

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЧОКА ЗА 2023. ГОДИНУ

Децембар, 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

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЧОКА ЗА 2023. ГОДИНУ

Увод

Предлог Годишњег плана интерне ревизије општине Чока за 2023. годину сачињен је на основу прве године Стратешког плана интерне ревизије за период 2023-2025. године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

У овом Годишњем плану су детаљно разрађене активности интерне ревизије које су Стратешким планом предвиђене да се спроведу у 2023. години. Наиме, одређени су циљеви, обим, временско трајање и ресурси који су потребни за обављање сваке појединачне ревизије у наредној години.

Правни основ за утврђивање Годишњег плана интерне ревизије Општине Чока 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 106/2013).

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 Годишњег плана интерне ревизије

Годишњи план рада интерне ревизије припрема се сваке године на основу извршене процене ризика и одобреног Стратешког плана интерне ревизије, а истим се предвиђају ресурси, који су расположиви за период планирања.

У складу са наведеним, а на основу одобреног Стратешког плана у којем је предочен начин на који су утврђена подручја ревидирања, интерни ревизор Општине Чока планира да спроводе 2023. години две редовне интерне ревизије и једну *ad hoc* по налогу председнице општине. Такође, планирано је и спровођење саветодвних ревизија, када се укаже потреба за истим. Овај годишњи план интерне ревизије доставља се на одобрење председници општине, након чега, он представља овлашћење интерном ревизору за обављање ревизија у Општини Чока,

На основу Годишњег плана интерне ревизије за 2023. годину, интерни ревизор ће израдити планове за спровођење сваке појединачне ревизије утврђене овим планом.

3. Циљеви, обим и методологија појединачних ревизија

Подручја ревидирања у 2023. години одређена су на основу процене ризика која је извршена у сарадњи са руководством Општине Чока и чини саставни део Стратешког плана интерне ревизије за период од 2023. до 2025. године.

Главни ризици појединачно сваког од система, односно подручја ревидирања, документовани су у Стратешком плану у *Табели израчунавања индекса ризика* и исти служе као основ за класификацију система у високоризичне, средњеризичне и нискоризичне, а што представља један од значајних фактора приликом доношења одлуке о приоритетима ревидирања.

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације као и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерне ревизије општине Чока за 2023. годину.

<p>Циљеви:</p>	<p>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.</p> <p>2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Општине Чока.</p>
<p>Циљне групе:</p>	<p>- Директни и индиректни корисници буџетских средстава, а приоритетно у 2023. години:</p> <p>Директни буџетски корисник – Општинска управа Чока</p>
<p>Ревизија система / подсистема</p>	<p><input type="checkbox"/> Систем планирање, припреме и извршење буџета и финансијских планова – Дотације удружењима грађана у 2022. години.</p> <p><input type="checkbox"/> Систем обрачуна плата и других примања запослених- Обрачун плата запослених у Општини Чока у 2022. години.</p> <p><input type="checkbox"/> Ad hoc ревизија по налогу председнице општине</p>
<p>Начин и динамика реализације</p>	<p>1. Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Чока на најмању могућу меру</p> <p>1.1. Редовна провера усаглашености пословања директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Чока са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију</p> <p>1.1.1. Планирање</p> <p>1.1.2. Припрема интерне ревизије</p> <p>1.1.3. Рад на терену</p> <p>1.1.4. Извештавање</p> <p>1.2. Праћење извршења препорука субјекта ревизије</p> <p>1.2.1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним препорукама интерне ревизије</p> <p>1.2.2. Спровођење контролне ревизије</p> <p>2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Општине Чока</p> <p>2.1. Описивање и тестирање система</p> <p>2.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у</p>

	<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>3. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантне за спровођење ревизија у 2023. години</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 Међународним конференцијама интерних ревизора.</p>
Очекивани резултати	<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>
Носилац активности	Ана Жиековић, интерни ревизор у Општини Чока

4. Расподела ресурса

Сврха Годишњег плана интерне ревизије 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. Годишњим планом се утврђују ревизорски дани који су потребни за спровођење сваке од активности интерне ревизије код директних и индиректних корисника Општине Чока.

Приликом планирања броја ревизија које ће бити обављене у 2023. години узета је у обзир чињеница да је интерни ревизор у Општини Чока стекао звање овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у априлу 2022. године и да је од 2023. године у обавези да оствари најмање 50 бодова на годишњем нивоу за стручно усавршавање на основу чл. 7. ст.1 Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 15/2019).

Планиран број ревизор дана се добије када се од укупног броја дана у 2023. години (365) одузму дани викенда, којих има укупно 104, добија се укупан

број радних дана (261), који се затим коригује да би добио планиран број **ревизор дана**, што је и приказано у следећој табели:

Расподела фонда радних дана у 2023. години	
Укупно радних дана	261
Одмори	30
Празници и плаћено одсуство	13
Број дана за обуке и семинаре	8
Праћење спровођења препорука	5
Ажурирање стратешких и годишњих планова интерне ревизије	5
Активности на извештавању Министарство финансија и председницу општине	5
Саветодавне услуге	15
Укупно планирани радни број ревизор дана:	180
Просечан број дана по ревизији	60
Планирани број ревизије у 2023.	3

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 руководилац интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија на интернет презентацији 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.

Овај годишњи извештај интерни ревизор доставља руководиоцу корисника јавних средстава до 15. марта текуће године за претходну годину, а руководилац корисника јавних средстава доставља до 31.марта текуће године за претходну годину овај извештај Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

Такође, у складу са Повељом интерне ревизије општине Чока, интерни ревизор обавештава председницу општине о напретку у спровођењу годишњег

плана интерне ревизије, извештава о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, као и о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије.

6. Закључак

Интерни ревизор ће пружити подршку Општини Чока у остваривању циљева кроз обављање појединачних ревизија утврђених у овом 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 интерне ревизије 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 председнице општине.

Број: 47-10/2022-VI-2

У Чоки, 29.12.2022.

Припремила:



Ана Живковић,
интерни ревизор

Одобрила:



Стана Ђембер,
председница Општине Чока

плана интерне ревизије, извештава о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, као и о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије.

6. Закључак

Интерни ревизор ће пружити подршку Општини Чока у остваривању циљева кроз обављање појединачних ревизија утврђених у овом 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 интерне ревизије 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 председнице општине.

Број: 47-10/2022-VI-2

У Чоки, 29.12.2022.

Припремила:



Ана Живковић,
интерни ревизор

Одобрила:



Стана Ђембер,
председница Општине Чока

