

Број: 4-01/622-5-23

Датум: 30.12.2024.

ГОДИШЊИ ПЛАН

ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ФОНДА ЗА ИНОВАЦИОНУ ДЕЛАТНОСТ
за 2025. годину

На основу члана 17., 23., 25., и 26. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013), (у даљем тексту: Правилник) и Повеље интерне ревизије бр. 4-01/622-1-23 од 29.12.2023. године, (у даљем тексту: Повеља), на предлог овлашћеног интерног ревизора у Фонду за иновациону делатност, директор Фонда за иновациону делатност, (у даљем тексту: Фонд) дана 30.12.2024. године, одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ФОНДА ЗА ИНОВАЦИОНУ ДЕЛАТНОСТ за 2025. годину

Увод

Израда годишњег плана интерне ревизије у јавном сектору прописана је чланом 82. став 11. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021), чланом 17. став 1. тачка 1 и чланом 23, 25. и 26. Правилника, као и Повељом.

Годишњи план сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије Фонда за период 2024-2026. године, деловодни број 4-01/622-3-23 од 29.12.2023. године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима у 2025. години. Циљеви и приоритети интерне ревизије су утврђени на основу процене ризика. Годишњи план је плански документ којим се конкретизују плански задаци интерне ревизије утврђени у стратешком плану за једну годину.

У изради овог годишњег плана интерне ревизије коришћена је методологија прописана Међународним стандардима интерне ревизије и упутствима Централне јединице за хармонизацију - Министарства финансија.

1. Планиране активности

Сврха интерне ревизије Фонда је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Фонда. Визија интерне ревизије је да пружањем уверавања у ревизији стратешких области и давањем савета и препорука у вези функционисања система финансијског управљања и контрола у свим линијама рада буде алат руководства у оцени постављених циљева.

Годишњи план за 2025. годину садржи следеће активности:

1. Обављање ревизија,
2. Едукацију и стручно оспособљавање интерних ревизора,
3. Достављање годишњег извештаја о активностима интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију - Министарства финансија,
4. Промовисање улоге и значаја система финансијског управљања и контроле,
5. Обављање осталих послова из области интерне ревизије

2. Циљеви, активности, начин реализације, очекивани резултати и носиоци активности

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, активности, начин реализације, као и очекивани резултати приликом спровођења Годишњег плана рада интерне ревизије органа и служби Фонда.

ЦИЉЕВИ:	1. Смањење ризика у пословању Фонда;
	2. Јачање улоге интерне ревизије у унапређењу пословног система Фонд;
	3. Стручно усавршавање, стицање нових и проширење постојећих знања интерних ревизора
АКТИВНОСТИ:	1. Ревизија - Систем јавних набавки
	2. Ревизија - Систем набавки испод лимита Закона о јавним набавкама
	3. Ревизија - Систем плата и других примања запослених
	4. Ревизија - Кадровска евиденција
	5. Сви ревидирани субјекти - праћење реализације прихваћених препорука,
	6. Сви субјекти из делокруга рада - саветодавна услуга на захтев директора и ванредна ревизија по налогу директора
НАЧИН РЕАЛИЗАЦИЈЕ:	1. Смањење ризика у пословању Фонда;
	1.1.Оцена усаглашености пословних процеса Фонда са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију (планирање ревизије, рад на „терену“, извештавање);
	1.2.Праћење извршења препорука,
	2. Јачање улоге интерне ревизије у унапређењу пословног система Фонд;
	2.1.Идентификовање ризика, анализа пословног процеса и давање препорука и савета за унапређење пословног процеса путем извештаја о извршеној ревизији или путем обављања саветодавних услуга
	3. Стручно усавршавање, стицање нових и проширење постојећих знања интерних ревизора
	3.1.Учешће на обукама из области интерне ревизије у организацији Централне јединице за хармонизацију - Министарства финансија,
	3.2.Учешће на саветовањима, обукма и радионицама из делокруга интерне ревизије,
ОЧЕКИВАНИ РЕЗУЛТАТИ:	1. Функционисање пословног система Фонда у складу са законима и прописима;
	2. Унапређење пословног система уз остварење три кључна циља економичност, ефективност и ефикасност.
НОСИЛАЦ АКТИВНОСТИ:	Интерни ревизор

Интерни ревизори ће у циљу стручног обављања предвиђених активности активно сарађивати са: Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, колегама интерним ревизорима и Државном ревизорском институцијом.

У разради годишњег плана израдиће се планови сваке ревизије, који ће се користити као корективни фактор у остварењу годишњег плана. Детаљније одређење појединих ревизија, алати који ће бити коришћени, као и фазе самих ревизија, биће одређени кроз израду ових планова.

3. Процена расположивих дана у години за обављање ревизија

Планирани обим ревизија је усаглашен са расположивим ревизорским капацитетима. У служби за интерну ревизију органа и служби Фонда систематизовано је једно радно место за интерну ревизију. У време израде овог плана, послове интерне ревизије обавља један интерни ревизор, који је у процесу обуке за стицање сертификата Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору код Централне јединице за хармонизацију - Министарства финансија.

С обзиром да обављање ревизија подразумева тимски рад, према стању на дан израде годишњег плана, послове интерне ревизије није могуће организовати тимски. У наредним годинама, потребно је разматрање могућности за проширење формирање службе за интерну ревизију, чиме би се створила могућност организације ревизорског тима и проширио обим и број ревизија у планском периоду.

За процену потреба ревизије користи се стандардно време за обављање једне ревизије од 70 - 75 ревизор дана. Приликом утврђивања расположивих ревизор дана, укупан фонд календарских дана по ревизору (365) умањује се за дане викенда, празника, годишњег одмора. Овако добијен број дана умањује се за дане проведене на обукама, састанцима, дане потребне за административно сређивање документације и саветодавне услуге.

Послове интерне ревизије у фонду тренутно обавља једна особа, те је расположиви број ревизор дана за вршење ревизија од 220 до 230, што је довољно за три ревизије годишње.

У наредној табели дат је временски оквир ангажовања интерног ревизора.

Број запослених	1
Укупно дана у години	365
Викенди ,празници, годишњи одмор, плаћено одсуство	140
Укупно радних дана у години	225
Састанци, консултације, саветовања	15
Израда планова и извештаја	15
Сређивање документације, остало	3
Саветодавне услуге	10
Укупно дана у години за обављање ревизија	182
Потребно дана по ревизији - просечно	70
Број могућих ревизија	3-4

4. Стручно усавршавање

Министар финансија је донео Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору (Службени гласник РС број 15/2019), којим су дефинисане области и правила сталног професионалног усавршавања интерних ревизора. Овим

правилником су прописани обавезни бодови које интерни ревизор треба да стекне у току једне године, као и вођење евиденције о бодовању интерних ревизора са доказима о завршеним обукама. Бодови су ранжирани по активностима и врстама обука које су ревизори обавезни да похађају у току године. Правилником је предвиђено да се сваке године на сајту Министарства финансија објављује листа постигнутих бодова за сваког интерног ревизора.

У складу с стандардом 1230 - Континуирано професионално образовање, којим се дефинише: „Интерни ревизори су дужни да унапређују своје знање, вештине и остале способности кроз континуирано професионално усавршавање“, саставни део стандарда професионалне праксе ревизије је континуирано професионално усавршавање. Из тог разлога је потребно обезбедити интерним ревизорима присуствовање континуираној едукацији.

У складу са наведеним прописима и Повешом интерне ревизије, као и обезбеђеним средствима у буџету за 2025.годину, у наредној табели је приакзан План за професионалну обуку интерних ревизора у 2025.години.

Р. бр.	Назив обуке организација	Време обуке	Напомена
1	Обуке које спроводи Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију	Континуирано у складу са позивом у 2025. години	Интерни ревизори су у обавези да присуствују бесплатним обукама које организује и спроводи ЦЈХ
2	Обуке, семинари, радионице, или конференције које спроводи Државна ревизорска институција	Континуирано у складу са позивом у 2025. години	Семинари, радионице, или конференције које организује ДРИ су бесплатне
3	Обуке и семинари које организују струковна удружења	Континуирано у складу са позивом у 2025. години	Присуство семинарима и радионицама које су битне за континуирано усавршавање интерних ревизора у јавном сектору
4	Семинари, радионице и састанци које организује Централна јединица за хармонизацију, Национална академија за јавну управу и остале релевантне институције	Континуирано у складу са позивом у 2025. години	Квалитетнији рад интерних ревизора у конкретном спровођењу ревизија система планираних у Годишњем плану. Ови семинари и радионице су бесплатни

5. Успостављање програма обезбеђења и унапређења квалитета рада интерне ревизије

Осигуравање квалитета одвија се на два нивоа: први ниво укључује интерну оцену са циљем да се потврди да се интерне ревизије обављају са прихватљивим нивоом квалитета; и други ниво укључује шире екстерне анализе целокупног низа ревизијских послова како би се установило да ли се утврђене политике и процедуре поштују, као и да ли оне заиста обезбеђују обављање послова са прихватљивим нивоом квалитета. Екстерно оцењивање спроводи Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Интерно оцењивање квалитета рада интерне ревизије се може вршити у виду: сталног интерног оцењивања које врши интерни ревизор, или у виду, периодичног интерног оцењивања (самооцењивања) који могу вршити друга лица у институцији која поседују довољно знања о праксама интерне ревизије.

Из наведеног разлога, у складу са инструкцијама за оцену квалитета које је дала Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија (Модел за интерну оцену квалитета рада јединица за интерну ревизију) објављеним на сајту министарства, у 2024. години спроводиће се стално интерно оцењивање.

Интерни ревизор врши стално интерно праћење, које укључује: надзор над спровођењем ревизије; вршење редовног и документованог прегледа радних папира током спровођења појединачне ревизије и пре достављања нацрта ревизорског извештаја; анализирање и документовање планираног и стварног времена утрошеног за окончање ревизије; праћење реализације плана ревизије; анализирање осталих индикатора учинка.

Ради спровођења сталног надзора, водиће се евиденција обављених прегледа појединачних ревизорских ангажмана на стандардизованом обрасцу „Преглед ревизије“ датом у инструкцији Министарства.

У Београду 30.12.2024. године

Предлаже
Интерни ревизор

Ненад Лакетић



Одобрава
Директор

Иван Ракоњац