

# **ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЧОКА ЗА 2024. ГОДИНУ**

**Интерна ревизија Општине Чока**

**Децембар, 2023. 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, 106/13 и 84/23), Повеље интерне ревизије бр. 47-7/2023-VI од 25.12.2023. 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 2024. ГОДИНУ**

### **Увод**

Предлог Годишњег плана интерне ревизије општине Чока за 2024. годину сачињен је на основу прве године Стратешког плана интерне ревизије за период 2024-2026. 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 2024. 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, 106/2013 и 84/2023).

### **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 у 2024. години три редовне интерне ревизије. 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 2024. годину, интерни ревизор ће израдити планове за спровођење сваке појединачне ревизије утврђене овим планом.

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

Подручја ревидирања у 2024. 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 2024. до 2026. 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 2024. годину.

<b>Циљеви:</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Смањење ризика у пословању директних, индиректних и других корисника буџетских средстава Општине Чока на најмању могућу меру.</li> <li>2. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система Општине Чока.</li> </ol>
<b>Циљне групе:</b>	<p>- Директни, индиректни и други корисници буџетских средстава, а приоритетно у 2024. години:</p> <p>Директни буџетски корисник – Општинска управа Чока</p>
<b>Ревизија система / подсистема</b>	<p>Предмет интерне ревизије у 2024. години ће бити следећи системи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▣ Систем расхода и издатака– Књижење и евидентирање основних средстава</li> <li>▣ Индиректни корисници – Функционисање Месне заједница Чока</li> <li>▣ Систем поверених послова – Основни упис у матичну књигу умрлих</li> </ul>
<b>Начин и динамика реализације</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>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, индиректних и других 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</li> <li>1.2.2. Спровођење контролне ревизије</li> </ol> </li> </ol> </li> <li>2. <b>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 2024. 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 Међународним конференцијама интерних ревизора.</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, интерни ревизор у Општини Чока</b>

#### 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, индиректних и других корисника Општине Чока одређених Стратешким планом интерне ревизије.

Приликом планирања броја ревизија које ће бити обављене у 2024. 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 2024. години (366) одузму дани викенда, којих има укупно 104, добија се укупан

број радних дана (262), који се затим коригује да би добио планиран број **ревизор дана**, што је и приказано у следећој табели:

#### Расподела фонда радних дана у 2024. години

Укупно радних дана	262
Одмори	30
Празници и плаћено одсуство	14
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
<b>Укупно планирани радни број ревизор дана:</b>	<b>180</b>
<b>Просечан број дана по ревизији</b>	<b>60</b>
<b>Планирани број ревизије у 2023.</b>	<b>3</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 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: 47-9/2023-VI

У Чоки, 29.12.2023.

Припремила:



Ана Живковић,  
интерни ревизор

Одобрила:



Стана Ђембер,  
председница Општине Чока