



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

Број: 013-113/101-2024

Београд: 26 DEC 2022

План ревизије за 2023. годину


Годишњи план интерне ревизије Комесаријата за 2023. годину сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије Комесаријата за период од 2023. - 2025. године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима.

Правни основ за припрему Годишњег плана интерног ревизора Комесаријата прописан је чланом 17. став 1. тачка 1. и чланом 23. и 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 106/13).

Приоритет	Планирање ревизије система	Ниво ризика	Циљеви ревизије	Дани ревизије	Оквирни период спровођења ревизије
1	Управљање средствима финансијске помоћи ЕУ – ИПА програми	Низак	Обезбедити уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања фондовима ЕУ да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остваривање циљева организације у овом домену. Обезбедити усаглашеност организације, структуре, обучености запослених у ИПА јединици са прописаним стандардима за спровођење активности у оквиру Децентрализованог система управљања ЕУ фондова.	30	јануар- март

2	Набавке на које се ЗЈН не примењује	Средњи	Оцена адекватности правила, процедура и других интерних аката којима се уређују процеси набавки; оцена ризика и избор поступака набавки, интерни контролни процеси и надзор над спровођењем процеса набавки; документованост поступака, чување документације; обезбедити највиши ниво конкуренције и омогућити да се изабере најбоља понуда.	45	март - мај
3	Извештавање и рачуноводство – рачуноводствени систем	Висок	Обезбедити да се рачуноводствени систем одржава и контролише на одговарајући начин и да се редовно и тачно ажурира како би одсликавао све финансијске трансакције организације. Обезбедити да се рачуноводствени систем одржава у сагласности са важећим законима, регулативом и добром праксом. Обезбедити да су пословне књиге засноване на веродостојним и исправним рачуноводственим документима. Сва документација се одлаже и чува на одговарајући начин како би обезбедила ревизијски доказ о трансакцијама обрађеним кроз рачуноводствени систем.	50	јун-септембар
4	Јавна набавка	Висок	Обезбедити да су услови за почетак поступка јавне набавке испуњени. Обезбедити да је конкурсна документација припремљена на одговарајући начин и да омогућује понуђачима да поднесу исправне понуде. Обезбедити највиши ниво конкуренције и омогућити да се изабере најбоља понуда. Обезбедити да је уговор додељен и закључен са најповољнијим понуђачем сви и и да су захтеви за заштиту права понуђача благовремено размотрени.	45	октобар - децембар
Укупно дана ревизије				170	
5	Администрација (сређивање документације)			по потреби	
6	Непланиране ревизије и саветодавне услуге		Ревизије по захтеву комесара или пружање саветодавних услуга.	по потреби	
7	Накнадне ревизије		Праћење извршења препорука по претходним извештајима интерне и екстерне ревизије.	10	

На основу класификације система према индексу ризика и обавези ревидирања појединих система, а према процени ревизор дана на годишњем нивоу, 4 система је сврстано у Годишњи план ревизије за 2023.годину, и за њихову ревизију ће бити утрошено 80% ревизор дана или 170 дана док ће преосталих 20% расположивог времена или 40 дана бити распоређено и то: 20 дана одвојено је за ад хок ревизије по налогу комесара или пружање саветодавних услуга, 10 дана за праћење реализације препорука, 5 дана за ажурирање планова и остали дани за обуке и усавршавања. Усавршавање интерног ревизора у 2023. години односи се на присуство стручним обукама из области интерне ревизије, као и на присуство радионицама/семинарима који се односе на промене закона значајне за системе у којима се врши ревизија.


Светлана Марковић,
интерни ревизор