

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Град Ваљево
Служба интерне ревизије
Број: 400-25/2018-01/7
Датум: 24.12. 2018.



СТРАТЕШКИ ПЛАН

ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ГРАДА ВАЉЕВА ЗА ПЕРИОД 2019. - 2021. ГОДИНЕ

Ваљево, 24. децембар 2018. године

На основу члана 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013), а на предлог Руководиоца Службе интерне ревизије града Ваљева, Градоначелник града Ваљева одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

за период 2019 – 2021. године

I СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Место и улога интерне ревизије

Одредбом члана 82. Закона о буџетском систему (“Службени гласник РС” број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014 и 103/2015, 99/2016, 113/2017 и 95/2018) прописано је да интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом, да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Интерна ревизија пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контролом.

Интерни ревизори у вршењу функције примењују међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета. Интерни ревизори су обавезни да чувају тајност службених и пословних података.

Послови интерне ревизије су ближе уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

Служба интерне ревизије основана је Одлуком Градоначелника града Ваљева број 011-64/2012-01 дана 12.12.2012. године. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Службе интерне ревизије број: 011-135/2018-01 од 19.12.2018. године у Служби интерне ревизије предвиђен је Руководилац службе, један извршилац на радном месту Виши интерни ревизор и један извршилац на радном месту Сарадник у интерној ревизији.

2. Ревизијско окружење

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Исто тако, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир директних и индиректних корисника буџета града Ваљева представља њихова организациона структура у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају.

Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршењу усвојеног буџета.

3. Планирање ревизије

Планирање ревизија је неопходно јер Служби интерне ревизије омогућава: остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

Поред тога, планирање пружа:

- 1) основу за процену будућих потреба за ресурсима;
- 2) овлашћење да се поступа по плану, након што план одобри овлашћено лице;
- 3) стандард у односу на који се може мерити стварна успешност;
- 4) средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија и
- 5) сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих одлука.

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе.

I ФАЗА

Прву фазу процеса планирања представља израда Стратешког плана који наводи покривеност ревизијом у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.

II ФАЗА

Друга фаза планирања је израда Годишњег плана, који је заснован на првој години стратешког плана у коме се наводе субјекти ревизије и предмет ревизије које ће се обавити у текућој години.

III ФАЗА

Трећа фаза су оперативни планови, који наводе ресурсе потребне за остваривање годишњег плана рада. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно остварено.

IV ФАЗА

Планови задатака се припремају на почетку сваке ревизије наведене у годишњем плану рада.

II СТРАТЕШКИ ПЛАН

1. СВРХА СТРАТЕШКОГ ПЛАНА

Стратешки план, као основа процеса планирања ревизије, представља средство за унапређење активности и:

- 1) помаже у идентификовању области које треба да буду предмет ревизије,
- 2) омогућава објективан приступ дефинисању послова интерне ревизије који је заснован на процени ризика,
- 3) помаже интерној ревизији приликом оцене система интерних контрола, и
- 4) интерној ревизији омогућава да оптимално користи ресурсе и побољша ефективност „услуге“ коју пружа руководству.

2. СИСТЕМИ – КАО ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Први корак у изради Стратешког плана представља идентификовање предмета ревизије. При идентификацији система, дефинисани су системи који покривају све циљеве и активности директних и индиректних корисника буџетских средстава града Ваљева, који могу бити субјекти ревизије. Обзиром да неки системи у потпуности покривају одређени циљ руководства, док их други системи само делимично покривају, приликом израде Стратешког плана утврђени су системи и подсистеми којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности система контрола.

2.1. ИДЕНТИФИКАЦИЈА СИСТЕМА

Идентификовани су следећи системи:

2.1.1. Планирање, припрема и извршење финансијског плана ДБК и ИБК

Подсистеми:

- планирање и извршење прихода,
- планирање и извршење расхода

2.1.2. Набавке

Подсистеми:

- јавне набавке мале вредности,
- набавке на које се не примењују одредбе Закона о ЈН,
- извршење уговора по јавним набавкама,
- извршење уговора по набавкама на које се примењује Закон о ЈН.

2.1.3. Финансијско – рачуноводствени систем

Подсистеми:

- попис имовине и обавеза,
- поступак књижења рачуноводствених промена,
- поступак реализације плаћања,
- управљање новчаним токовима и ликвидношћу,

2.1.4. Систем плата

Подсистеми:

- плате, додаци и накнаде запослених,
- кадровска евиденција,

2.1.5. Приходи

Подсистеми:

- у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе

3. ПРОЦЕНА ПОТРЕБА РЕВИЗИЈЕ

При утврђивању потребног броја ревизора, рачуна се да је на годишњем нивоу уобичајено расположиво 170 нето ревизор дана по једном ревизору. Приликом утврђивања расположивих ревизор дана по једном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години од 365 дана треба умањити за све суботе и недеље, а укупан фонд радних дана треба умањити за дане одмора, дане државних празника, дане проведене на обукама, дане претпостављеног боловања и дане потребне за административно сређивање документације.

Оперативни план је ограничен бројем ревизора. Укупно трајање ревизије зависи од обима система који се ревидира, броја ревизора који раде, периода који је обухваћен, методе узорковања и других битних фактора. Осим рада на планираним ревизијама у току године се изводе и ревизије по захтеву Градоначелника града Ваљева.

4. ПЛАН РЕВИЗИЈА ЗА ТРОГОДИШЊИ ПЕРИОД ОД 2019. ДО 2021. ГОДИНЕ

4.2. План за 2019. годину:

- планирање, припрема и извршење финансијског плана ДБК и ИБК
- приходи,
- набавке,
- финансијско – рачуноводствени систем
- праћење реализације прихваћених препорука
- ревизије по захтеву Градоначелника

4.3. План за 2020. годину:

- набавке
- приходи
- планирање, припрема и извршење финансијског плана ДБК и ИБК
- плате
- финансијско – рачуноводствени систем
- ревизије по захтеву Градоначелника
- праћење реализације прихваћених препорука.

4.1. План ревизија за 2021 годину:

- набавке,
- приходи,
- финансијско – рачуноводствени систем,
- ревизије по захтеву Градоначелника
- праћење реализације прихваћених препорука.

Стратешки план потребно је ревидирати и ажурирати сваке године, где друга година текућег стратешког плана постаје прва година новог плана и основа за Годишњи план наредне године.

ПРИПРЕМИО

Руководилац службе

Нада Недић Филиповић

ОДОБРАВА

Градоначелник града Ваљева

Др Слободан Гвозденовић

