

# **ИЗМЕЊЕН ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЧОКА ЗА 2022. ГОДИНУ**

**Интерна ревизија општине Чока**

**Чока, мај 2022. године**

## **САДРЖАЈ**

Увод .....	3
1. Улога и сврха интерне ревизије .....	3
2. Планирање и одобравање Годишњег плана интерне ревизије .....	4
3. Циљеви, обим и методологија појединачних ревизија .....	4
4. Расподела ресурса.....	6
5. Извештавање.....	7
6. Закључак.....	8

На основу члана 23. 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“, број 99/11 и 106/13), Повеље интерне ревизије бр. 47-1/2019-IV/1-2 од 21.12.2020. и члана 61. Статута Општине Чока („Службени лист општине Чока“ број 5/2021), интерни ревизор је припремио, а председница Општине Чока одобрава

## **ИЗМЕЊЕН ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЧОКА ЗА 2022. ГОДИНУ**

### **Увод**

У складу са чланом 23. став 1. 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 106/2013 - у даљем тексту Правилник), интерна ревизија се обавља према: стратешком плану за трогодишњи период, годишњем плану и плану појединачне ревизије.

У складу са чланом 25. Правилника, годишњи план интерне ревизије припрема се сваке године на основу стратешког плана рада интерне ревизије.

Измена Годишњег плана интерне ревизије Општине Чока за 2022. годину сачињена је на основу прве године Измењеног стратешког плана за период 2022-2024. године, а у складу са изменама у статусу интерног ревизора. Стицањем звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, активности интерног ревизора у Општини Чока условљене су чланом 7. Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 15 од 8.марта 2019).

Правни основ за доношење Измењеног годишњег плана интерне ревизије за 2022. прописан је чланом 26. Правилника.

У Измењеном годишњем плану за 2022. су детаљније разрађене активности интерне ревизије у 2022. години, односно одређени су циљеви, циљне групе, дефинисани подсистеми ревидирања, начин и динамика реализације, очекивани резултати и носилац активности приликом спровођења плана. Такође, овим планом је одређена и расподела ресурса, односно расподела фонда радних дана.

### **1. Улога и сврха интерне ревизије**

Сврха успостављања интерне ревизије јесте да пружи независно и објективно уверавање и саветодавне услуге, са циљем унапређења пословања Општине Чока.

Интерни ревизор ће помагати Општини Чока у остваривању њених циљева, применом систематичног и дисциплинованог приступа оцени и побољшању ефикасности процеса управљања ризиком, контролама и процесима руковођења.

На основу утврђивања потенцијалних ризика у процесима и активностима у Општини Чока, интерни ревизор ће проценити, сагледати и обавестити о:

- ефикасности и адекватности система финансијског управљања и контрола у сврху контролисања ризика;
- усаглашености са законима и прописима;
- поузданости, тачности и свеобухватности финансијских и других пословних информација;
- ефективности, ефикасности и економичности пословања;
- заштити имовине и других ресурса и предузимању мера против могућих губитака, због злоупотребе, лошег управљања, грешака, превара и неправилности;
- поштовању и адекватности политика и процедуре за управљање ризицима у организацији, односно да су активности запослених у складу са политикама, стандардима, процедурама и важећим законским и подзаконским прописима, и
- предузетим мерама руководиоца субјекта, по препорукама интерне ревизије, с циљем отклањања утврђених слабости и неправилности.

## **2. Планирање и одобравање Измењеног годишњег плана интерне ревизије**

Измењен годишњи план рада интерне ревизије за 2022. је припремљен на основу на основу поновне извршене процене ризика услед промењених околности и одобреног Измењеног стратешког плана интерне ревизије за период 2022-2024, а истим се предвиђају ресурси, који су расположиви за период обухваћен овим планом.

Овај измењени годишњи план доставља се на одобрење председници Општине Чока, након чега, он представља овлашћење интерном ревизору за обављање ревизија у Општини Чока,

На основу Измењеног годишњег плана интерне ревизије за 2022. годину, интерни ревизор ће израдити планове за спровођење сваке појединачне ревизије утврђене у годишњем плану.

## **3. Циљеви, обим и методологија појединачних ревизија**

Подручја ревидирања у 2022. години одређена су на основу процене ризика која је извршена у сарадњи са руководством Општине Чока и чини саставни део Измењеног стратешког плана интерне ревизије за период 2022-2024. године.

Главни ризици појединачно сваког од процеса, односно подручја ревидирања у 2022. години, документовани су у Измењеном стратешком плану за период 2022- 2024. године у табели "Процена ризика" и исти служе као основ за утврђивање циљева и обима сваке од ревизија наведених у овом плану.

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације као и очекивани резултат приликом спровођења овог плана .

<p><b>Циљеви:</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Чока на најмању могућу меру, као и реализација програма, пројектних активности и пројеката код корисника буџетских средстава.</li> <li>2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Општине Чока.</li> <li>3. Стручно усавршавање и овлашћеног интерног ревизора у 2022. години</li> </ol>
<p><b>Циљне групе:</b></p>	<p>- Директни и индиректни корисници буџетских средстава, а приоритетно у 2022. години:</p> <p>Директни буџетски корисник – Општинска управа Чока</p>
<p><b>Ревизија система / подсистема</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Завршетак друге ревизије под менторством ЦЈХ; Планирање и припрема Одлуке о буџету општине Чока за 2021.</li> <li><input type="checkbox"/> Приходи и примања / Локалне комуналне таксе</li> <li><input type="checkbox"/> Припрема и извршење буџета и фин.планова / Дотације спортским организацијама</li> <li><input type="checkbox"/> Ad hoc ревизија по налогу председика општине</li> </ul>
<p><b>Начин и динамика реализације</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Чока на најмању могућу меру</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1. Редовна провера усаглашености пословања директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Чока са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију           <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1.1. Планирање</li> <li>1.1.2. Припрема интерне ревизије</li> <li>1.1.3. Рад на терену</li> <li>1.1.4. Извештавање</li> </ol> </li> <li>1.2. Праћење извршења препорука субјекта ревизије           <ol style="list-style-type: none"> <li>1.2.1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним препорукама интерне ревизије за подсистем: Планирање и припрема буџета Општине Чока за 2021.</li> <li>1.2.2. Спровођење контролне ревизије</li> </ol> </li> </ol> </li> <li><b>2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Општине Чока</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1. Описивање и тестирање система</li> <li>2.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у</li> </ol> </li> </ol>

	<p>раду директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Чока</p> <p>2.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система Општине Чока</p> <p>2.4. Организовање консултантских, едукативних састанака</p> <p><b>3. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантне за спровођење ревизија у 2022. години:</b></p> <p>3.1. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије</p> <p>3.2. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизија система.</p> <p>3.3. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима са темом: финансијско управљање и контрола</p>
<b>Очекивани резултати</b>	<p>1. Функционисање пословног система Општине Чока у складу са законима и прописима</p> <p>2. Унапређење рада пословног система у Општини Чока (економичност, ефикасност и ефективност).</p>
<b>Носилац активности</b>	<b>Ана Живковић, овлашћени интерни ревизор у јавном сектору</b>

#### 4. Расподела ресурса

Сврха Измењеног годишњег плана интерне ревизије за 2022. годину је да, поред детаљнијег дефинисања задатака интерне ревизије које је потребно обавити у току године, а на основу утврђених критичних области и процене ризика, изврши и распоређивање ресурса који су расположиви за период планирања. Овом измењеним годишњим планом се утврђују ревизорски дани који су потребни за спровођење сваке од активности интерне ревизије у Општини Чока.

Приликом планирања броја ревизија које ће бити обављене у 2022. години узета је у обзир чињеница да је интерни ревизор у Општини Чока стекао професионално звање *овлашћени интерни ревизор у јавном сектору* у априлу 2022. године, а да је од почетка календарске године, па до стицања овог звања трајала друга менторска ревизија, паралелно са припремама за полагање испита.

### Расподела расположивих ресурса за годину дана

Укупан број дана у години	365
Број дана викенда	105
Број дана годишњег одмора	30
Празници и плаћено одсуство	15
<b>Број радних дана за 2022.годину</b>	<b>215</b>
Професионална обука ревизора	12
Припреме за испит за стицање звања овлашћеног интерног ревизора и полагање испита	4
Ажурирање стратешких и годишњих планова интерне ревизије	10
Припрема предлога плана за професионалну обуку	6
Активности на извештавању Министарства финансија	4
Активности на извештавању председника општине Чока	4
Праћење процеса пописа имовине и обавеза	3
Праћење извршења препорука	12
Саветодавне услуге	10
<b>Укупно планирани радни број ревизор дана:</b>	<b>150</b>
<b>Просечан број дана по ревизији система</b>	<b>50</b>

## 5. Извештавање

У складу са Правилником 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 106/2013) руководилац интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује, на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија. Годишњи извештај о раду интерне ревизије садржи: обављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана; главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и контролу унутар корисника јавних средстава, као и дате препоруке у циљу унапређења пословања корисника јавних средстава. Рок за доставу овог извештаја је 31. март текуће године за претходну годину,

Интерни ревизор доставља до 15 марта текуће године и председнику општине годишњи извештај о раду интерне ревизије за претходну годину, који садржи кључне активности интерне ревизије за извештајни период, односно број спроведених ревизија, број датих препорука, број обављених саветодавних услуга, активности у вези стручног усавршавања.

## 6. Закључак

Интерни ревизор ће пружити подршку кориснику јавних средстава Општине Чока у остваривању циљева кроз обављање појединачних ревизија утврђених у овом измењеном годишњем плану интерне ревизије, дајући препоруке за побољшање пословања. Интерни ревизор ће оцењивати адекватност и ефективност система финансијског управљања и контроле у односу на утврђивање, процену и управљање ризицима, усаглашеност са прописима, поузданост и свеобухватност финансијских и других информација, обављање задатака и остваривање циљева.

Годишњи план се прегледа и ажурира како би одражавао релевантне промене до којих долази у циљевима, приоритетима и активностима Општине Чока и резултате спроведене процене ризика, а свака измена мора бити одобрена од стране председника општине.

Број: 47-3/2022-VI-2


У Чоки, 10.05.2022.

Припремила:



Ана Живковић,  
интерни ревизор

Одобрила:



Стана Ђембер,  
председница Општине Чока

