

СТРАТЕШКИ ПЛАН

ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ

ЈКП „Чистоћа и зеленило“

СУБОТИЦА

за период 2020 – 2022. године

Број: 8209/2019

Суботица, 03.12.2019. године

САДРЖАЈ

I УВОД.....	3
II ОРГАНИЗАЦИЈА И ПРАВНИ ОКВИР.....	3
III ВИЗИЈА И МИСИЈА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ.....	4
IV КОДЕКС СТРУКОВНЕ ЕТИКЕ ИНТЕРНИХ РЕВИЗОРА.....	5
V СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ.....	5
VI ПЛАНИРАЊЕ И СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНИХ РЕВИЗИЈА.....	9
VII ОРГАНИЗАЦИЈА И РАЗВОЈ СЛУЖБЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ.....	15
VIII ИЗВЕШТАВАЊЕ.....	16
IX ЗАКЉУЧАК.....	16

I УВОД

Стратешки план рада интерне ревизије ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица за период 2020 – 2022. године основни је документ плана интерне ревизије пословних процеса садржаних у програму пословања за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину, а на основу објективне процене ризика и утврђених приоритета.

Обавеза доношења стратешког плана интерне ревизије прописана је чланом 17. став 1. тачка 1. 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 и 106/2013) и чланом 5. став 1. тачка 2. Правилника интерне ревизије.

Сврха стратешког плана је да искаже главне циљеве интерне ревизије ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица за период 2020 – 2022. године. Стратешки план се припрема на бази Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр.54/2009...72/2019) и 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 и 106/2013).

Стратешки план је урађен по методологији за стратешко планирање из Приручника за интерну ревизију у јавном сектору Републике Србије и резултатима анализе ризика коју је извршио интерни ревизор. Интерни ревизор ће у стратешком периоду од 2020 – 2022. године своје активности усмерити на идентификовању и процени ризика и процени адекватности и ефикасности система финансијског управљања и контрола у ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица.

Стратешки план ће се ажурирати на годишњем нивоу у складу са променама у приоритету предузећа и на основу резултата извршене анализе ризика. Процена потреба за ревизорским ресурсима биће дата у годишњем плану ревизије.

На основу одобреног Стратешког плана, доноси се Годишњи план интерне ревизије који се сваке године у децембру месецу процењује и ажурира узимајући у обзир новонастале околности које су довеле до других приоритета у односу на планиране.

II ОРГАНИЗАЦИЈА И ПРАВНИ ОКВИР

У Служби интерне ревизије послови се организују у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица бр. 7779/2017 од 12.12.2017. и Правилника о изменама и допунама Правилника број 8508/2018 од 10.12.2018., Правилником 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. и 101/2013.) и одредбама члана 82. 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 и 72/2019).

Интерна ревизија се обавља на начин, по поступку и у складу са међународним стандардима интерне ревизије, прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, прихваћеним Етичким кодексом, Повељом интерне ревизије ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица број: 596/2019 од 28.јануара

2019. и број: 1665/2019 од 13.марта 2019. године и Процедуром интерне ревизије број: 4433/2017 од 03.08.2017. године.

Служба интерне ревизије врши ревизију пословних процеса из надлежности ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица, на начин предвиђен Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, уз примену Међународних стандарда професионалне праксе интерне ревизије.

III ВИЗИЈА И МИСИЈА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

3.1. Визија

Визија интерне ревизије је да пружањем уверавања ревизијом стратешких области и давањем стручних мишљења у вези са функционисањем система финансијског управљања и контрола у свим линијама рада, буде алат руководства у оцени постављених стратешких циљева предузећа.

Интерна ревизија ће својим радом и деловањем достављати информације и пружати помоћ руководству предузећа у циљу доношења исправних одлука које су усклађене са законима, прописима, политикама, плановима и процедурама; доношења одлука ради економичног, ефикасног и ефективног пословања; заштите средстава и ресурса од губитака узрокованих погрешним управљањем, као и јачања одговорности запослених.

3.2. Мисија

Задата мисија интерне ревизије реализоваће се путем унапређења капацитета и едукације интерних ревизора у циљу, израде независних и стручних мишљења о резултатима успостављених промена и функционисању система финансијског управљања и контрола у стратешким линијама рада, кроз давање препорука за њихово унапређење.

Интерни ревизор обезбеђује вишем руководству информације о систему интерних контрола у организацији, потребне информације за правовремено доношење оперативних и управљачких одлука, те предлоге активности за унапређење рада организације, ради постизања ефикасног и економичног коришћења расположивих ресурса.

Својим деловањем интерни ревизор ће допринети подизању нивоа свести запослених у обављању интерних контрола и континуитету у пружању информација ради правилног и законитог рада запослених у ЈКП “Чистоћа и зеленило” Суботица.

Мисија интерне ревизије је квалитетно и одговорно обављање ревизорских послова у складу са начелима Етичког кодекса, Повељом интерне ревизије и Правилником о раду интерне ревизије, а која се првенствено односи на давање независног стручног мишљења о квалитету вршења интерне финансијске контроле и управљања, контроле законитости рада, управљању ризицима у циљу побољшања ефикасности и економичности пословања и пружања услуга ЈКП “Чистоћа и зеленило” Суботица.

IV КОДЕКС СТРУКОВНЕ ЕТИКЕ ИНТЕРНИХ РЕВИЗОРА

Интерни ревизор ЈКП "Чистоћа и зеленило" обавља ревизије према методологији Централне јединице за хармонизацију, Министарства финансија Републике Србије и поштује одредбе Кодекса струковне етике интерних ревизора.

Основна начела и правила којих се у обављању послова придржава интерни ревизор предузећа су:

- **Независност** – рад интерне ревизије је независан; самостално на основу процене ризика и приоритета у стратешком и годишњем плану, одлучује о областима и обухвату ревизија, независна је у односу на активности које могу бити предмет ревизије и које би могле угрозити објективност интерне ревизије;
- **Објективност** – захваљујући својој независној позицији у организационој структури Предузећа, интерни ревизори су у могућности да дају став који није заснован на суду(процени) другог лица;
- **Стручна оспособљеност** – интерни ревизор је прошао програм обуке успостављен од стране Централне јединице за хармонизацију, Министарства финансија и стекао је звање Овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору у Републици Србији. Функција интерног ревизора се развија континуирано у смислу стицања практичног искуства и стварања капацитета за обављање ревизија у новим подручјима (ревизије успешности, економичности и информационе технологије).

Редовно похађање стручних семинара обавеза је свих ревизора с циљем примене нових искустава ревизијске методологије која се свакодневно развија.

- **Трајност** – интерна ревизија се спроводи у континуитету, по стратегијским областима, у плану утврђеним интервалима, - обезбеђено кроз израду стратешких, годишњих и оперативних планова рада и извештаја о обављеним годишњим ревизијама.
- **Интегритет** – поштење и честитост интерног ревизора омогућава успостављање поверења према његовим проценама и налазима. Интерни ревизор је дужан да избегава учествовање у радњама или активностима које дискредитују звање интерног ревизора.
- **Поверљивост - чување тајности података** – интерни ревизор у обављању ревизије уважава поверљивост и тајност свих података и информација.

V СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

5.1. Сврха стратешког планирања

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

- у идентификовању области које треба да буду предмет ревизије,
- омогућава објективан приступ, у обављању послова интерне ревизије, који је заснован на процени ризика,
- помаже интерној ревизији приликом оцене система контрола.

5.2. Стратешки циљеви интерне ревизије

Стратешки циљеви интерне ревизије су у складу са стратешким областима деловања Предузећа, и идентификованим приоритетима у Стратегији развоја предузећа за период 2020 -2022.:

5.2.1. Посматрањем и проценом функционисања система финансијске контроле и управљања у организационим деловима ЈКП „Чистоћа и зеленило“ и редовним извјештавањем осигурати руководству предузећа потпуне информације које ће им помоћи у доношењу управљачких и оперативних одлука.

Интерни ревизори обављају интерну ревизију свих организационих делова предузећа, свих програма, активности и процеса у надлежности предузећа, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Појединачни ревизорски ангажман обухвата пружање услуга уверавања или пружање саветодавних услуга.

Активности интерне ревизије укључују објективно испитивање доказа ради давања независне оцене руководству предузећа о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања предузећем.

5.2.2. Повећати одговорност у: трошењу планираних финансијских средства, управљању имовином предузећа, анализи кључних процеса управљања ресурсима предузећа и праћењу реализације капиталних пројеката са становишта ефикасности, ефективности и економичности.

Интерна ревизија као врста контролних активности (процес оцењивања) може се користити у различите сврхе. На пример, од провере тачности финансијских исказа до давања критичке основе за одлуке руководства предузећа.

Интерна ревизија се обавља да би обезбедила ваљану заштиту имовине предузећа и поузданост и тачност финансијске евиденције. Руководство предузећа такође може користити интерну ревизију у процесу оцењивања оперативне ефикасности организације и резултата њених оперативних система.

5.2.3. Промовисати усклађеност пословања с прописима, политикама и процедурама.

Интерна ревизија врши проверу да ли су испоштоване политике и процедуре у раду предузећа.

Активности руководиоца и запослених у ЈКП “Чистоћа и зеленило” Суботица морају бити у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима предузећа.

5.2.4. Развој знања, вештина и стручно усавршавање интерних ревизора.

У предузећу су запослена 2 интерна ревизора, од којих је један стекао звање овлашћени интерни ревизор у јавном сектору. Како би се одржао и унапредио квалитет рада интерних ревизора потребно је обезбедити сталну едукацију у циљу освајања нових вештина и техника извођења ревизија.

Како би се постигли посебни циљеви из Стратешког плана за период 2020 – 2022. године, годишњи планови ће бити припремљени на начин да садрже задатке сваког ревизорског ангажмана, одговорне особе и рокове за извршавање планираних задатака.

Табела бр. 1.

Р.бр.	Стратешки циљ	Стратешки задатак	Активности	Индикатори успеха
1	Посматрањем и проценом функционисања система финансијске контроле и управљања у организационим деловима ЈКП „Чистоћа и зеленило“ и редовним извјештавањем осигурати руководству предузећа потпуне информације које ће им помоћи у доношењу управљачких и оперативних одлука;	- Ревизија свих критичних система током периода обухваћеног стратешким планом	- Идентификација критичних система, - На основу процене ризика извршити рангирање система, - Ревизија критичних система,	- Број обављених ревизија, - Број датих препорука, - Број спроведених препорука,
2	Повећати одговорност у: трошењу планираних финансијских средстава, управљању имовином предузећа, анализи кључних процеса управљања ресурсима предузећа и праћењу реализације капиталних пројеката са становишта ефикасности, ефективности и економичности;	- Поштовати уговорене обавезе. - Обезбедити адекватно осигурање плаћања или судску заштиту имовинских интереса Предузећа, да не би долазило до обавезе отписа ненаплативих потраживања.	- Ускладити новчане токове. - Да се инвестиционе активности рангирају по својој важности и приоритетима. - Осигурати адекватне системе заштите имовинских интереса Предузећа и сталну правну заштиту позиција доспелих потраживања	- Побољшање финансијског положаја предузећа (остварење знатно већег прихода од трошкова пословања) као стварања предуслова за инвестирање у нове технологије. - Повећање наплате извршених услуга. - Реализација инвестиција у што краћем року сопственим средствима.
3	Промовисати усклађеност пословања с прописима, политикама и процедурама;	- Усагласити интерна аката која уређују процедуре, које претходе доношењу одлука са релевантним прописима.	Активности на усаглашавању интерних аката са релевантним прописима и поштовање закона и правила који су донесени на нивоу Предузећа. Систем интерних контрола усмерити на идентификацију непоштовања правила повезаних са пословним процесима	Стално преиспитивање од стране руководства, које на основу одређених параметара треба да покаже да је систем пословања ефикасан и да одговара сврси организације: - предузеће остварује одговарајући профит,

			појединих функција или појединца	- развија се и унапређује своју делатност која је од општег интереса,
4	Развој знања, вештина и стручно усавршавање интерних ревизора;	- Побољшати квалитет ревизорске праксе	Осигурати буџет за стручно усавршавање интерних ревизора	Да у наредне три године интерни ревизори редовно похађају обуке које организује ЦЈХ

5.3. Подручја стратешког планирања

На основу извршеног избора стратешких циљева интерне ревизије и процене ризика у пословању Предузећа, одређени су стратешки задаци и дефинисани системи ревизијског ангажовања у наредном трогодишњем периоду.

Овим планом су одређена основна подручја ревизорског деловања.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору је прописано доношење годишњих планова уз обавезу придржавања смерница из стратешког плана. Годишњим планом рада детаљно ће се, кроз акциони план прописати услови за његову реализацију и то:

- дефинисати подсистеме као предмете ревизорског ангажовања;
- период вршења ревизије и
- одредити ревизоре за спровођење задатака ревизије.

Стратешким планом идентификовани су стратешки системи који ће бити предмет ревизије.

Као предмет ревизије, дефинисани су системи који покривају већину задатих циљева и активности из уводног дела Стратегије.

Прва група су системи који пружају финансијску подршку рада предузећа, а друга група су системи који представљају основну делатност предузећа. Системи из обе групе су дефинисани тако да представљају заокружене целине пословног процеса. Такође као предмет ревизије поједини системи су у надлежности једне организационе јединице, а поједини да би се заокружили као процес којим се може рационално управљати у надлежности су више организационих јединица. Системи који су од кључног значаја за успешно пословање, а који ће бити предмет ревизије у наредне три године, су:

Табела бр. 2: Системи везани за финансијску подршку

1	Јавне набавке
2	Плате и накнаде
3	Рачуноводство и извештавање
4	Финансијски план (припрема и планирање)

Табела бр. 3: Системи везани за основне делатности предузећа

1	РЈ Зеленило
2	РЈ Хигијена
3	Систем коришћења и одржавања возила
4	Управљање људским ресурсима
5	Систем праћења (мониторинг)

За утврђене системе извршена је процена ризика, са циљем да се утврде приоритети и учесталост ревизије, издвајајући системе који носе већи ризик за Предузеће у целини.

VI ПЛАНИРАЊЕ И СПРОВОЂЕЊЕ ИНТЕРНИХ РЕВИЗИЈА

Планирање ревизије је неопходно јер интерној ревизији омогућава остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења расположивих материјалних и људских ресурса.

Поред тога, планирање пружа:

1. основу за процену будућих потреба за ресурсима,
2. овлашћења да се поступи по годишњем плану, након што план одобри Директор,
3. стандард у односу на који се може мерити успешност ревизије и ревизора,
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 годишњег и оперативног плана, као и донетих одлука.

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе:

I фаза – Стратешки план, Прву фазу процеса планирања представља израда Стратешког плана који обухвата делокруг рада, односно системе интерне ревизије у наредне три године и представља основу целог процеса планирања.

II фаза – Годишњи план, Друга фаза планирања је израда Годишњег плана, који је заснован на текућој години стратешког плана и детаљно разрађује делатност ревизије и наводи ревизије које ће се обавити у текућој години.

III фаза – План појединачне ревизије, Трећа фаза су планови појединачне ревизије, који наводе: конкретне подсистеме ревизија, ресурсе – људске и материјалне по ревизији, период у току године у коме се планира обављање ревизије. Планови појединачне ревизије се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је стварно остварено.

IV фаза – План појединачног задатка ревизије, Планови задатка ревизије се припремају на почетку сваке ревизије наведене у Годишњем плану рада. Имају стандардну прописану садржину.

При изради стратешког плана користила се методологија стратешког планирања уз ограничену процену ризика која је обављена на основу:

- Разговора са руководиоцима предузећа, који су свесни специфичних ризичних подручја и који ће подржати спровођење ревизија,
- Прегледа годишњих извештаја о раду предузећа из ранијих година,

- Идентификације подручја и процеса од општег значаја за предузеће, где могућа побољшања ефикасности и јачање интерних контрола могу резултирати значајним укупним користима за предузеће (подручје јавне набавке, подручје финансија, подручје управљања људским ресурсима, те управљање појединачним пројектима важним за предузеће).

6.1. Процена ризика система

У циљу адекватног стратешког планирања извршена је процена ризика система који су одређени као предмет ревизије у наредне три године.

Овај приступ утврђивања ризика представља комбинацију утврђивања **вероватноће** да ће се ризик појавити и **утицаја** који ће он тада имати за сваки елемент – фактор ризика.

Оба појма се односе на могуће будуће догађаје, тако да су укључени процена и просуђивање. Ово их чини више вештином него науком.

6.2. Фактори ризика

Укупан обим финансијских трансакција као ризик односи се на системе везане за финансијску подршку. Коришћени су подаци из Извештаја о степену реализације програма пословања за 2018.годину.

Укупан број учесника у пословном процесу је фактор ризика за системе везане за основну делатност предузећа, коришћени су подаци из Интерног кадровског плана за 2018. годину које је припремила Служба за кадровске послове.

Управљање и контрола система као ризик одређује се за **системе везане за финансијску подршку и системе везане за основну делатност предузећа**.

Управљање и контрола система је фактор – елемент ризика који се односи на ниво успостављених интерних контрола у оквиру сваког система регулисан интерним процедурама и инструкцијама. Процена унапређења одговорности руководиоца и запослених у управљању јавним средствима у складу са принципима интерне финансијске контроле.

Уређеност система правним и другим прописима

Ризик који носи уређење правног положаја предузећа у складу са законом, нарочито његово оснивање, управљање, статусне промене и друга питања од значаја за његов положај.

Примена информационих технологија

Ризик који носи коришћење од стране запослених, савремених информационих и комуникационих технологија као и могућности њихове примене у различитим пословним системима у условима савременог пословања.

Табела бр. 4: ПРОЦЕНА РИЗИКА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСИЈСКУ ПОДРШКУ

КАТЕГОРИЈЕ РИЗИКА													Минимум	Максимум
Висок ризик													51	и више
Средњи ризик													31	50
Низак ризик													1	31
СИСТЕМИ	ФАКТОРИ РИЗИКА												Укупан производ ризика	
	Укупан обим финансијских трансакција			Управљање и контрола система			Уређеност система правним и другим прописима			Примена информационих технологија				
	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно		
Јавне набавке	4	3	12	4	4	16	3	5	15	3	3	9	52	
Плате и накнаде	5	2	10	3	3	9	3	2	6	5	3	15	40	
Рачуноводство и извештавање	5	2	10	5	5	25	3	3	9	4	3	12	56	
Финансијски план (припрема и планирање)	5	2	10	2	3	6	3	2	6	3	2	6	28	
Вредновање фактора ризика:	1 бод:			1 бод:			1 бод:			1 бод:				
	2-4 бода:			2-4 бода:			2-4 бода:			2-4 бода:				
	5 бодова:			5 бодова:			5 бодова:			5 бодова:				

Табела бр. 5: ПРОЦЕНА РИЗИКА СИСТЕМА ВЕЗАНИХ ЗА ОСНОВНЕ ДЕЛАТНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА

КАТЕГОРИЈЕ РИЗИКА												Минимум	Максимум
Висок ризик												51	и више
Средњи ризик												31	50
Низак ризик												1	31
СИСТЕМИ	ФАКТОРИ РИЗИКА												Укупан производ ризика
	Укупан број радника у пословном процесу			Управљање и контрола система			Уређеност система правним и другим прописима			Примена информационих технологија			
	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно	
РЈ Зеленило	3	3	9	4	2	8	3	2	6	3	2	6	29
РЈ Хигијена	3	3	9	4	2	8	3	2	6	3	2	6	29
Систем коришћења и одржавања возила	3	2	6	3	4	12	2	3	6	3	2	6	30
Управљање људским ресурсима	3	4	12	2	2	4	3	2	6	3	2	6	28
Систем праћења (мониторинг)	5	4	20	5	5	25	2	2	4	2	2	4	53
Вредновање фактора ризика:	1 бод:			1 бод:			1 бод:			1 бод:			
	2-4 бода:			2-4 бода:			2-4 бода:			2-4 бода:			
	5 бодова:			5 бодова:			5 бодова:			5 бодова:			

6.5. План ревизије за период 2019 – 2022.године

Стратешки план је израђен на основу процене ризика која је обављена на основу идентификације области рада које су од посебног значаја за предузеће.

Након израчунавања укупног производа ризика утврђена је стратегија извођења ревизија која има за циљ да обезбеди довољну покривеност основних области, чиме ће се омогућити доношење општег мишљења о адекватности система контрола.

На основу укупног производа ризика ревизијски системи су сврстани у ревизије високог ризика преко 50, средњег ризика од 31 – 50 и ниског ризика до 30.

Стратегијом ревизије је предвиђено да се за системе који носе већи ризик, ревизије обављају сваке године. За системе који су ранжирани као средњи ризик, ревизија се обавља у две од три године циклуса. За нискоризичне системе стратегијом је предвиђено да се ревизија врши једном у три године.

Учесталост ревизије наведених система је дата у Табели бр. 6.

Табела бр. 6: Планирање ревизије

Р.бр.	Назив система	Укупан производ ризика	Ниво ризика	Циклус ревизије		
				2020.	2021.	2022.
1.	Јавне набавке	52	Висок	√	√	√
2.	Плате и накнаде	40	Средњи		√	√
3.	Рачуноводство и извештавање	56	Висок	√	√	√
4.	Финансијски план (припрема и планирање)	28	Низак		√	
5.	РЈ Зеленило	29	Низак	√		
6.	РЈ Хигијена	29	Низак		√	
7.	Систем коришћења и одржавања возила	30	Низак		√	
8.	Управљање људским ресурсима	28	Низак			√
9.	Систем праћења (мониторинг)	53	Висок	√	√	√

6.6. Време потребно за ревизије

При утврђивању времена које ревизори треба да проведу на пословима ревизије полази се од расположивог времена за обављање ревизија и расположивих људских ресурса.

Ревизијско време укључује директно време везано за рад ревизора које подразумева све фазе одређене ревизије, као што су прикупљање општих података, припрема плана ревизије, утврђивање чињеница, документовање, тестирање,

припрема извештаја, разматрања налаза ревизије, архивирање документације и праћење спровођења препорука.

Планира се и време за друге послове, као што су праћење ревизије - накнадне ревизије, обука и стручно усавршавање, пружање саветодавних и стручних услуга руководству при увођењу нових система итд.

На основу свих елемената у годишњем плану се утврђује време потребно за ревизије у оквиру периода који покрива стратешки план.

За сваку категорију ревизије одређено је стандардно „основно директно“ време ревизије и то:

1. Ревизије високог ризика - 60 дана по ревизији
2. Ревизије средњег - 40 дана по ревизији
3. Ревизије ниског ризика - 30 дана по ревизији

На основу постигнутог разумевања окружења и идентификације главних процеса који су кључни за постизање стратешких циљева предузећа, интерни ревизор ће у периоду 2020 – 2022.године имати следећи стратешки приступ ревизији:

- сваке године вршиће се ревизија процеса који су оцењени високим ризиком,
- сваке друге године вршиће се ревизија процеса који су оцењени средњим ризиком, и
- сваке треће године вршиће се ревизија процеса који су оцењени ниским ризиком.

Ревизија појединих процеса обављаће се континуирано, док ће се неке ревизије обављати у одређеним временским интервалима у зависности од процене вероватноће настанка и тежине могућег ризика као и расположивости ресурса интерне ревизије.

Листа планираних ревизија из горе наведеног приступа ревизији, као и план осталих ревизорских активности, зависиће од расположивих ревизорских ресурса.

Подручја ревизорског деловања разврстаће се у појединачне ревизије годишњим плановима у наведеном трогодишњем периоду.

Свака појединачна ревизија биће одређена временским раздобљем и потребним радним данима за њено обављање.

Стратешки план биће ажуриран на годишњем нивоу, у складу са могућим изменама циљева и приоритета ЈКП “Чистоћа и зеленило” Суботица.

VII ОРГАНИЗАЦИЈА И РАЗВОЈ СЛУЖБЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ

Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП “Чистоћа и зеленило” Суботица систематизована су два радна места интерног ревизора. С обзиром на значај функције интерне ревизије, неопходно је да службеник на овим пословима у потпуности задовољи критеријуме потребне за обављање послова интерне ревизије.

У периоду 2020. – 2022.године, планира се обука једног интерног ревизора из области финансијског управљања и контроле, интерне ревизије, и полагање истог за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

За сертификованог овлашћеног интерног ревизора се даље планира стручно усавршавање, као додатак програму обуке Министарства финансија, које има за циљ консолидовати знање и практичну примену различитих приступа које ће користити током обављања ревизија.

Предузеће ће сопственим средствима осигурати интерним ревизорима додатну едукацију и стручно усавршавање на следећим подручјима:

- Процена ризика и стратешко планирање
- Напредне ревизијске технике
- Рачуноводство и финансијско управљање
- Информатичко усавршавање
- Упознавање с најбољом ревизијском праксом на стручним семинарима у Србији

VIII ИЗВЕШТАВАЊЕ

Обезбедиће се уредно, ажурно и благовремено извештавање о свим активностима интерне ревизије. У складу са чланом 30, 31. и 32. 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 и 106/2013), прописана је обавеза извештавања о свакој обављеној ревизији као и годишње извештавање о раду интерне ревизије.

Извештај сваке извршене ревизије достављаће се директору предузећа, док ће се годишњи извештај о раду интерне ревизије достављати директору предузећа до 15. марта текуће године за претходну годину.

Директор предузећа доставља годишњи извештај Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

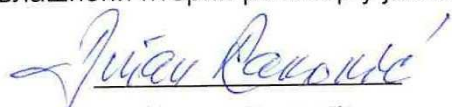
IX ЗАКЉУЧАК

Током трогодишњег периода 2020. – 2022. године, Интерни ревизори ће своје активности усмериће на:

- јачање система финансијског управљања и контроле;
- осигурање квалитета и унапређења Интерне ревизије;
- усклађивање рада Интерне ревизије с одредбама законских прописа;
- Обука једног интерног ревизора и полагање испита за стицање звања Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору;
- осигурање сталног и стручног усавршавања за стицање нових и проширивање постојећих знања и вештина;
- континуирану сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије;

Припремио:

Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору


 Душан Раковић



Одобрио:

Директор ЈКП „Чистоћа и зеленило“


 Слободан Милошев