

Службa интерне ревизијe општине Кучево



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА КУЧЕВО
СЛУЖБА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

**СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ
РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД ОД 2024. – 2026. ГОДИНЕ**

Број: II-06-429-1/2024

Кучево, 30.01.2024. године

САДРЖАЈ

I ПОЛАЗНЕ ОСНОВЕ

1. Увод
2. Делокруг рада Службе интерне ревизије општине Кучево
3. Улога интерне ревизије
 - 3.1 Мисија и визија Службе интерне ревизије
 - 3.2 Начела интерне ревизије
 - 3.3 Ревизијско окружење

II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

4. Циљеви и задаци ревизије
 - 4.1 Стратешки циљеви ревизије
 - 4.2 Планирање интерне ревизије
 - 4.3 Планирање ревизија
 - 4.4 Сврха стратешког планирања
 - 4.5 Системи као предмет ревизије
5. Ризик и процена ризика
 - 5.1 Доношење одлуке о приоритетима ревидирања
 - 5.2 Расподела ресурса

III ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

6. Стручна усавршавања интерног ревизора
7. Извештавање
8. Закључак

На основу члан 23. и члана 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. Гласник РС“, број 99/2011,106/2013 и 84/2023), и Повеље интерне ревизије бр. II-429-3/2023 од 09.03.2023.године, на предлог интерног ревизора, председник општине Кучево одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2024. – 2026.ГОДИНЕ

I ПОЛАЗНЕ ОСНОВЕ

1.Увод

Интерна ревизија представља независну и објективну оцењивачку и консултантску активност уверавања, осмишљену да побољша пословање организације, односно да дода вредност организацији.

Улога интерне ревизије јесте да председнику општине Кучево пружи потврду адекватности система интерних контрола у организацији којом руководи.

Интерна ревизија у општини Кучево обавља се у складу са Стратешким и Годишњим планом, као и Планом појединачне ревизије.

План интерне ревизије обезбеђује да обухват интерне ревизије адекватно испитује подручја са највећом изложеношћу кључним ризицима који могу утицати на способност организације да оствари своје циљеве.

Стратешким планом рада интерне ревизије дефинисани су фундаментални правци рада интерне ревизије у општине Кучево у наступајућем трогодишњем периоду 2024.-2026.година. Њиме се одређује мисија и визија интерне ревизије, пре свега засноване на међународним стандардима. Ако и активности које је потребно спровести како би се остварили пословни циљеви, као и начела и стандарди које ће интерна ревизија користити у свом раду.

Стратешки план израђен је на темељу процене идентификованих ризика у основним процесима, који могу утицати на постизање циљева општине Кучево. У стратешком плану су конкретно назначена основна подручја ревизијског деловања у трогодишњем периоду.

На основу Стратешког плана интерне ревизије биће израђен Годишњи план рада интерне ревизије за 2024.годину, где ће као основа за његову израду бити узета прва година Стратешког плана. Такође, Стратешки план биће узет као основа за израду Плана професионалне обуке интерног ревизора за 2024.годину.

2. Делокруг рада Службе интерне ревизије општине Кучево

Интерна ревизија општине Кучево обавља послове из своје надлежности у складу са позитивним прописима Републике Србије и интерним актима општине Кучево који регулишу ову област, а као субјекте ревизије препознаје директне и индиректне кориснике буџетских средстава општине, као и јавна предузећа и установе чији је оснивач општина Кучево или искључиво у делу у ком се та јавна предузећа или установе и сл. финансирају из буџета општине Кучево.

Сходно одредбама члана 2. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“ бр.54/2009,73/2010,93/2012,62/2013,108/2013,142/2014,68/2015др.закон,99/2016,113/2017,95/2018,3 1/2019,72/2019,149/2020, 118/2021,138/2022 и 118/2021-др.закон) **директни корисници** буџетских средстава локалних власти су органи и службе локалне власти:

- Скупштина општине,
- Председник општине,
- Општинско веће,
- Општинска управа и
- Општинско правобранилаштво.

Индиректни корисници буџета општине Кучево су: Дом културе „Драган Кецман“, Библиотека „Никола Сикимић Максим“, Туристичка организација Кучево, Вртић „Лане“, Центар за социјални рад за општину Кучево, Јавно комунално предузеће Кучево, Дом здравља Кучево, ОШ „Угрин Бранковић“ Кучево, ОШ „Милутин Миланковић“ Раброво, ОШ „Вељко Дугошевић“ Турија, ОШ „Слободан Јовић“ Волуја, МЗ Кучево, МЗ Кучајна, МЗ Раброво, МЗ Каона, МЗ Дубока, МЗ Нересница, МЗ Српце, МЗ Буковска, МЗ Раденка, МЗ Церовица, МЗ Вуковић, МЗ Љешница, МЗ Ракова Бара, МЗ Шевица, МЗ Турија, МЗ Сена, МЗ Велика Бресница, МЗ Зеленик, МЗ Церемошња, МЗ Мишљеновац, МЗ Мустапић, МЗ Волуја.

Према члану 7. Закона о буџетском систему, за извршење буџета локалне власти надлежни извршни орган локалне власти одговара Скупштини локалне власти.

У складу са чланом 56. Статута општине Кучево („Службени лист општине Кучево“, број 1/19), председник општине је наредбодавац извршења буџета.

Послове буџетског рачуноводства и послове јавних набавки за све директне кориснике дефинисане Одлуком о буџету, врши Општинска управа.

3. Улога интерне ревизије

Интерна ревизија представља функционално и организационо независну, пре свега саветодавну активност, осмишљену да „увећа вредност“ и побољша пословање организације. Интерна ревизија је активност која помаже организацији у остваривању њених циљева увођењем систематичног и дисциплинованог приступа оцени и унапређењу ефективности управљачких процеса, процеса управљања ризиком и контролама.

Интерна ревизија се, у складу са прописима у области интерне ревизије у јавном сектору Републике Србије и међународно прихваћеним стандардима интерне ревизије, врши на основу одобрених Стратешких и Годишњих планова интерне ревизије, који се заснивају на процени ризика и на тој основи утврђених приоритета који обезбеђују ефикасно и ефективно коришћење расположивих ресурса и у одређеним случајевима по налогу руководиоца организације.

У овом Стратешком плану садржани су најважнији **циљеви, приоритети и активности** интерне ревизије општине Кучево и исти су усаглашени са циљевима и приоритетима општине.

Стратешки план сачињен је на основу података добијених анализом свих система у општини Кучево и процене ризика, односно уочених слабости система, те на тој основи утврђених приоритетних подручја ревидирања, водећи рачуна о расположивим ресурсима интерне ревизије.

Стратешки план односи се на период од 2024. до 2026. године. Одобрен Стратешки план представља основу за израду Годишњег плана интерне ревизије за 2024. годину.

3.1. Мисија и визија Службе интерне ревизије

Интерна ревизија унапређује и штити организационе вредности, тиме што обезбеђује на ризику засновано и објективно уверавање, савет и поглед.

Мисија интерне ревизије је да унапређује и штити вредности општине Кучево кроз пружање услуга објективног уверавања, саветовања и увида о руковођењу, управљању ризицима и контролама.

Мисија интерне ревизије ће бити остварена кроз реализацију циљева интерне ревизије који су дефинисани као подручја ревидирања у наредном трогодишњем периоду и наведени у тачки 4. Стратешког плана. Подручја ревидирања обухватају одређене системе, програме, процесе и друга подручја посавања општине Кучево, који су идентификовани као приоритетни на основу процене ризика, односно процене неуспеха остваривања циљева општине Кучево.

Интерна ревизија пружиће подршку општини Кучево у остваривању циљева кроз обављање појединачних интерних ревизија, у складу са одобреним Стратешким и Годишњим планом 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, економичност, ефикасност и ефективност пословања, заштиту имовине и информација, обављање задатака и остваривање циљева.

У сврху праћења доприноса унапређењу пословања општине Кучево, односно додатне вредности коју ствара интерне ревизија, биће спроведене накнадне ревизије како би се утврдило да ли су предузете корективне активности, као и да ли је, на основу спроведених препорука, дошло до унапређења пословања и да ли су постигнути жељени резултати.

Полазна основа за рад Службе интерне ревизије и њена визија за период Стратешког плана јесте постизање потпуне независности и слободе у раду кроз правилну регулативу и однос са организацијом, као и стуцање кредитабилитета интерног ревизора пре свега заснованог на усавршавању и што потпунијем упознавању организације, те давању објективних и самосталних закључчака о предмету ревизије и рационалних препорука у циљу што ефективнијег функционисања организације која би после реализације Стратешког плана интерне ревизије, постала организација која поставља више стандарде у функционисању јединице локалне самоуправе која у будућности неће само уводити нове трендове, већ ће их предвиђати и креирати у оквиру законских могућности.

Визија интерне ревизије јесте и објективност у раду као непристрастан ментални став који допушта интерном ревизору да изведе ахгажман верујући у производ свог рада, као и то да нису учињени никакви уступци када је у питању квалитет. Објективност за хтева да интерни ревизор не подређује своје мишљење о питањима ревизије мишљењу других. Претњама по објективност мора се управљати ма микро нивоу интерног ревизора, сваког појединачног ангажмана, на функционалним и организационим нивоима, уз бескомпромисно игнорисање сваког евентуалног утицаја средине. Вршење послова интерне ревизије треба да помогне Председнику општине и руководству у ефикаснијем функционисању интерних контрола и унапређењу процеса управљања у општини Кучево.

3.2. Начела интерне ревизије

Основна начела рада интерног ревизора су пре свих:

- **Независност**- рад интерне ревизије независан је од свих активности које могу бити предмет ревизије;
- **Објективност**- захваљујући својој независној позицији у односу на организацију, интерним ревизорима пружа се могућност за потпуно рационално и објективно расуђивање, из које проистиче стручно и објективно мишљење;
- **Стручност**- интерни ревизори морају бити стручно оспособљени за послове ревизије и током рада се морају континуирано усавршавати;
- **Трајност**- интерна ревизија се спроводи у континуитету, по стратегијским областима, у планом утврђеним интервалима.

3.3. Ревизијско окружење

Ревизијско окружење подразумева укупно понашање, схватање и активности руководства у погледу система интерне финансијске контроле и њеног значаја за унапређење организације, односно сврхе овог института и важности његове имплементације у циљу постизања бољих резултата у раду, стварања повољнијег амбијента за пословање грађанима и другим заинтересованим странама, а општини Кучево доношења директне користи кроз сврсисходније трошење финансијских средстава и унапређење организације.

Руководиоци одељења и остали руководиоци, чије ће организације или делови организација бити обухваћени делокругом рада Слижбе за интерну ревизију општине Кучево, требали би да свхате значај и прихвате интерну ревизију као активност која пружа подрушку у постизању постављених циљева. Имајући у виду да је интерна ревизија у општини Кучево конституисана први пут од њеног оснивања, разумно је и оправдано делом неразумевање циљева, задатака и улоге интерне ревизије, што је само још један од мотива у раду интерног ревизора за унапређење ревизијског окружења кроз добре примере из праксе.

II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

4. Циљеви и задаци ревизије

Циљ интерне ревизије јесте да пружи разумно уверавање руководиоцима корисника јавних средстава да је примена механизама за руковођење и контролу адекватна, економична и у складу са опште прихваћеним стандарднима и прописима. Путем интерних контрола, руководеће структуре добијају информације које се односе на функционисање система који је у њиховој надлежности.

4.1. Стратешки циљеви интерне ревизије

- Функционисање интерне ревизије у опсегу који обухвата све поступке и активности корисника јавних средстава на свим нивоима управљачке одговорности у циљу што извеснијег пословања;
- Кроз објективне и на ризику засноване ревизије, пружање доприноса ефикаснијим управљачким активностима, економичнијем и ефективнијем коришћењу ресурса и постизању циљева организације;
- Одустављање критички настројених ставова према начину пословања, усмеравање на процену постојећих система, оцену учинка, давање препорука и пружање савета који

- имају за циљ унапређење система финансијског управљања и контроле, те система и организације уопште;
- Пружање доприносу континуитету стабилнијег и извеснијег пословања општине Кучево, као и јачању организације са циљем припрема организације за будуће „инциденте“ или „кризе“, који могу да угрозе постизање пословних циљева, те додавање вредности организацији и у тренуцима када је известан њен пролазак кроз одређене пословне „турбуленције“ изазване екстерним чиниоцима на које организације није у могућности да утиче;
 - Промовисање потреба усклађености пословања општине Кучево са позитивним прописима и интерним актима.

Остваривање наведених циљева подразумева и реализацију одређених задатака, а међу најважнијима су следећи:

- Постизање пуне самосталности и кредитабилитета Службе кроз објективно оцењивање на основу уочених ризика и давање рационалних препорука;
- Повећање свести на свим нивоима о обавезама и одговорности у раду;
- Помоћ организацији у успостављању адекватних система интерних контрола;
- Указивање на најоптималније начине употребе расположивих ресурса;
- Кроз адекватне препоруке унапреди систем детектовања, разумевања и управљања ризицима;
- Повећа ефикасност и ефективност ревизија и увођење ефикасног система извештавања Председника општине;
- Поштовање позитивних прописа, међународних и других стандарда за спровођење интерне ревизије.

4.2. Планирање интерне ревизије

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе.

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

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.

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.

Четврта фаза су Планови задатака који се припремају на почетку сваке ревизије наведене у годишњем плану рада.

4.3. Планирање ревизије

У складу са чланом 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.Гласник РС“ бр.99/2011, 106/2013 и 84/2023), интерна ревизија обавља се према Стратешком плану за трогодишњи период, Годишњем плану и Плану појединачне ревизије. Стратешки план интерне ревизије доноси се до краја текуће године за следећи трогодишњи период

Служба интерне ревизије општине Кучево

и представља основу целог процеса планирања. Годишњи план доноси се до краја текуће године за наредну годину и заснива се на првој години Стратешког плана. Оперативни планови појединачне ревизије се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир реализацију.

Планирање ревизија је неопходно јер интерној ревизији омогућава: остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса. Поред тога, планирање пружа:

- Основу за процену будућих потреба за ресурсима;
- Овлашћење да се поступа по плану, након што је план одобрен;
- Стандард у односу на који се може мерити стварна успешност;
- Средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија;
- Сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих одлука.

4.4. Сврха стратешког планирања

Стратешки план, као основа процеса планирања ревизије, представља средство- алат за унапређење активности.

Стратешки план интерне ревизије:

- Помаже у идентификовању области које треба да буду предмет ревизије;
- Омогућава објективан приступ дефинисању послова интерне ревизије који је заснован на процени ризика;
- Помаже интерној ревизији приликом оцене система интерних контрола и
- Омогућава интерној ревизији да оптимално користи ресурсе и побољша ефикасност „услуге“ коју пружа руководству.

4.5. Системи као предмет ревизије

Први корак у изради Стратешког плана представља идентификовање предмета ревизије. Обзиром да неки системи у потпуности покривају одређени циљ руководства, док их други системи само делимично покривају, приликом изrade Стратешког плана утврђени су системи којима се може рационално управљати и који ће пружити оцену адекватности система контрола.

У циљу правилне идентификације циљева и система у општини Кучево предузете су следеће активности:

- Извршена је анализа циљева и приоритета општине и
- Извршена је анализа и утврђивање свих система и процеса усмерених на остварење циљева општине.

Системи су класификовани према функцији коју имају у систему интерних контрола на:

- Оперативне (финансијске);
- Стручно-административне (одељења и службе) и
- Информационе системе.

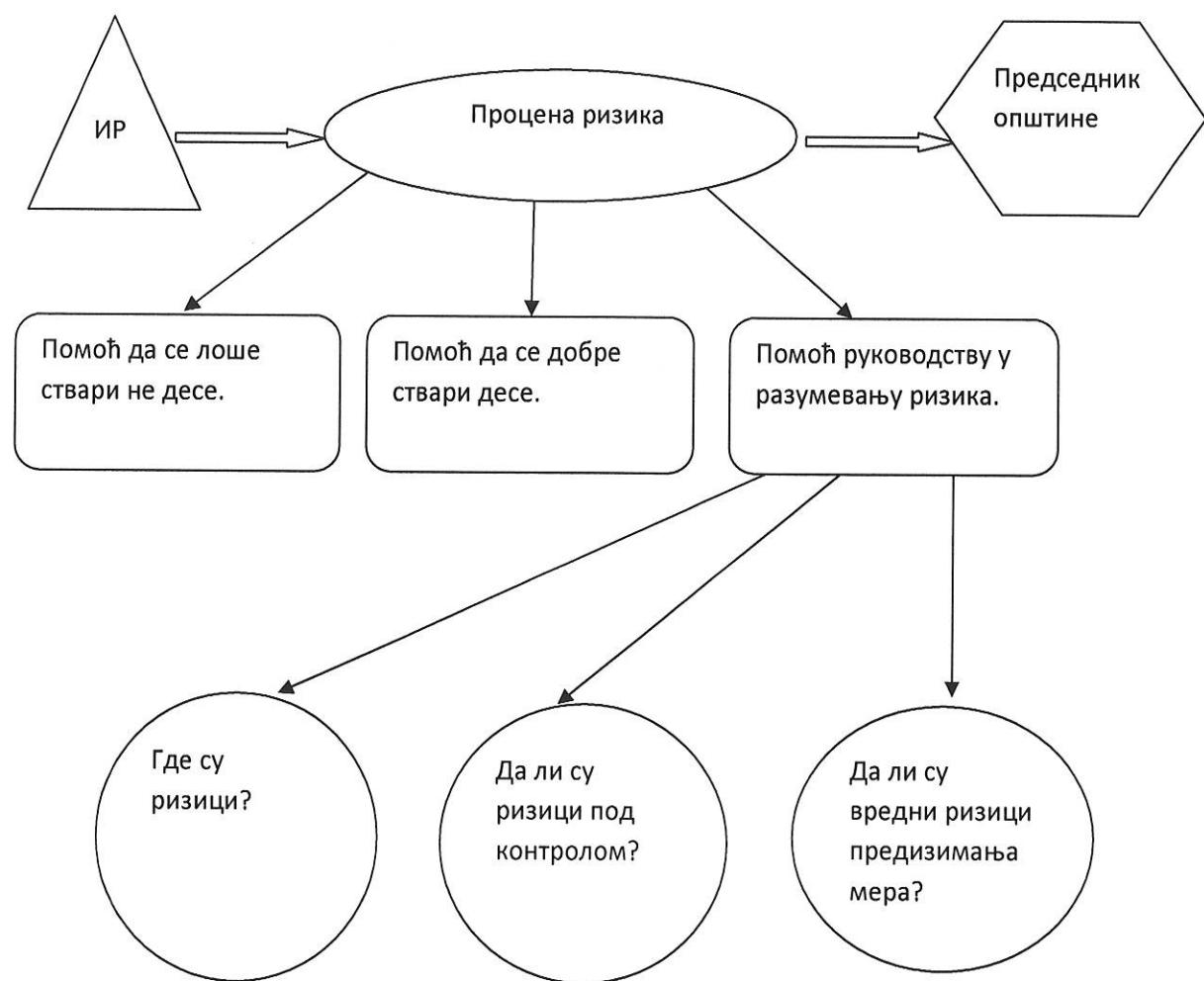
При идентификацији система, дефинисани су системи који покривају све циљеве и активности корисника јавних средстава општине Кучево.

Идентификовани су следећи системи:

- Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова;
- Набавке;
- Финансијско рачуноводствени системи;
- Зараде и друга примања запослених;
- Приходи;
- Стручно – административни (одељења и службе) и
- Информациони системи.

5. Ризик и процена ризика

Организације се разликују по томе колико и коју врсту ризика сматрају прихватљивом. Када интерни ревизор закључи да је координирајуће или оперативно руководство прихватило ниво ризика који може бити неприхватљив за организацију, он мора да сагледа све чиниоце који су довели до тога да се такав ниво ризика прихвати, да обази уколико је то потребно и појединачне разговоре, а затим о свему обавести стратешки менаџмент (Председника општине). Интерни ревизор нема одговорност за разрешавање питања преузетих ризика.



Ризици представљају све оно што представља претњу остварењу циљева организације или програма, што може да угрози репутацију организације и поверење грађана, као што је непоштовање прописа, неспособност да се реагује на измене околности, тј. да се њима управља на начин који ће спречити или свести на минимум негативне ефекте промена на пружање услуга.

Имајући пре свега у виду закључке интерног ревизора а сагледавајући све елементе система, основни ризици са којима се суочава општина Кучево су све:

- Што може довести до угрожавања интереса и права грађана;
- Што може нанети штету угледу Општине и смањити поверење јавности;
- Неправилно и незаконито пословање;
- Неекономично, неефикасно или неделотвorno управљање јавним средствима;
- Непредузимање мера за наплату потраживања;
- Непоуздано извештавање;
- Неспособност реаговања на промењене околности или неспособност управљања у промењеним околностима на начин који сречава или максимално смањује неповољне ефекте на пружање јавних услуга.

У процени приоритета, коришћен је приступ израчунавања индекса ризика према Табели2., која следи у наставку, заснован на субјективној процени. Зежина фактора ризика се одређује на бази субјективног критеријума за сваки систем појединачно. Процена ризика врши се тако што се процењује укупна изложеност ризику као производ утицаја који ризик носи са собом и вероватноће да ће се десити.

Код оцењивања утицаја дате су оцене од 1 до 3 као процене ризика и опис карактеристика према датој оцени:

УТИЦАЈ	ОЦЕНА	ОПИС
ВЕЛИКИ	3	<ul style="list-style-type: none">- Прекид основних програма- Велики финансијски губици- Значајан губитак имовине- Озбиљне штете за околину- Значајан губитак поверења јавности- Притисак јавности за сменом руководиоца
СРЕДЊИ	2	<ul style="list-style-type: none">- Прекид неких од основних програма- Значајни финансијски губици- Губитак имовине са умереним последицама- Извесне штетне последице за околину- Делимичан губитак поверења јавности- Утицање на пословне процесе низих приоритета- Негативан став јавности у медијима
МАЛИ	1	<ul style="list-style-type: none">- Кашњење у роковима код мање значајних пројеката- Минимални финансијски губици- Губитак имовине мале вредности- Привремене штетне последице за околину- Мање повреде права- Делимично негативан став јавности

Табела 1. Параметри за израчунавање индекса ризика

Изложеност ризику приказује се помоћу матрице као у Табели 2. у којој се повезује утицај и вероватноћа.

У Т И Ц А Ј	3 ВЕЛИКИ	3	6	9
	2 СРЕДЊИ	2	4	6
	1 МАЛИ	1	2	3
		1 НИСКА	2 СРЕДЊА	3 ВИСОКА
		ВЕРОВАТНОЋА		

Табела 2. матрица изложености ризику

Вредновање ризика врши се на начин да се сваки систем вреднује на темељу суме Индекса ризика $I(p)$ који је утврђен као производ фактора ризика $\Phi(p)$ и тежине фактора ризика $T(p)$, за сваку од утврђених 6 детерминанти материјалности система као у формули:

$$I(p) = \Phi(p) \times T(p), \text{ тј. } I = \sum I(p)$$

Као фактори ризика узети су следећи показатељи: финансијски утицај, утицај система за очување имовине, број запослених, утицај система на репутацију, стабилност система – степен измена и ефекти на будуће пословање. Низак ризик носи оцену 1, средњи 2, и висок ризик оцену 3.

Класификација система на основу индекса ризика	
-	Високоризичне – са индексом ризика од 35 и више
-	Средњег ризика – са индексом ризика од 18 до 34
-	Ниског ризика – са индексом ризика од 17 и мање
У високоризичне системе сврстани су:	
-	Приходи,
-	Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова,
-	Набавке,
-	Финансијско-рачуноводствени системи.
У системе средњег ризика сврстани су:	
-	Зарађе и друга примања запослених,
-	Стручно административни системи (одељења, службе и сл.)
-	Информациони системи

„Процена ризика“ представља радни документ који ће бити редовно ажуриран у контексту промењених околности и опажања ризика, као резултат интерних ревизија, екстерне ревизије, погледа руководства и других промена.

5.1. Доношење одлуке о приоритетима ревидирања

Системи за које је проценом ризика утврђен висок степен ризика представљају приоритетна подручја на која активности интерне ревизије треба да се фокусирају у наредном трогодишњем периоду. Приликом доношења коначне одлуке о подручјима ревидирања узрти си у обзир следећи подаци и чињенице:

- Препоруке Државне ревизорске институције,
- Приоритети у раду руководства,
- Праг материјалности,
- Најзначајније промене у пословању,
- Потреба да ревизијом буду покривени сви корисници средстава у Општини,
- Расположивост ресурса (број интерних ревизора).

5.2. Расподела ресурса

Сврха Стратешког плана интерне ревизије јесте да, поред утврђивања приоритетних подручја ревидирања и праћења реализације циљева интерне ревизије, обезбеди и ефикасно и ефективно коришћење ресурса Интерне ревизије и то: људских, финансијских и временских.

При утврђивању потреба за ресурсима, односно процена потреба ревизије, користи се процена ревизора да ревизија траје у просеку 50 ревизор дана.

Полази се од основе да је расположиво 172 ревизор дана годишње по једном интерном ревизору. Приликом утврђивања расположивих ревизор дана по једном интерном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години (365) умањујемо све суботе и недеље (104), а тако добијени укупан фонд радних дана (261), додатно се умањује према табели 4. Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу.

Укупно радних дана	261
Одмори	32
Празници	12
Стручно усавршавање	10
Праћење спровођења препорука	12
Ажурурање стратешких и годишњих планова интерне ревизије	5
Накнадне ревизије	20
Саветодавне услуге	20
Укупно расположиво дана за вршење ревизија	150

Табела 4. Процена броја ревизор дана на годишњем нивоу

У Табели 4. дат је временски оквир ревизорског ангажовања у току једне године, на темељу ангажмана једне особе. Приликом планирања броја ревизија које ће бити обављене у трогодишњем периоду, нарочито је узета у обзир чињеница везана за капацитете Службе интерне ревизије и приоритете руководства.

У првој години предвиђене су укупно 4 ревизије, од којих 2 редовне, 1 накнадна и 1 ревизија по налогу руководиоца корисника јавних средстава.

У другој и трећој години такође је предвиђен исти број ревизија као и у првој години.

Примењујући Стратешки план морамо узети у обзир и непредвиђене околности, односно обављање посебних ревизија које није могуће унапред планирати, као и друге непредвиђене околности. Председник општине Кучево може у сваком тренутку издати Овлашћење за спровођење ванредне ревизије процеса, организационе целине, активности или функције и тада је предметна ревизија приоритетна у односу на Стратешки и Годишњи план интерне ревизије.

План ревизија за трогодишњи период од 2024.-2026.године	
План ревизија за 2024.годину	Планирање, припрема и извршење буџета и финансијских планова Ревизија подсистема у стручно – административним системима Ревизија по захтеву руководиоца корисника јавних средстава Накнадна ревизија
План ревизија за 2025.годину	Јавне набавке Приходи Ревизија по захтеву руководиоца корисника јавних средстава Накнадна ревизија
План ревизија за 2026.годину	Финансијско – рачуноводствени системи Информациони системи Ревизија по захтеву руководиоца корисника јавних средстава Накнадна ревизија

III ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

6.Стручна усавршавања интерног ревизора

Како би се одржали и унапредили квалитет услуга које пружају, интерни ревизори су обаезни, у складу са стандардима интерне ревизије, Етичким кодексом и прописима у области континуиране професионалне едукације, да се континуирано професионално усавршавају. Циљ континуиране професионалне едукације је одржавање нивоа стручности и даљи професионални развој интерних ревизора, кроз усвајање нових знања, како би ефективно обавили своје професионалне обавезе.

Интерни ревизор општине Кучево, у складу са Повељом интерне ревизије, припрема и подноси на одобравање Председнику општине План за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора.

7.Извештавање

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовању и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.Гласник РС“ бр.99/2011, 106/2013 и 84/2023), руководилац Службе интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује, на интернет страници Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију.

Служба интерне ревизије општине Кучево

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.

Интерни ревизор ће руководиоцу корисника јавних средстава доставити извештај о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, као и периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије.

8.Закључак

Стратешки план, којим се утврђују стратешки циљеви интерне ревизије општине Кучево за период од 2024.-2026.године, заснован је на дугорочним циљевима корисника јавних средстава и процени ризика интерне ревизије. Као полазна премиса у изради Стратешког плана узета је чињеница да се у самом старту развоја института интерне ревизије мора подићи свест како руководилаца, тако и других запослених о важности управљања ризицима у организацији и подстицање руководства да користи и дода вредност организације.

Према стандардима института интерних ревизора, Стратешки план је потребно ревидирати и ажурирати сваке године на основу поновне процене ризика. Прва година Стратешког плана детаљно се разрађује у годишњем плану за 2024.годину.

Овај Стратечки 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.

Свака измена Стратешког плана вршиће се искључиво уз оправдане и рационалне разлоге и мора бити одобрена од стране Председника општине Кучево.

припремио:

интерни ревизор

Богдан Станојевић



одобрио:

председник општине Кучево

Ненад Микић

