



Република Србија  
КОМЕСАРИЈАТ ЗА ИЗБЕГЛИЦЕ И МИГРАЦИЈЕ



Народних хероја 4, 11070 Београд  
тел: +381 11 311 72 72, факс: +381 11 312 95 85, e-mail: kirs@kirs.gov.rs

---

бр. 019-279  
30 JAN 2024

**СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ  
ЗА ПЕРИОД 2024. – 2026. ГОДИНЕ**

Јануар 2024. године

## 1. Уводне напомене

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) и Повељом интерне ревизије одређена је улога, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије у Комесаријату за избеглице и миграције.

Интерна ревизија представља независну и објективну оцењивачку и консултантску активност осмишљену да "увећа вредност" и побољша пословање. Интерна ревизија кроз систематичан и дисциплинован приступ који примењује у оцењивању активности, помаже у остваривању мисије и визије Комесаријата за избеглице и миграције.

Улога интерне ревизије, у складу са усвојеном Повељом интерне ревизије, је да руководству Комесаријата за избеглице и миграције пружи потврду о адекватности система интерних контрола, са циљем да:

- Утврди да ли се поштују политике и процедуре Комесаријата за избеглице и миграције Установи усаглашеност са законима и прописима,
- Оцени процедуре за управљање ризицима,
- Процени економичност, ефикасност и ефективност пословања,
- Потврди да се средства и информације чувају на одговарајући начин и
- Буде обезбеђена тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

Мисија интерне ревизије Комесаријата за избеглице и миграције је да унапређује и штити организационе вредности, тиме што обезбеђује на ризику засновано објективно уверавање, савет и поглед на пословање.

Визија интерне ревизије Комесаријата за избеглице и миграције је да тежи сталном унапређењу ревизорске праксе и достизању највиших професионалних стандарда.

Повељом интерне ревизије Комесаријата за избеглице и миграције, а у складу са чланом 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023), је прописано да интерна ревизија припрема стратешки план рада, заснован на дугорочним циљевима предузећа, на њиховом објективном разумевању и процени ризика.

У овом случају се узимају у обзир аспекти које руководство Комесаријата за избеглице и миграције сматра важним. Овај план је усаглашен са в.д. Комесара који га и одобрава.

## **2. Предмет интерне ревизије у Комесаријату за избеглице и миграције**

Избор основних подручја – предмета интерне ревизије, базиран је на основу разговора са Руководством Комесаријата за избеглице и миграције, на основу Регистра ризика из 2022. године, као и Извештаја интерног ревизора из ранијих година.

Кључна улога интерне ревизије треба да буде да руководству Комесаријата за избеглице и миграције обезбеди уверавања о ефикасности управљања ризицима, што се спроводи проценом адекватности, ефикасности и ефикасности функционисања уведених механизма и контрола.

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле, у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011, 106/2013 и 89/2019), одговорни су в.д. Комесара као и сви Руководиоци.

## **3. Циљеви интерне ревизије**

Општи циљеви интерне ревизије обухватају:

- добру комуникацију са пословодством и запосленима у Комесаријату за избеглице и миграције;
- идентификацију кључних ризика у пословању и оцену примене и ефикасности постојећих политика и процедура за управљање ризиком;
- оцену адекватности, ефикасности и ефикасности система интерних контрола;
- обезбедити висок степен знања и вештина запослених на пословима интерне ревизије кроз континуиране обуке;
- унапредити сарадњу са кључним заинтересованим странама, као што су Државна ревизорска институција, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија, екстерни ревизори и струковна удружења у земљи и региону;
- обезбедити усклађеност методологије рада интерне ревизије у Комесаријату за избеглице и миграције са најновијим достигнућима струке, а у складу са међународним стандардима и домаћом законском регулативом;
- давање препорука за отклањање уочених недостатака и за унапређење постојећих поступака и система рада.



#### **4. Планирање и расподела ресурса**

При изради овог Стратешког плана коришћена је методологија стратешког планирања Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије. По тој методологији за сваког интерног ревизора се на годишњем нивоу планира број ревизор дана.

У току сваке године је могућа ревизија по налогу в.д. Комесара коју није могуће планирати ни на стратешком (трогодишњем), као и на годишњем нивоу, те је у овом плану опредељено минимално 20% ревизорског времена за ову намену.

У случају већег ангажовања интерног ревизора током године, на непланираним интерним ревизијама по налогу в.д. Комесара, извршиће се корекција плана за ту годину.

#### **5. Планирање ревизија**

Избор основних подручја – предмета интерне ревизије, базиран је на основу разговора са Руководством Комесаријата за избеглице и миграције, на основу Регистра ризика из 2022. године, као и Извештаја интерног ревизора из ранијих година.

Интерни ревизор ће у оквиру детаљних планова сваке конкретне ревизије обавестити руководиоца субјекта ревизије о чињеницама везаним за ту ревизију (потребна документација, итд.) у складу са методологијом Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

Након завршетка ревизије, интерни ревизор ће припремити одговарајући Нацрт извештаја, као и сам Извештај и поднети га в.д. Комесара.

Стратешки план интерне ревизије Комесаријата за избеглице и миграције у складу са методологијом Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, треба ревидирати и/или ажурирати сваке године.

Стратешки план интерне ревизије Комесаријата за избеглице и миграције може бити промењен, уз претходну сагласност в.д. Комесара.

Стратешки план интерне ревизије Комесаријата за избеглице и миграције, треба да постане "веза" између средњорочних и развојних планова пословања Комесаријата за избеглице и миграције, са једне стране и процеса управљања ризицима који могу утицати на остварење циљева са друге стране.

Ажурни и правовремени планови пословања значајно би допринели да годишњи планови интерне ревизије Комесаријата за избеглице и миграције буду засновани на реалнијој основи, уважавајући циљеве који су верификовани од стране менаџмента.

У Београду, јануар 2024. године



В.д. Комесара  
Наташа Станисављевић

Овлашћени интерни ревизор  
у јавном сектору  
Марко Сретеновић

**Стратешки план интерне ревизије Комесаријата за избеглице и миграције за период 2024. - 2026. године**

<b>Р.бр.</b>	<b>ПОДРУЧЈА</b>	<b>2024.</b>	<b>2025.</b>	<b>2026.</b>
1.	Попис имовине и обавеза		Да	Да
2.	Процедура групе за имовинско правне послове, у делу евиденције станова Комесаријата за избеглице и миграције као корисника	Да		
3.	Зараде, накнаде зарада и остала примања			Да
4.	Ревизија службених аутомобила		Да	
5.	Јавне набавке и набавке на које се ЗЈН не примењује	Да		
6.	Трошкови службених путовања у земљи и иностранству		Да	
7.	Процедуре у Сектору за прихват, реадмисију, трајна решења и азил	Да		
8.	Потраживања и обавезе		Да	
9.	Безбедност и здравље на раду и Заштита од пожара			Да
10.	Ревизија датих препорука по претходним ревизијама	Да		Да