РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД НИШ
Служба за интерну ревизију органа и
службе Града Ниша
Број: ИР 83/2021-01
Дана: 22.12.2021.године

ГОДИШЊИ ПЛАН

ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА НИША
за 2022. годину

На основу члана 17, 23. и 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013) и Повеље интерне ревизије бр.3207/2020-01 од 14.10.2020.године, на предлог руководиоца јединице за интерну ревизију, Градоначелница Града Ниша одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА НИША
за 2022. годину

Увод

Израда годишњег плана интерне ревизије у јавном сектору прописана је чланом 82. став 11. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/209, 73/10, 101/2010, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 31/19, 72/19 и 149/20), чланом 17. став 1. тачка 1 и чланом 23, 25. и 26. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013), као и Повељом интерне ревизије број 3207/2020-01 од 14.10.2020.године.

Годишњи план сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије Града Ниша за период 2022-2024. године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима у 2022. години. Циљеви и приоритети интерне ревизије су утврђени на основу процене ризика. Годишњи план је плански документ којим се конкретизују плански задаци интерне ревизије утврђени у стратешком плану за једну годину.

У изради овог годишњег плана интерне ревизије коришћена је методологија прописана Међународним стандардима интерне ревизије и упутствима Централне јединице за хармонизацију – Министарства финансија.

1. Планиране активности

Сврха интерне ревизије Града Ниша је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Града Ниша. Визија интерне ревизије је да пружањем уверавања у ревизији стратешких области и давањем савета и препорука у вези функционисања система финансијског управљања и контрола у свим линијама рада буде алат руководства у оцени постављених циљева.

Годишњи план за 2022. годину садржи следеће активности:

1) Обављање ревизија,
2) Едукацију и стручно оспособљавање интерних ревизора,
3) Достављање Годишњег извештаја о активностима интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију – Министарства финансија,
4) Промовисање улоге и значаја система финансијског управљања и контроле,
5) Обављање осталих послова из области интерне ревизије

2. Циљеви, активности, начин реализације, очекивани резултати и носиоци активности

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, активности, начин реализације, као и очекивани резултати приликом спровођења Годишњег плана рада Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша.

ЦИЉЕВИ:	**1. СМАЊЕЊЕ РИЗИКА У ПОСЛОВАЊУ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ГРАДА НИША;** **2. ЈАЧАЊЕ УЛОГЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У УНАПРЕЂЕЊУ ПОСЛОВНОГ СИСТЕМА ГРАДА НИША** **3. СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ, СТИЦАЊЕ НОВИХ И ПРОШИРЕЊЕ ПОСТОЈЕЋИХ ЗНАЊА ИНТЕРНИХ РЕВИЗОРА СА СЕРТИФИКАТОМ. СЕРТИФИКАЦИЈА НОВИХ РЕВИЗОРА.**
АКТИВНОСТИ:	**1. Градска општина Медијана – ревизија система финансијског извештавања, рачуноводства и пописа, подсистем – основна средства, књижење, помоћна књига и попис.** **2. Градска општина Нишка Бања - ревизија система плата и других примања запослених, подсистем ће бити одређен оперативним планом ревизије,** **3. Народно позориште Ниш – систем планирања, припреме и извршавања буџета, подсистем ће бити одређен оперативним планом ревизије** **4. Саветодавна услуга Управи за финансије (усменим и писаним путем) у процесу израде консолидованог завршног рачуна (идентификовање ризика, анализа пословног процеса и давање препорука и савета за унапређење пословног процеса)** **5. Саветодавна услуга Радној групи за финансијско управљање и контролу (усменим и писаним путем) у процесу увођења система финансијског управљања и контроле** **6. Сви ревидирани субјекти - праћење реализације прихваћених препорука,** **7. Сви субјекти из делокруга рада - саветодавна услуга на захтев Градоначелнице и ванредна ревизија по налогу Градоначелнице**
НАЧИН РЕАЛИЗАЦИЈЕ:	**1. СМАЊЕЊЕ РИЗИКА У ПОСЛОВАЊУ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ГРАДА НИША** **1.1. Оцена усаглашености пословних процеса код корисника буџетских средстава Града Ниша са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију (планирање ревизије, рад на терену, извештавање)** **1.2. Праћење извршења препорука,** **2. ЈАЧАЊЕ УЛОГЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У УНАПРЕЂЕЊУ ПОСЛОВНОГ СИСТЕМА ГРАДА НИША** **2.1. Идентификовање ризика, анализа пословног процеса и давање препорука и савета за унапређење пословног процеса путем извештаја о извршеној ревизији или путем обављања саветодавних услуга** **3. СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ, СТИЦАЊЕ НОВИХ И ПРОШИРЕЊЕ**

	ПОСТОЈЕЋИХ ЗНАЊА ИНТЕРНИХ РЕВИЗОРА **3.1. Учешће на обукама из области интерне ревизије у организацији Централне јединице за хармонизацију – Министарства финансија,** **3.2. Учешће на саветовањима, обукма и радионицама из делокруга интерне ревизије,**
ОЧЕКИВАНИ РЕЗУЛТАТИ:	**1. ФУНКЦИОНИСАЊЕ ПОСЛОВНОГ СИСТЕМА ГРАДА НИША У СКЛАДУ СА ЗАКОНИМА И ПРОПИСИМА;** **2. УНАПРЕЂЕЊЕ ПОСЛОВНОГ СИСТЕМА УЗ ОСТВАРЕЊЕ ТРИ КЉУЧНА ЦИЉА : ЕКОНОМИЧНОСТ, ЕФЕКТИВНОСТ И ЕФИКАСНОСТ.**
НОСИЛАЦ АКТИВНОСТИ:	**1. РУКОВОДИЛАЦ ЈЕДИНИЦЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ** **2. ИНТЕРНИ РЕВИЗОРИ**

Интерни ревизори ће у циљу стручног обављања предвиђених активности активно сарађивати са:

- Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија
- Колегама, интерним ревизорима и
- Државном ревизорском институцијом

У разради годишњег плана израдиће се планови сваке ревизије, који ће се користити као корективни фактор у остварењу годишњег плана. Детаљније одређење појединих ревизија, алати који ће бити коришћени, као и фазе самих ревизија, биће одређени кроз израду ових планова. Ванредна ревизија по налогу градоначелнице има приоритет над осталим планираним ревизијама и замењује једну планирану ревизију сразмерно броју потребних ревизор дана.

3. Процена расположивих дана у години за обављање ревизија

Планирани обим ревизија је усаглашен са расположивим ревизорским капацитетима. У служби за интерну ревизију органа и служби Града Ниша систематизована су два радна места за интерне ревизоре, и једно руководеће радно место. У време израде Годишњег плана, у Служби за интерну ревизију органа и служби Града Ниша, послове интерне ревизије обављају руководилац Службе и два интерна ревизора. Двоје поседују сертификат Министарства финансија и звање „овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“, док је један интерни ревизор у поступку основне обуке.

С обзиром да обављање ревизија подразумева тимски рад, према стању на дан израде годишњег плана, у Служби за интерну ревизију органа и служби Града Ниша, могуће је организовати један тим састављен од два овлашћена интерна ревизора у јавном сектору и једног интерног ревизора чија је обука у току. У наредним годинама, након завршетка обуке и полагања испита за стицање сертификата, трећи интерни ревизор ће стећи звање „овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“. На тај начин створиће се могућност организације два ревизорска тима и проширће се обим и број ревизија у планском периоду.

За процену потреба ревизије користи се стандардно време за обављање једне ревизије од 75 ревизор дана. Приликом утврђивања расположивих ревизор дана, укупан фонд календарских дана по ревизору (365) умањује се за дане

викенда, празника, годишњег одмора. Овако добијен број дана умањује се за дане проведене на обукама, састанцима, дане потребне за административно сређивање документације и саветодавне услуге.

У Служби тренутно ради троје интерних ревизора, од којих један још увек пролази основну обуку за обављање интерне ревизије, те је расположиви број ревизор дана за вршење ревизија од 220 до 240, што је довољно за три ревизије годишње.

У Наредној табели дат је временски оквир ангажовања ревизорског тима.

	Руководилац	Интерни ревизор	Интерни ревизор I	**Укупно**
Број запослених	1	1	1	**3**
Укупно дана у години	365	365	365	**1095**
Викенди ,празници, годишњи одмор...	-155	-155	-155	**-465**
Укупно радних дана у години	210	210	210	**630**
Састанци, консултације, обуке	-60	-30	-150	**-240**
Израда планова и извештаја	-35	-20	-10	**-65**
Сређивање документације, остало	-5	-10	-10	**-25**
Саветодавне услуге	-30	-30	0	**-60**
Укупно ревизорских дана у години	80	120	40	**240**
Потребно дана по ревизији				**75**
Број могућих ревизија				**3**

4. Стручно усавршавање

Министар финансија је донео Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору (Службени гласник РС број 15/2019), којим су дефинисане су области и правила сталног професионалног усавршавања интерних ревизора. Овим правилником су прописани обавезни бодови које интерни ревизор треба да стекне у току једне године, као и вођење евиденције о бодовању интерних ревизора са доказима о завршеним обукама. Бодови су рангирани по активностима и врстама обука које су ревизори обавезни да похађају у току године. Правилником је предвиђено да се сваке године на сајту Министарства финансија објављује листа постигнутих бодова за сваког интерног ревизора.

У складу с стандардом 1230 - Континуирано професионално образовање, којим се дефинише: „Интерни ревизори су дужни да унапређују своје знање, вештине и остале способности кроз континуирано професионално усавршавање“, саставни део стандарда професионалне праксе ревизије је континуирано професионално усавршавање. Из тог разлога је потребно обезбедити интерним ревизорима присуствовање континуираној едукацији.

У складу са наведеним прописима и Повељом интерне ревизије, као и обезбеђеним средтвима у буџету за 2022.годину, у наредној табели је приказан План за професионалну обуку интерних ревизора у 2022.години.

Редни број	Назив обуке организација	Време обуке	Напомена
1.	Обуке које спроводи Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију	Континуирано у складу са позивом у 2022. години	Интерни ревизори су у обавези да присуствују бесплатним обукама које организује и спроводи ЦЈХ
2.	Обуке, семинари, радионице, или конференције које спроводи Државна ревизорска институција	Континуирано у складу са позивом у 2022. години	Семинари, радионице, или конференције које организује ДРИ су бесплатне
3.	Обуке и семинари које организују струковна удружења	Континуирано у складу са позивом у 2022. години	Присуство семинарима и радионицама које су битне за континуирано усавршавање интерних ревизора у јавном сектору
4.	Семинари, радионице и састанци које организује СКГО (Стална конференција градова и општина) и НАЈУ (Национална академија за јавну управу) који се односе на примену прописа актуелних за спровођење ревизија	У складу са позивима и потребама у 2022. години	Квалитетнији рад интерних ревизора у конкретном спровођењу ревизија система планираних у Годишњем плану. Ови семинари и радионице су бесплатни

5. Успостављање програма обезбеђења и унапређења квалитета рада интерне ревизије

Осигуравање квалитета одвија се на два нивоа: први ниво укључује интерну оцену са циљем да се потврди да се интерне ревизије обављају са прихватљивим нивоом квалитета; и други ниво укључује шире екстерне анализе целокупног низа ревизијских послова како би се установило да ли се утврђене политике и процедуре поштују, као и да ли оне заиста обезбеђују обављање послова са прихватљивим нивоом квалитета. Екстерно оцењивање спроводи Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Интерно оцењивање квалитета рада интерне ревизије се може вршити у виду: сталног интерног оцењивања које врши руководилац интерне ревизије, или у виду, периодичног интерног оцењивања (самооцењивања) који могу вршити друга лица у институцији која поседују довољно знања о праксама интерне ревизије.

С обзиром да обављање ревизија подразумева тимски рад, према стању на дан израде годишњег плана, у Служби за интерну ревизију органа и служби Града Ниша, могуће је организовати један тим састављен од два овлашћена интерна ревизора у јавном сектору и једног интерног ревизора који је у почетној фази основне обуке. Руководилац интерне ревизије је истовремено и руководилац ревизорског тима у планираним ревизијама, те учествује у свим фазама ревизије.

Из наведеног разлога, у складу са инструкцијама за оцену квалитета које је дала Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија (Модел за интерну оцену квалитета рада јединица за интерну ревизију) објављеним на сајту министарства, у 2022.години спроводиће се стално интерно оцењивање.

Стално интерно оцењивање и предузимање свакодневних радњи с циљем да се оствари одговарајући степен квалитета у свим активностима, укључујући при том и опште управљачке послове попут праћења рада запослених и прегледа резултата ревизорског рада, је саставни део свакодневног надзора, прегледа и мерења активности интерне ревизије које врши руководилац интерне ревизије.

Руководилац интерне ревизије врши стално интерно праћење, које укључује: надзор над спровођењем ревизије; вршење редовног и документованог прегледа радних папира током спровођења појединачне ревизије и пре достављања нацрта ревизорског извештаја; анализирање и документовање планираног и стварног времена утрошеног за окончање ревизије; праћење реализације плана ревизије; анализирање осталих индикатора учинка.

Ради спровођења сталног надзора, водиће се евиденција обављених прегледа појединачних ревизорских ангажмана на стандардизованом обрасцу „Преглед ревизије“ датом у инструкцији министарства.

Припремила:
Руководилац
јединице за интерну ревизију

Јелена Ковачевић

Одобрила:
ГРАДОНАЧЕЛНИЦА

Драгана Сотировски