовање)	БОДОВАЊЕ КРИТЕРИЈУМА УТИЦАЈА		
	Финансијски	Кадровски	Пословни
Низак (1)	Финансијски утицај који је мањи од 300.000,00	Непланиран губитак неколико запослених лица у оквиру јединице, што може узроковати одређене поремећаје у пословању јединице у питању.	Ограничени и минимални губици у пословању. Брзи опоравак од прекида пружања услуга.
Средњи (2)	Материјално финансијски утицај који је већи од 300.000,00 али мањи од 1.000.000,00	Непланирани губитак неколико кључних запослених лица у оквиру једне јединице што узрокује значајне поремећаје у пословању јединице у питању.	Значајни губици у пословањима, али ограничени на одређени број услуга/места обављања пословања дате организације. Брзи опоравак од прекида пружања услуге.
Висок (3)	Материјално финансијски утицај који је већи од 1.000.000,00	Непланирани губитак неколико кључних, смрт запослено, запослених лица што узрокује значајне поремећаје у пословању једног или више сектора.	Важни губици у пословањима, али ограничени на одређени број услуга/места обављања пословања дате организације. Спор опоравак система.

Критеријуми за процену вероватноће:

Ниво вероватноће	Критеријум	Бодовање
Ниска	Догађај има далеку могућност дешавања	1
Средње	Догађај има приличну вероватноћу дешавања у неком тренутку у будућности.	2
Висока	Догађај се већ дешава или се очекује да ће се догодити.	3

МАТРИЦА ВЕРОВАТНОЋА / УТИЦАЈ

ВЕРОВАТНОЋА	ВИСОКА	средњи ризик (3x1)	Висок ризик (3x2)	Висок ризик (3x3)
	СРЕДЊА	низак ризик (2x1)	средњи ризик (2x2)	висок ризик (2x3)
	НИСКА	низак ризик (1x1)	низак ризик (1x2)	средњи ризик (1x3)
		НИЗАК	СРЕДЊИ	ВИСОК
	УТИЦАЈ			

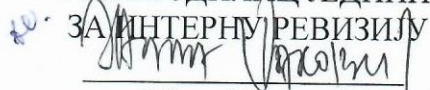
Јединица за интерну ревизију ће након сваке спроведене ревизије израдити и доставити ревизорски извештај руководиоцу субјекта ревизије и Градоначелнику. За све активности интерне ревизије обезбедиће се правовремено извештавање у складу са упутством Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

Јединица за интерну ревизију израђује годишњи извештај о активностима у претходној години и доставља га у законом прописаном року Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

9. ЗАКЉУЧАК

Успешност реализације постављених циљева Јединице за интерну ревизију зависи између осталог и од ангажовања и континуиране сарадње руководства Града. Обзиром да је интерна ревизија релативно новина у пословању Града, а како би могла у потпуности да оствари своју мисију, неопходна је пуна подршка, разумевање и помоћ руководеће структуре Града.

На предлог руководиоца Јединице за интерну ревизију, а по одлуци Градоначелника, Стратешки план се може изменити у току ревизорске године уколико за то постоје оправдане околности у смислу измене организационог или функционалног система, промена броја ревизора и посебних захтева руководиоца Јединице за интерну ревизију.

РУКОВОДИЛАЦ ЈЕДИНИЦЕ
ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ

Жана Шаховић



ГРАДОНАЧЕЛНИК

Чедомир Јањић