



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: 019-159/53-2021
Датум: 29 DEC 2021
Београд

План ревизије за 2022. годину

Годишњи план интерне ревизије Комесаријата за 2022. годину сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије Комесаријата за период од 2020. - 2022. године број 019-43/54 од 27.12.2019. 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	Унапређење управљањем људским ресурсима	Средњи	Обезбедити да се кадрови регрутују на најекономичнији начин кад је реч о односу квалитет/трошак и да се обавља ваљана обука по најбољој могућој цени. Обезбедити да су кадрови адекватно распоређени и организовани и да у потпуности доприносе постизању активности и циљева организације. Процедуре и пракса везана за кадрове је у складу са законима, правилима и прописима. Процедуре и начела везани за људске ресурсе су потпуно доступни релеватним кадровима. Запослени су у потпуности свесни својих одговорности.	30	јануар- февруар
2	Унапређење управљањем и спровођењем уговора	Висок	Обезбедити разумно уверавање да је процес закључивања уговора у сагласности за законима, подзаконским и интерним актима Комесаријата. Обезбедити разумно уверавање да су само примљена добра и услуге и плаћена и само валидни добављачи плаћени. Плаћања су тачно обрачуната и класификована. Примљена добра и услуге одговарају по квалитету и квантитету роби и услугама из спецификације (порученој роби). Обезбедити разумно уверавање да је систем плаћања сигуран и заштићен од злонамерене манипулације.	50	март - јун
3	Извештавање и рачуноводство		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. Обезбедити да су сви рачуноводствени системи на одговарајући начин закључени, усклађени и прегледани за одређени период извештавања. Обезбедити да финансијски извештаји буду тачни, поуздани и да одсликавају пословање организације.	50	јун- септембар

4	Јавна набавка	Висок	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 јавних набавки; документованост поступака, чување документације. 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.	50	октобар - децембар
Укупно дана ревизије				180	
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 2022.годину, и за њихову ревизију ће бити утрошено 80% ревизор дана или 180 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 2022. 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