



Република Србија
КОМЕСАРИЈАТ ЗА ИЗБЕГЛИЦЕ И МИГРАЦИЈЕ



Народних хероја 4, 11070 Београд
телефон: +381 11 311 72 72, факс: +381 11 312 95 85, е-пошта: kirs@kirs.gov.rs

Број: 019-43/54
Београд: 27 DEC 2019

СТРАТЕШКИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ЗА ПЕРИОД 2020. - 2022. ГОДИНЕ

1. УВОД

Стратешким планом рада интерне ревизије утврђује се делокруг рада интерне ревизије Комесаријата за период 2020. – 2022. године. Планом су одређене визија и мисија интерне ревизије, циљеви, као и начела и стандарди које ће интерни ревизор користити у свом раду.

Области које су предмет ревизије у Стратешком плану одабране су на основу процене ризика који могу утицати на остваривање циљева Комесаријата. У Стратешком плану наводе се основне области ревизорског деловања у трогодишњем периоду и дају одреднице развоја интерне ревизије и сарадње с домаћим и међународним институцијама.

Ажурирање Стратешког план рада интерне ревизије се врши сваке године, узимајући у обзир развој нових система и друге чиниоце који могу утицати на организацијски и пословни ризик Комесаријата. Измене и допуне Стратешког плана одобрава комесар. На основу Стратешког плана рада интерне ревизије и расположивих ревизијских ресурса, израђује се Годишњи план рада интерне ревизије за следећу календарску годину.

Обавеза доношења стратешких и годишњих планова рада интерне ревизије прописана је Правилником 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 и 106/13), а начин његове израде утврђен је Приручником за интерну ревизију у Србији.

2. ВИЗИЈА, МИСИЈА И ЦИЉЕВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

2.1. ВИЗИЈА

Пружати помоћ комесару и службама Комесаријата у континуираном побољшању положаја и заштити права и интереса избеглица и миграната уз ефикасно и економично управљање јавним средствима и имовином Комесаријата.

2.2. МИСИЈА

Обезбедити комесару разумно уверавање о адекватности и функционисању система унутрашњих контрола у Комесаријату потребних за правовремено доношење оперативних и управљачких одлука и предлагати активности за унапређење система у циљу постизања ефикасног и економичног коришћења расположивих ресурса. Својим деловањем интерни ревизор ће подстицати повећање нивоа свести у обављању јавних послова и пружању јавних услуга и успостављање скупа правила с циљем побољшања квалитета услуга и оптимизацију трошкова пословања Комесаријата.

Интерни ревизор Комесаријата ће обављати ревизије у складу са Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. Закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19), Етичким кодексом интерне ревизије, Повешом интерне ревизије и према методологији Министарства финансија Републике Србије, Централне јединице за хармонизацију и у ограниченом обиму са Међународним стандардима интерне ревизије, јер је ревизија формирана као самостални извршилац.

2.3. ЦИЉЕВИ

Интерни ревизор Комесаријата одредио је стратешке циљеве на основу постављене визије и мисије. Главни циљеви ревизије су:

- Редовним извештавањем обезбедити комесару разумно уверавање о адекватности и функционисању система унутрашњих контрола у Комесаријату, које ће му помоћи у доношењу управљачких и оперативних одлука.
- Повећати одговорност у трошењу јавних средства и управљању имовином Комесаријата анализом кључних процеса у управљању ресурсима и праћењем реализације пројеката са становишта ефикасности, ефикасности и економичности.
- Унапредити усклађеност пословања с прописима, политикама и процедурама.

3. ЕТИЧКИ КОДЕКС ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Интерни ревизор Комесаријата обавља ревизије према методологији Министарства финансија Републике Србије, Централне јединице за хармонизацију и поштује одредбе Етичког кодекса интерних ревизора. Основна начела којих се у обављању послова придржава интерни ревизор Комесаријата су:

- Независност – интерни ревизор је директно одговоран комесару и самостално и независно му предлаже подручја која је потребно ревидирати, као и заменику и помоћницима комесара. Деловање интерне ревизије независно је од ревидираних активности.
- Објективност – непристраност и индивидуална објективност интерног ревизора и избегавања сукоба интереса у обављању интерне ревизије обезбеђују објективну оцену функционисања и делотворности система интерних контрола и ефикасности и ефикасности ревидираних процеса и активности.

- Стручност – интерни ревизор је завршила програм обуке Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија и стекла стручно овлашћење за звање овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у Републици Србији. Континуирани професионални развој је обавеза свих ревизора с циљем примене нових искустава ревизијске методологије и стицања специфичних знања и вештина ради обављања најсложенијих ревизија.
- Поверљивост – чување тајности података. Интерни ревизор у обављању ревизије поштује поверљивост и тајност свих података и информација и не обелодањује их, осим у случајевима када постоји законска обавеза да то учини.

4. ПЛАНИРАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

4.1. ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ СТРАТЕШКОГ ПЛАНА

Ради израде стратешког плана коришћена је методологија стратешког планирања уз ограничену процену ризика која је обављена на основу:

- Разговора с руководиоцима ужих организационих јединица који су упознати са специфичним ризичним подручјима за које постоји могућност спровођења ревизија
- Прегледа Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину („Службени гласник РС“, број 113/2017) и Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину („Службени гласник РС“, број 95/2018 и 72/2019)
- Прегледа Извештаја Државне ревизорске институције о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2018. годину
- Прегледа Консолидованог годишњег извештаја за 2017. годину о стању Интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији (Министарство финансија, Сектор за интерну контролу и интерну ревизију)
- Прегледа Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контрола у Комесаријату за избеглице и миграције за 2018. годину
- Прегледа извршења буџета Комесаријата за избеглице и миграције на дан 31.12.2018. године (подаци су добијени из Одсека за финансијско материјалне послове)
- Идентификације подручја и процеса од општег значаја за Комесаријат где могућа побољшања ефикасности и јачање унутрашњих контрола могу резултирати значајним укупним користима за целу организацију
- Прегледа плана јавних набавки за 2019. годину
- Прегледа Информатора о раду Комесаријата од децембра 2017. године, објављеног на интернет страници Комесаријата
- Информација од руководиоца за успостављање финансијског управљања и контроле.
- Стратегије управљања ризицима Комесаријата за избеглице и миграције и регистра ризика.

4.2. ПЛАНИРАНЕ ОБЛАСТИ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2020.- 2022. ГОДИНЕ

Обзиром на циљеве интерне ревизије, као и на наведене изворе података, дефинисани су, као подручја деловања ревизије, посебни подциљеви Комесаријата у наредном трогодишњем периоду, као и пословни процеси/активности у оквиру изабраних подциљева који ће бити предмет ревизије у наредном периоду, и то:

- 1) **Унапређење планирања и управљања буџетом:**
 - 1.1. Планирање, припрема и извршење буџета;
 - 1.2. Буџетско рачуноводство и финансијско извештавање;
- 2) **Јачање капацитета за коришћење фондова Европске Уније:**
 - 2.1. Управљање средствима финансијске помоћи ЕУ;
- 3) **Контрола трошења буџетских средстава:**
 - 3.1. Систем плата;
 - 3.2. Јавне набавке;
- 4) **Унапређење управљањем и спровођењем уговора:**
 - 4.1. Управљање уговорима;
- 5) **Осигурати да управљање кадровима што више доприноси постизању циљева саме организације:**
 - 5.1. Људски ресурси;
- 6) **Контрола доделе средстава за реализацију програма и пројеката:**
 - 6.1. Финансирање програма и пројеката које реализују невладине организације;
 - 6.2. Додела средстава јединицама локалне самоуправе ради реализације програма интеграције избеглица и програма подстицаја.

Планиране области ревизије у наредном трогодишњем периоду приказане су у Табели бр. 1 – Стратешки план рада интерне ревизије за период 2020. - 2022. године

Ред. број	Посебан циљ	Изабрани пословни процеси / активности	Распоред у наредне 3 (три) године		
			2020. година	2021. година	2022. година
1.	Унапређење планирања и управљања буџетом	1.1. Планирање, припрема и извршење буџета		■	
		1.2. Извештавање и рачуноводство	■		■
2.	Јачање капацитета за коришћење фондова Европске Уније	2.1. Управљање средствима финансијске помоћи ЕУ		■	
3.	Контрола трошења буџетских средстава	3.1. Плате	■		
		3.2. Јавна набавка		■	■
4.	Унапређење управљањем и спровођењем уговора	4.1. Управљање уговорима	■		■
5.	Осигурати да управљање кадровима што више доприноси постизању циљева саме организације	5.1. Људски ресурси			■
6.	Контрола доделе средстава за реализацију програма и пројеката	6.1. Финансирање програма и пројеката које реализују невладине организације	■		

		6.2. Додела средстава јединицама локалне самоуправе ради реализације програма интеграције избеглица и програма подстицаја			
7.	Савстодавне услуге		■	■	■
8.	Ревизије по налогу комесара		■	■	■

4.3. УТВРЂИВАЊЕ И ПРОЦЕНА ПОТЕНЦИЈАЛНИХ РИЗИКА

Следећу фазу стратешког планирања представља процена ризика пословних процеса/активности који ће бити предмет ревизије у трогодишњем периоду.

Ризици с којима се суочава Комесаријат су бројни, а могу се односити на:

- све оно што може штетити угледу Комесаријата и смањити поверење јавности - репутациони ризик, операциони ризик, стратегијски ризик;
- неправилно пословање, али и некономично, неефикасно и неефективно управљање буџетским средствима, као и непоуздано и неблаговремено извештавање - ризик везан за уговоре, ризик везан за управљање, финансијски ризик, ризик везан за имовину;
- неспособност реаговања на промењене околности или неспособност управљања у промењеним околностима - социјални ризик, ризик везан за управљање.

Ризике је потребно проценити како би се исти рангирани, утврдили приоритети и пружиле информације за доношење одлука о оним ризицима на које се треба усмерити.

Процена изложености ризицима приказана је у Табели бр. 2 - Процена изложености ризицима.

Фактори ризика	Систем Јавне набавке			Систем Извештавање и рачуноводство			Систем Планирање и припрема буџета		
	Рангирање (степен)	Тежина	Укупно	Рангирање (степен)	Тежина	Укупно	Рангирање (степен)	Тежина	Укупно
Вредност трансакција	5	5	25	2	2	4	3	4	12
Број трансакција	4	4	16	5	5	25	3	5	15
Број запослених	3	4	12	5	5	25	4	4	16
Стабилност система	3	4	12	3	3	9	4	4	16
Осетљивост активности	5	5	25	5	5	25	4	5	20
Географска распрострањеност	2	3	6	3	4	12	3	3	9
Индекс ризика			96			100			88

Систем Управљање уговорима			
Фактори ризика	Рангирање (степен)	Тежина	Укупно
Вредност трансакција	5	5	25
Број трансакција	3	4	12
Број запослених	4	3	12
Стабилност система	3	5	15
Осетљивост активности	5	5	25
Географска распрострањеност	3	2	6
Индекс ризика			95

Фактори ризика	Систем Управљање средствима финансијске помоћи ЕУ			Систем Плате			Систем Људски ресурси		
	Рангирање (степен)	Тежина	Укупно	Рангирање (степен)	Тежина	Укупно	Рангирање (степен)	Тежина	Укупно
Вредност трансакција	3	3	9	3	4	12	1	1	1
Број трансакција	3	3	9	3	4	12	4	3	12
Број запослених	3	3	9	2	2	4	4	4	16
Стабилност система	3	3	9	2	3	6	3	3	9
Осетљивост активности	3	4	12	4	5	20	3	4	12
Географска распрострањеност	3	3	9	3	3	9	2	2	4
Индекс ризика	57			63			54		

Фактори ризика	Систем Финансирање програма и пројеката које реализују невладине организације			Систем Додела средстава јединицама локалне самоуправе ради реализације програма интеграције избеглица и програма подстицаја		
	Рангирање (степен)	Тежина	Укупно	Рангирање (степен)	Тежина	Укупно
Вредност трансакција	3	2	6	4	4	16
Број трансакција	3	3	9	3	3	9
Број запослених	3	4	12	3	2	6
Стабилност система	3	3	9	2	2	4
Осетљивост активности	3	4	12	3	4	12
Географска распрострањеност	4	3	12	4	4	16
Индекс ризика	60			63		

Као фактори ризика узети су следећи показатељи: вредност трансакција, број трансакција, број запослених, стабилност система - вероватноћа промена, осетљивост активности и географска распрострањеност. Низак ризик носи оцену 1 и 2, средњи ризик носи оцене 3 и 4 и висок ризик оцену 5.

Вредновањем фактора ризика за сваки систем, извршено је рангирање система на:

- високоризичне системе са индексом ризика од 85 или више.
- средњеризичне системе са индексом ризика од 40 до 84.
- нискоризичне системе са индексом ризика од или мање од 39.

У високоризичне системе сврстани су: Јавна набавка, Извештавање и рачуноводство, Планирање и припрема буџета и Управљање уговорима. У средњеризичне системе сврстани су: Управљање средствима финансијске помоћи ЕУ, Плате, Људски ресурси, Додела средстава јединицама локалне самоуправе ради реализације програма интеграције избеглица и програма подстицаја и Финансирање програма и пројеката које реализују невладине организације.

Увидом у табеларни преглед дат у Табели бр. 2 – Процена изложености ризицима уочава се да су изабрани системи који спадају у високо и средњеризичне и као такве их је потребно редовно ревидирати, како би се потврдило да су под ефективном контролом.

4.4 СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизије појединих области обављаће се у континуитету у наредном трогодишњем периоду, док ће се неке обављати у одређеним временским интервалима, зависно од процене вероватноће настанка и утицаја могућег ризика те расположивим ресурсима интерне ревизије.

Области ревизијског деловања из Стратешког плана рада интерне ревизије 2020.- 2022. године развијаће се у појединачне ревизије према годишњим плановима у том периоду. Свака појединачна ревизија биће одређена временским раздобљем и потребним радним данима за њено обављање.

Уз ревизијске области и појединачне ревизије из Стратешког плана рада и годишњих планова рада интерне ревизије, предмет ревизије биће и саветодавне услуге и пословни процеси по налогу комесара. Интерни ревизор је дужна да у својим годишњим плановима за такве ревизије обезбеди потребне радне дане интерне ревизије.

4.5. РАСПОДЕЛА РЕСУРСА

У складу с организацијом рада интерне ревизије у Комесаријату планира се обављање ревизија од стране самосталног извршиоца - интерног ревизора.

Табела бр. 3. Расположив годишњи број ревизор дана по једном ревизору

ПРОЦЕНА БРОЈА РЕВИЗОР ДАНА НА ГОДИШЊЕМ НИВОУ		
1.	Укупни број радних дана по ревизору	262
2.	Државни празници	8
3.	Број дана годишњег одмора	33
4.	Обука	5
5.	Истражење препорука	10
6.	Саветодавне услуге, ревизије по захтеву комесара, планирање и остале активности	25
7.	Расположиви ревизор дани (7= 1-2-3-4-5-6)	181
8.	Заокружење на ниже	180

Планирани број ревизија у трогодишњем раздобљу 2020. - 2022. - 12

Планирани број ревизија у 2020. години - 4

Просечан број ревизорских дана по ревизији - 45

5. ОРГАНИЗАЦИЈА И РАЗВОЈ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Интерна ревизија је организационо успостављена у Комесаријату као самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица. Интерни ревизор је за свој рад одговоран директно комесару. Током 2013. године започете су активности за измену организације Комесаријата и извршено је издвајање функције интерне ревизије у самосталног извршиоца. Правилником о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Комесаријату за избеглице и миграције број 110-2/8-2012 од 21. маја 2013. године систематизовано је радно место интерног ревизора.

Интерни ревизор је завршила обуку Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија и стекла стручно овлашћење за звање овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у Републици Србији у јануару 2016. године. У периоду 2020. – 2022. године планира се даље стручно усавршавање интерног ревизора у складу с Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Етичким кодексом. Континуирано стручно усавршавање планира се у следећим подручјима:

- Напредне ревизијске технике
- Рачуноводство и финансије
- Управљање пројектима
- Информационе технологије
- Јавна набавка
- Фондови Европске уније.

Такође, се планира учествовање интерног ревизора на семинарима и конференцијама које организују националне и међународне стручне организације.

6. ИЗВЕШТАВАЊЕ

Интерни ревизор обавља ревизије у складу са Међународним стандардима интерне ревизије, а према Стратешком плану, Годишњем плану и Плану појединачних ревизија. Након сваке спроведене ревизије, сачињава ревизорски извештај и доставља га комесару и руководиоцу организационе јединице у којој је ревизија спроведена. Саставни део ревизорског извештаја је и прихваћени план активности на спровођењу препорука. У случају да ревидирани субјект не спроведе прихваћене препоруке, о томе се извештава комесар. У складу са Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. Закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19), интерни ревизор израђује и доставља комесару Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за претходну годину и до краја марта текуће године га доставља Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

7. ЗАКЉУЧАК

У периоду 2020. - 2022. године, интерни ревизор ће поред послова наведених у стратешком плану, обављати и друге послове од интереса за Комесаријат, а у складу са надлежностима и обавезама прописаним законом, Повельом интерне ревизије, општим актима Комесаријата и по налогу комесара.

Током периода 2020. - 2022. интерни ревизор ће своје деловање усмерити на:

- Даље унапређење система финансијског управљања и контроле у Комесаријату
- Осигурање квалитета и унапређење функције интерне ревизије
- Сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија и јединицама за интерну ревизију у другим органима и организацијама
- Сарадњу с домаћим и међународним институцијама у области ревизије
- Осигурање континуираног стручног усавршавања.

Интерни ревизор



Светлана Марковић

овлашћени интерни ревизор
у јавном сектору

