

**ИЗМЕЊЕН ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ
РЕВИЗИЈЕ
ОПШТИНЕ ЧОКА ЗА 2024. ГОДИНУ**

Интерна ревизија Општине Чока

Децембар, 2024. године

САДРЖАЈ

Увод.....	3
1. Улога и сврха интерне ревизије.....	4
2. Планирање и одобравање Годишњег плана интерне ревизије.....	4
3. Циљеви, обим и методологија појединачних ревизија.....	5
4. Расподела ресурса.....	6
5. Извештавање.....	7
6. Закључак.....	8

На основу члана 23, чл. 25. и чл. 26. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/11, 106/13 и 84/23), Повеље интерне ревизије бр. 47-7/2023-VI од 25.12.2023. и члана 61. Статута Општине Чока („Службени лист општине Чока“ број 5/2021), интерни ревизор је припремио, а председница општине Чока одобрава

ИЗМЕЊЕН ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЧОКА ЗА 2024. ГОДИНУ

Увод

Предлог измењеног Годишњег плана интерне ревизије општине Чока за 2024. годину сачињен је на основу прве године измењеног Стратешког плана интерне ревизије за период 2024-2026. године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

Разлози за измену годишњег плана су следећи:

- **Самостално стручно усавршавање и стицање сертификата овлашћеног интерног ревизора код Коморе овлашћених ревизора.**
- **Аутоматизација процеса интерне ревизије и развој ревизорских алата.** Рад на аутоматизацији процеса спровођења интерне ревизије и формирање алата интерне ревизије у ексел формату ради постизања веће ефикасности у раду.

У овом измењеном Годишњем плану су наведене активности интерне ревизије које су измењеним Стратешким планом предвиђене да се спроведу у 2024. години. Наиме, одређени су циљеви, обим, временско трајање и ресурси који су потребни за обављање појединачне ревизије у текућој години, као и других активности, као што су самостално стручно усавршавање и рад на унапређивању алата интерне ревизије.

Правни основ за утврђивање измењеног Годишњег плана интерне ревизије Општине Чока прописан је чланом 26. 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, 106/2013 и 84/2023).

1. Улога и сврха интерне ревизије

Сврха успостављања интерне ревизије јесте да пружи независно и објективно уверавање и саветодавне услуге са циљем унапређења пословања Општине Чока.

Интерни ревизор ће помагати Општини Чока у остваривању њених циљева, применом систематичног и дисциплинованог приступа оцени и побољшању ефикасности процеса управљања ризиком, контролама и процесима руковођења.

На основу утврђивања потенцијалних ризика у процесима и активностима у Општини Чока, интерни ревизор ће проценити, сагледати и обавестити о:

- ефикасности и адекватности система финансијског управљања и контрола у сврху контролисања ризика;
- усаглашености са законима и прописима;
- поузданости, тачности и свеобухватности финансијских и других пословних информација;
- ефективности, ефикасности и економичности пословања;
- заштити имовине и других ресурса и предузимању мера против могућих губитака, због злоупотребе, лошег управљања, грешака, превара и неправилности;
- поштовању и адекватности политика и процедуре за управљање ризицима у организацији, односно да су активности запослених у складу са политикама, стандардима, процедурама и важећим законским и подзаконским прописима, и
- предузетим мерама руководиоца субјекта, по препорукама интерне ревизије, с циљем отклањања утврђених слабости и неправилности.

2. Планирање и одобравање измењеног Годишњег плана интерне ревизије

Годишњи план рада интерне ревизије припрема се сваке године на основу извршене процене ризика и одобреног Стратешког плана интерне ревизије, а истим се предвиђају ресурси, који су расположиви за период планирања. Измена постојећих годишњих и стратешких планова се врши на основу процене ризика, на предлог интерног ревизора, а одобрава их председница општине Чока.

У складу са наведеним, а на основу одобреног измењеног Стратешког плана у којем је предочен начин на који су утврђена подручја ревидирања, интерни ревизор Општине Чока планира да спроводе у 2024. години једну редовну интерну ревизију. Овај измењени годишњи план интерне ревизије доставља се на одобрење председници општине, након чега, он представља овлашћење интерном ревизору за обављање ревизије у Општини Чока,

На основу измењеног Годишњег плана интерне ревизије за 2024. годину, интерни ревизор израђује план за спровођење појединачне ревизије.

3. Циљеви, обим и методологија појединачних ревизија

Подручја ревидирања у 2024. години одређена су на основу процене ризика која је извршена у сарадњи са руководством Општине Чока и чини саставни део измењеног Стратешког плана интерне ревизије за период од 2024. до 2026. године.

Главни ризици појединачно сваког од система, односно подручја ревидирања, документовани су у Стратешком плану у *Табели израчунавања индекса ризика* и исти служе као основ за класификацију система у високоризичне, средњеризичне и нискоризичне, а што представља један од значајних фактора приликом доношења одлуке о приоритетима ревидирања.

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације као и очекивани резултат приликом спровођења измењеног Годишњег плана интерне ревизије општине Чока за 2024. годину.

Циљеви:	<i>1. Смањење ризика у пословању директних корисника буџетских средстава Општине Чока на најмању могућу меру.</i>
Циљна група:	<i>Директни буџетски корисник – Општинска управа Чока</i>
Ревизија система / подсистема	<p><i>Предмет интерне ревизије у 2024. години ће бити следећи систем:</i></p> <p><input type="checkbox"/> <i>Систем расхода и издатака– Књижење и евидентирање основних средстава</i></p>
Начин и динамика реализације	<p>1. Смањење ризика у пословању директних корисника буџетских средстава Општине Чока на најмању могућу меру</p> <p>1.1. Редовна провера усаглашености пословања директних корисника буџетских средстава Општине Чока са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију</p> <p>1.1.1. Планирање</p> <p>1.1.2. Припрема интерне ревизије</p> <p>1.1.3. Рад на терену</p> <p>1.1.4. Извештавање</p> <p>1.2. <i>Праћење извршења препорука субјекта ревизије</i></p> <p>1.2.1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним препорукама интерне ревизије</p> <p>1.2.2. Спровођење контролне ревизије</p>

	<p>2. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантне за спровођење ревизија у 2024. години</p> <p>2.1. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије,</p> <p>2.2. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизија система,</p> <p>2.3. Учествовање на Међународним конференцијама интерних ревизора.</p> <p>3. Самостално стручно усавршавање интерног ревизора</p> <p>3.1. Припрема и полагање испита у Комори овлашћених ревизора</p> <p>3.2. Стицање сертификата за овлашћеног интерног ревизора код Коморе овлашћених ревизора</p>
<p>Очекивани резултати</p>	<p>1. Функционисање пословног система Општине Чока у складу са законима и прописима</p> <p>2. Унапређење рада пословног система у Општини Чока (економичност, ефикасност и ефективност).</p> <p>3. Унапређење рада интерног ревизора кроз аутоматизацију процеса спровођења интерне ревизије.У</p>
<p>Носилац активности</p>	<p>Ана Живковић, интерни ревизор у Општини Чока</p>

4. Расподела ресурса

Сврха измењеног Годишњег плана интерне ревизије је да, поред детаљнијег дефинисања задатака интерне ревизије које је потребно обавити у току године, а на основу утврђених критичних области и процене ризика, изврши и распоређивање ресурса који су расположиви за период планирања. Годишњим планом се утврђују ревизорски дани који су потребни за спровођење сваке од активности интерне ревизије код директних, индиректних и других корисника Општине Чока одређених Стратешким планом интерне ревизије. Овим измењеним Годишњим планом предвиђене су и друге активности интерног ревизора, које се пре свега односе на самостално стручно усавршавање, као и рад на унапређењу постојећих алата интерне ревизије.

Приликом планирања броја ревизија које ће бити обављене у 2024. години узета је у обзир чињеница да је интерни ревизор у Општини Чока стекао звање овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у априлу 2022. године и да је од 2023. године у обавези да оствари најмање 50 бодова на годишњем нивоу за стручно усавршавање на основу чл. 7. ст.1 Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 15/2019).

Планиран број ревизор дана се добије када се од укупног броја дана у 2024. години (366) одузму дани викенда, којих има укупно 104, добија се укупан број радних дана (262), који се затим коригује да би добио планиран број **ревизор дана**, што је и приказано у следећој табели:

Расподела фонда радних дана у 2024. години	
Укупно радних дана	262
Одмори	30
Празници и плаћено одсуство	14
Број дана за обуке и семинаре	8
Праћење спровођења препорука	5
Самостално стручно усавршавање - сертификат КОР-а	40
Ажурирање и израда стратешких и годишњих планова интерне ревизије	10
Активности на извештавању Министарства финансија и председнице општине	5
Рад на унапређењу алта интерне ревизије у екселу	30
Укупно планирани радни број ревизор дана:	120
Просечан број дана по ревизији	120
Планирани број ревизије у 2024.	1

5. Извештавање

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору руководилац интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија на интернет презентацији Министарства финансија.

Годишњи извештај о раду интерне ревизије садржи: обављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана; главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и контролу унутар корисника јавних средстава, као и дате препоруке у циљу унапређења пословања корисника јавних средстава.

Овај годишњи извештај интерни ревизор доставља руководиоцу корисника јавних средстава до 15. марта текуће године за претходну годину, а руководилац корисника јавних средстава доставља до 31. марта текуће године за претходну годину овај извештај Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

Такође, у складу са Повељом интерне ревизије општине Чока, интерни ревизор обавештава председницу општине о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије, извештава о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, као и о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије.

6. Закључак

Интерни ревизор ће пружити подршку Општини Чока у остваривању циљева кроз обављање појединачне ревизије утврђене у овом измењеном Годишњем плану интерне ревизије, дајући препоруке за побољшање пословања. Интерни ревизор ће оцењивати адекватност и ефективност система финансијског управљања и контроле у односу на утврђивање, процену и управљање ризицима, усаглашеност са прописима, поузданост и свеобухватност финансијских и других информација, обављање задатака и остваривање циљева.

Годишњи план интерне ревизије се прегледа и ажурира како би одражавао релевантне промене до којих долази у циљевима, приоритетима и активностима Општине Чока и резултате спроведене процене ризика, а свака измена мора бити одобрена од стране председнице општине.

Број: 47-9/2023-VI-1

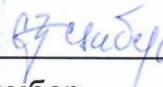
У Чоки, 31.12.2024.

Припремила:



Ана Живковић,
интерни ревизор

Одобрила:



Стана Ђембер,
председница Општине Чока