



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. 019-279/1-2024
30 JAN 2024

**ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ЗА 2024. ГОДИНУ**

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,
- 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.

2. 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 ефективности постојећих политика и процедура за управљање ризиком;
- оцену адекватности, ефективности 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.

3. Планирање и расподела ресурса

При изради овог Годишњег 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 укупан 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.

4. Предвиђене активности за 2024. годину

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.

Такође, на избор предмета интерне ревизије, утицала је и могућност појаве ризика у одређеним областима рада који нису детаљно обухваћени.

Планирање ревизија за 2024. годину је извршено на основу категоризације ризика у појединим процесима и системима. Процеси у којима су идентификовани високи ризици су приоритет приликом планирања ревизија за 2024. годину и то су:


- Процедура групе за имовинско правне послове, у делу евиденције станова Комесаријата за избеглице и миграције као корисника,
- Јавне набавке и набавке на које се ЗЈН не примењује,
- Процедуре у Сектору за прихват, реадмисију, трајна решења и азил и
- Ревизија датих препорука из ревизија ранијих година.


Годишњи план интерне ревизије Комесаријата за избеглице и миграције може бити коригован, уз претходну сагласност в.д. Комесара у случају непредвиђених околности, посебних захтева руководства предузећа, промена у унутрашњој организацији и/или из других разлога.

На захтев в.д. Комесара за специјалном или ванредном ревизијом, интерни ревизор Комесаријата за избеглице и миграције може, по свом дискреционом праву, извршити замену неке од планираних ревизија и/или може променити и редослед вршења планираних ревизија.

У Београду, јануар 2024. године




В.д. Комесара
Наташа Станисављевић


Овлашћени интерни ревизор
у јавном сектору
Марко Сретеновић