

Број: 4-01/622-9-23
Датум: 27.11.2025.

ГОДИШЊИ ПЛАН

ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ФОНДА ЗА ИНОВАЦИОНУ ДЕЛАТНОСТ
за 2026. годину

На основу члана 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, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др. закон, 92/2023 и 94/2024), 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, 106/2013 и 84 од 5. октобра 2023.), (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 27.11.2025. године, одобрава

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ФОНДА ЗА ИНОВАЦИОНУ ДЕЛАТНОСТ за 2026. годину

Увод

Годишњи план интерне ревизије за 2026. годину представља основни оперативни документ интерне ревизије Фонда за иновациону делатност, чијом се израдом обезбеђује систематско, планирано и ризиком засновано спровођење ревизорских активности у току планске године. Обавеза израде годишњег плана утврђена је чланом 82. став 11. Закона о буџетском систему, као и одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Поред наведеног, овај план се доноси у складу са Повељом интерне ревизије Фонда, којом су дефинисани сврха, мандат, овлашћења и независност интерне ревизије као функције.

Годишњи план за 2026. годину заснива се на Стратешком плану интерне ревизије Фонда за период 2025–2027. године, деловодни број 4-01/622-6-23 од 16.04.2025. године, који дефинише вишегодишњи оквир рада интерне ревизије, приоритетне системе и области ревизије, као и приступ који се заснива на анализи ризика. Као трогодишњи документ, Стратешки план представља основу за избор ревизорских тема, при чему годишњи план има улогу да те приоритете преведе у конкретне ревизорске задатке, временски оквир и обим ангажовања у оквиру једне календарске године.

Избор приоритета за 2026. годину у потпуности је заснован на актуелној процени ризика, резултатима ранијих ревизија, као и анализи промена у пословању Фонда и процесима који могу утицати на стабилност, ефикасност и усклађеност система интерних контрола. Процена ризика је спроведена у складу са методологијом утврђеном у систему финансијског управљања и контроле (ФУК) и представља полазну основу за утврђивање редоследа приоритета појединачних ревизија. На овај начин обезбеђује се усмеравање ограничених ревизорских ресурса ка областима које имају највећи значај за пословање Фонда, финансијску одговорност, законитост рада и реализацију стратешких циљева.

У оквиру израде овог плана примењени су Међународни стандарди професионалне праксе интерне ревизије, упутства Централне јединице за хармонизацију – Министарства финансија и најбоље праксе интерне ревизије у јавном сектору. Ови стандарди обезбеђују да је план заснован на принципима независности, објективности, стручности и систематичности, као и да је поступак планирања уједињен, транспарентан и усклађен са законским и професионалним оквиром.

Годишњи план интерне ревизије за 2026. годину дефинише планиране ревизије, носиоце активности, ресурсе потребне за реализацију, начин спровођења и очекиване резултате.

Поред ревизорских ангажмана, план обухвата и друге активности интерне ревизије, праћење спровођења препорука, саветодавне услуге, учешће у развоју система ФУК-а, као и континуирано стручно усавршавање интерног ревизора.

Доношењем овог плана обезбеђује се да интерна ревизија у 2026. години делује у складу са највишим професионалним стандардима, са јасно дефинисаним циљевима и приоритетима, као подршка руководству Фонда у унапређењу система управљања, повећању транспарентности, ефикасности и економичности пословања.

I. Планиране ревизије за 2026. годину

У складу са Стратешким планом интерне ревизије Фонда за период 2025–2027. године, као и на основу дефинисаних индекса ризика, материјалности и значаја по укупно функционисање система финансијског управљања и контрола, интерна ревизија у 2026. години спроводи три сложена, приоритетна ревизорска ангажмана. Ови ангажмани обухватају кључне системе Фонда, чије је правилно функционисање од суштинског значаја за законитост, транспарентност, ефикасност и стабилност рада.

Планиране ревизије систематски покривају:

- стратешку компоненту – управљање ризицима и ФУК,
- технолошко-оперативну компоненту – ИКТ подршка,
- нормативно-организациону компоненту – интерна регулатива и акти.

Оваква поставка обезбеђује целовито сагледавање система интерних контрола и даје менаџменту извештаје од директног оперативног и стратешког значаја.

1. Систем управљања ризицима и примена ФУК-а

Циљ ревизије:

Циљ је да се изврши свеобухватна оцена степена успостављености, функционалности и зрелости система финансијског управљања и контроле (ФУК) у Фонду, као и начина на који се спроводе процеси идентификације, процене, управљања и извештавања о ризицима.

Ревизија ће обухватити:

- адекватност успостављених контролних активности у свим линијама рада,
- степен усклађености ФУК-а са законским и подзаконским актима,
- улогу руководиоца и ФУК координатора у спровођењу обавеза,
- квалитет, ажурност и интегрисаност регистра ризика,
- начин комуникације ризика унутар организације,
- степен укључености ризика у планирање, доношење одлука и извештавање.

Очекивани резултат је да ревизија пружи уверавање да је систем ФУК-а инструмент који омогућава правовремену превенцију неправилности, унапређење процеса и подршку руководству у управљању средствима.

Разлози за избор:

- Кључна обавеза јавног сектора и услов под ЕУ Поглављем 32: систем ФУК-а је основни елемент финансијског надзора и интегритета пословања у јавном сектору.

- Средњи индекс ризика (Ир = 61): систем има значајан утицај на све сегменте управљања, са потенцијалним финансијским и репутационим последицама.
- Није био предмет ревизије у новом трогодишњем циклусу: представља област од високог приоритета, с обзиром на измене регулативе, развој програма и раст обима пословања Фонда.
- Висок потенцијал за унапређење управљачких механизма: ревизија пружа могућност да се утврде конкретни предлози за јачање система одговорности, контрола и планирања.

2. Систем ИКТ подршке и одржавања база података

Циљ ревизије:

Циљ је да се изврши детаљна процена стабилности, доступности, безбедности и поузданости ИКТ система, као и начина на који се управља подацима, техничком инфраструктуром и информационим ресурсима Фонда.

Ревизија ће посебно оценити:

- политике и мере информационе безбедности,
- управљање корисничким приступима и контролне механизме,
- интегритет података у информационим системима,
- начин одржавања база података,
- бекап и disaster recovery процедуре,
- поузданост комуникационих и серверских система,
- усклађеност са стандардима заштите података.

Посебан акценат биће на процени оперативних ризика у процесима који се ослањају на дигиталну инфраструктуру, као и на улози ИКТ подршке у обезбеђивању несметаног функционисања програма Фонда.

Разлози за избор:

- Висок репутациони, безбедносни и оперативни значај: ИКТ системи представљају основу за реализацију програма, праћење корисника и укупно управљање подацима.
- Индекс ризика (Ир = 61): указује на потребу редовне ревизије, посебно у светлу раста дигиталних ризика.
- Раст обима дигиталних података: повећава ризике у погледу интегритета, заштите и доступности информација.
- Није ревидиран у претходном циклусу: у складу са принципом ротације и покривености свих критичних система.
- Подржава процесе од стратешког значаја: регистрација иновационих субјеката, реализација програма, евиденције, финансије, комуникација са корисницима.

3. Систем интерне регулативе и унутрашњих аката

Циљ ревизије:

Циљ је да се изврши свеобухватна оцена унутрашњег нормативног оквира Фонда, његове усклађености са законским прописима, доследности у примени, заступљености контролних

механизмама и ажурности, као и степена у којем интерни акти подржавају ефикасно и контролисано пословање.

Ревизија ће посебно сагледати:

- структуру и хијерархију интерних аката (правилници, процедуре, упутства),
- усклађеност интерних аката са важећим прописима и интерним системом,
- ажурност аката у односу на организационе и процесне промене,
- примену и познавање аката у организацији,
- степен формализованости и документованости процедура,
- да ли акти обезбеђују довољно контролних тачака и механизма.

Ова ревизија има за циљ да утврди у којој мери нормативни оквир Фонда представља стабилну, функционалну и правно ваљану основу за несметано обављање свих послова.

Разлози за избор:

- Нормативни оквир је основ интерних контрола: недовољно јасан или застарео оквир значајно повећава ризике неправилности.
- Индекс ризика (Ир = 45): указује на потребу ревизије ради усклађивања са динамиком промена у Фонду.
- Организационе и технолошке промене захтевају ажурирање аката: раст програма, кадровске и техничке промене изискују прилагођавање интерне регулативе.
- По први пут у новом циклусу обухвата целокупну интерну регулативу: омогућава систематско уређење и стандардизацију интерних правила.
- Кључан утицај на све линије рада Фонда: кадрове, финансије, набавке, архивирање, ИКТ, програме.

II. Циљеви и активности интерне ревизије у 2026. години

Циљеви интерне ревизије у 2026. години засновани су на потреби да се обезбеди додатна вредност у функционисању Фонда, кроз давање независног, објективног и ризиком заснованог уверавања о исправности, ефикасности и усклађености кључних процеса. Како Фонд наставља да се развија, унапређује интерне системе и повећава обим програмских активности, улога интерне ревизије добија још већи значај као механизам управљачке подршке и гарант транспарентности, законитости и доброг управљања.

Циљеви и активности дефинисани за 2026. годину ослањају се на методолошки приступ утврђен Међународним стандардима интерне ревизије, смернице Централне јединице за хармонизацију и одредбе Повеље интерне ревизије Фонда. Они су усмерени на:

Смањење ризика у пословању Фонда

Један од примарних циљева интерне ревизије јесте да омогући руководству реалан увид у то да ли успостављени процеси управљања ризицима и контролни механизми функционишу на начин који обезбеђује стабилност пословања, рационалност коришћења ресурса и спречавање неправилности.

У 2026. години посебан акценат ставља се на процену:

- квалитета и зрелости система ФУК-а,

- контролних активности у процесима који носе највиши ниво ризика,
- ефикасности ИКТ система у подршци кључним функцијама Фонда,
- нормативне уређености процедура које чине основу интерних контрола.

Циљ је да интерна ревизија кроз ревизије планиране у овој години пружи уверавање да ризици са највећим потенцијалним утицајем над пословањем Фонда остају под контролом и да се на време предузимају мере за њихово ублажавање.

Јачање улоге интерне ревизије у унапређењу управљања и процесних механизма

Поред давања уверавања, интерна ревизија има важну саветодавну улогу, посебно у организацијама које су у процесу континуираних структурних, технолошких и нормативних промена.

У 2026. години активности ревизије биће усмерене на:

- препознавање делова система у којима постоје могућности за унапређење,
- давање стручних савета и препорука руководству и организационим јединицама,
- подршку у унапређењу процеса планирања, одлучивања и извештавања,
- промовисање културе интерних контрола и доброг управљања.

Очекивања руководства у погледу интерне ревизије све више укључују улогу партнера у процесу управљања, који не само да указује на слабости већ доприноси изградњи поузданијег и ефикаснијег система пословања.

Стога у 2026. години интерна ревизија наставља да делује као средство које омогућава менаџменту да донесе информисане, аргументоване и ризиком засноване одлуке.

Стручно усавршавање и развој компетенција интерног ревизора

Континуирано усавршавање интерног ревизора представља формалну обавезу, али и предуслов за квалитетно обављање ревизорских активности у складу са професионалним стандардима.

У 2026. години ревизор ће учествовати у:

- обукама и програмима које организује Централна јединица за хармонизацију,
- радионицама, семинарима и конференцијама ДРИ, НАЈУ и стручних удружења,
- усавршавању у области управљања ризиком, информационе безбедности и ФУК система.

Стручни развој је посебно значајан имајући у виду да се технолошки, регулаторни и процесни оквири мењају, а ревизор мора бити у могућности да те промене адекватно разуме и примени у ревизијском раду.

Праћење реализације препорука и јачање ефекта ревизије

Посебан део активности у 2026. години биће усмерен на праћење:

- да ли субјекти ревизије спроводе препоруке,

- да ли се спроведене мере показују ефикасним,
- да ли је дошло до трајног унапређења процеса.

Ефекат интерне ревизије не мери се само бројем спроведених ревизија већ и степеном имплементације препорука и стварним унапређењем система.

Зато ће се у 2026. години ојачати аналитичко извештавање и комуникација са руководством у делу праћења реализације препорука.

Друге активности интерне ревизије

Поред главних ревизорских ангажмана, интерна ревизија ће:

- припремати годишњи извештај о раду за Министарство финансија – СНУ,
- пружати подршку у развоју и одржавању система ФУК-а,
- учествовати у састанцима и координацијама,
- извршавати административне и техничке послове,
- на захтев руководства, обављати ванредне или уске тематске ревизије и анализе.

Све наведене активности доприносе целокупној функцији интерне ревизије као независног и објективног механизма управљачке подршке.

III. Ресурси и организација рада у 2026. години

Управљање расположивим ревизорским данима у 2026. години биће од кључног значаја за обезбеђивање да се све планиране ревизије спроведу у складу са стандардима и утврђеним роковима. С обзиром на то да ревизију обавља један интерни ревизор, неопходно је пажљиво планирање динамике рада, уз јасно раздвајање времена за ревизорске ангажмане, саветодавне услуге, административне послове и стручно усавршавање. Ограничени кадровски капацитети захтевају високу дисциплину у управљању временом и приоритизацију активности које носе највећи ризик и значај за пословање Фонда. Управо из тог разлога, распоред ревизија за 2026. годину креиран је тако да осигура оптимално оптерећење ревизора и континуитет у раду током целе године. Укупни ревизорски капацитети су довољни за реализацију три планиране ревизије, уз омогућен простор за праћење препорука и евентуалне ванредне активности, уколико то захтевају околности или налози руководства. интерну ревизију и даље обавља један интерни ревизор.

- реалан број ревизор дана годишње: 180–190
- стандард за једну ревизију: 70–75 дана
- Планирани обим: 3 ревизије у 2026. години.

IV. Стручно усавршавање

Континуирано стручно усавршавање представља законску и професионалну обавезу интерних ревизора, утврђену Међународним стандардима интерне ревизије и Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору.

Овим правилником прописано је да интерни ревизор мора годишње да оствари најмање 50 бодова кроз похађање акредитованих обука, стручних скупова, семинара и других видова професионалног усавршавања. Ова обавеза није формалност, већ механизам којим се обезбеђује да ревизор континуирано развија знања неопходна за анализу ризика, процену контролних механизма и пружање релевантних и стручних препорука.

Динамичне промене у прописима, ИКТ технологијама и праксама корпоративног управљања намећу потребу да ревизорска професија стално прати новине како би задржала професионалну компетентност, објективност и кредибилитет. Управо због тога, редовна едукација и испуњавање годишњег минимума од 50 бодова представља темељ одговорног, поузданог и висококвалитетног обављања функције интерне ревизије.

У складу са Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора (СГ 15/2019) и структуром плана у 2026. години планира се:

- Обавезне обуке ЦЈХ – Министарства финансија
- Семинари и конференције које организује ДРИ
- Обуке стручних удружења за интерну ревизију
- Радионице и семинари НАЈУ и других институција

Циљ: минимум прописани број бодова за одржавање сертификата.

V. Очекивани резултати

Очекивани резултати интерне ревизије представљају кључни индикатор успешности реализованих ревизорских активности и мерило у којој мери ревизија доприноси јачању система финансијског управљања и контрола. Они одражавају ефекте спроведених ревизија на унапређење процеса, побољшање усклађености са прописима и јачање транспарентности и одговорности у раду. Правовремено и квалитетно спровођење ревизорских препорука има директан утицај на стабилност, ефикасност и економичност пословања, као и на развој културе контроле и превенције ризика у организацији. У том контексту, очекивани резултати интерне ревизије представљају основу за мерење стварног утицаја функције интерне ревизије на побољшање целокупног система управљања и на подршку руководству у разумевању и управљању ризицима.

Након реализације плана ревизија за 2026. годину, очекивани резултати су:

- унапређена примена ФУК-а на нивоу Фонда
- јачање безбедности и поузданости ИКТ система
- потпуна усклађеност интерних аката са законским оквиром
- боље управљање ризицима
- већа транспарентност и ефикасност у раду

VI. Табеларни преглед планираних ревизија за 2026.

Р.бр	Назив ревизије	Разлог избора	Оквирни период
1	Систем управљања ризицима и ФУК	Стратешки приоритет, Ир=61	I квартал
2	ИКТ подршка и базе података	Оперативни значај, Ир=61	II–III квартал
3	Интерна регулатива и унутрашњи акти	Нормативна конзистентност, Ир=45	IV квартал

Годишњи план интерне ревизије за 2026. годину представља стратешки заснован, методолошки утемељен и ризиком вођен документ којим се обезбеђује систематично, објективно и независно преиспитивање кључних процеса и система у оквиру Фонда. Реализацијом планираних ревизија, као и континуираним праћењем спровођења препорука, интерна ревизија даје значајан допринос јачању интерних контрола, унапређењу управљачких механизма и подизању укупне ефикасности пословања.

Посебан значај овог плана огледа се у томе што омогућава руководству да благовремено идентификује ризике, уочи системске слабости и предузме мере за њихово отклањање у складу са најбољим праксама управљања јавним средствима. Успостављени ревизорски приоритети заснивају се на реалној процени ризика, расположивим капацитетима и потреби да се обезбеди одговорно, транспарентно и економично коришћење јавних ресурса.

Спровођењем овог плана, интерна ревизија наставља да испуњава своју мисију, да обезбеди додатну вредност, подржи организацију у доношењу заснованих одлука и јача интегритет и поверење у целокупан систем управљања Фонда.

У Београду 27.11.2025. године

Предлаже
Интерни ревизор

Ненад Лакетић



Одобрава
Директор

др Саша Лазовић