



Република Србија

**ПОВЕРЕНИК ЗА ИНФОРМАЦИЈЕ ОД ЈАВНОГ ЗНАЧАЈА И ЗАШТИТУ
ПОДАТАКА О ЛИЧНОСТИ**

*Измењени Годишњи план рада интерне ревизије Повереника за информације од јавног
значаја и заштити података о личности за 2019. годину*

Одобрио:

генерални секретар:

Маринко Радић

Београд, јануар 2019. године

На основу члана 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/13) и на предлог интерног ревизора Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, (у даљем тексту: Повереник), генерални секретар одобрава:

**Измењени Годишњи план рада интерне ревизије
Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности
за 2019. годину**

1. Увод

Предлог измењеног Годишњег плана интерног ревизора Повереника за 2019. годину сачињен је у складу са циљевима, приоритетима и могућом расподелом расположивих ресурса интерне ревизије Повереника.

Правни основ за утврђивање Годишњег плана интерног ревизора прописан је чланом 17. став 1., тачка 1. и чланом 25. 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 и 106/13).

На основу претходног интерни ревизор предлаже следеће:

2. Активности интерне ревизије у 2019. години

2.1. Појединачне ревизије у 2019. години

Планом интерне ревизије за 2019. годину предвиђене су следеће области ревизије:

Табела број 1: Планиране појединачне ревизије

НАЗИВ I РЕВИЗИЈЕ	Ревизија под менторством ЦЈХ
НАЗИВ II РЕВИЗИЈЕ	Ревизија под менторством ЦЈХ
НАЗИВ III РЕВИЗИЈЕ	Ревизија јавних набавки за период јануар /децембар 2018. године
ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	Проценити адекватност, примену и делотворност система унутрашњих контрола у процесу; дати стручно мишљење о нивоу сигурности које пружају, односно да ли осигуравају организацијске, кадровске и финансијске претпоставке за функционално одвијање процеса, усклађеност са законским прописима и оквирима стандардног понашања; дати препоруке за побољшање и унапређење система унутрашњих контрола где је то потребно; праћење спровођења препорука интерне ревизије.
ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	Ревизијом ће се обухватити процес од организацијских и кадровских претпоставки за одвијање процеса, осигурања спровођења прописа и документованости, до информисања унутрашњих и спољних корисника информација.

РЕВИЗОРСКА МЕТОДА	Ревизија система на бази процене ризика, увид у документацију - релевантни закони, правилници, интерни акти, друга документација, интервју, преглед и анализа документације, база података и евиденција ревидираног процеса, узорковање.
-------------------	--

Након добијеног овлашћења за почетак ревизије израдиће се план сваке ревизије појединачно са планираним временским оквиром активности. Ревизије ће се спровести као ревизије система на бази процене ризика. Разумевање процеса и система контрола ће се вршити провером „ход кроз систем“. Тестирање контрола ће се вршити на узорку који обухвата најмање 50% посматране популације. Примениће се и технике провере физичких доказа, аналитичког поступка, испитивања и посматрања. Интерни ревизор ће припремити нацрт извештаја о извршеној ревизији са препорукама, а након остављеног рока за достављање одговора доставиће и коначни извештај.

2.2. Остале активности интерне ревизије у 2019. години:

Током 2019. године активности интерног ревизора, осим ангажмана на планираним ревизијама, од фазе припреме, израде до фазе извештавања, биће усмерене и на:

1. *ad hoc* ревизије (по налогу повереника, заменика повереника, генералног секретара),
2. праћење остваривања годишњег плана рада за 2019. годину,
3. праћење спровођења препорука датих у извештајима о обављеним ревизијама,
4. вођење и ажурирање базе података прихваћених препорука
5. праћење ефикасности интерних контрола у Поверенику, процене ризичности система и развијање стратегије управљања ризицима у Поверенику.

3. Кадровски капацитети и временски оквир

У следећој табели приказана је расподела расположивих ресурса интерне ревизије у Поверенику за 2019. годину:

3.1. Утврђивање могућег броја ревизорских дана у 2019. години

Табела број 2: Расподела расположивих ресурса за 2019. Годину

Укупан број радних дана у години	252
Број дана годишњег одмора	30
Државни празници	12
Укупно	210
Семинари, непредвиђене околности, администрација	12
Ad hoc ревизије, накнадне ревизије	20
Follow up, consulting	10
Нето капацитет ревизије у данима	168
Број ревизора	1

Укупно расположивих ревизорских дана у 2018. години	168
Просечно трајање ревизије	56
Области ревизије	3
Годишњи капацитет ревизије	3

3.2. Планирана динамика израде интерних ревизија у Поверенику за 2019. годину по месецима:

Табела број 3: Планирани распоред ревизија у 2019. години

I ревизија под менторством ЦЈН	јануар/март
II ревизија под менторством ЦЈН	април/мај
III ревизија јавних набавки	јун/децембар
Ad hoc -ревизије по налогу руководиоца	јануар/децембар

Интерни ревизор је дужан да континуирано развија своја знања и вештине у складу са стандардом 1230- *Осигурање континуираног стручног усавршавања у циљу подизања квалитета ревизије и нивоа ефикасности у извршавању задатака кроз имплементацију стеченог знања.*

План континуиране обуке интерног ревизора за 2019. годину укључује чланство у Удружењу интерних ревизора, обуке, семинаре, радионице и панеле у организацији:

- Министарства финансија - Централне јединице за хармонизацију;
- Удружења интерних ревизора Србије;
- Државне ревизорске институције;
- Коморе овлашћених ревизора и Савеза рачуновођа и ревизора Србије;
- Службе за управљање кадровима.

4. Закључак

Током 2019. године, интерни ревизор ће своје деловање усмерити на:

1. Обављање планираних ревизија, од којих најмање два подсистема у оквиру система који су стратешким планом идентификовани као системи високог ризика. Ревизије ће се обавити у сарадњи са овлашћеним интерним ревизором из Министарства финансија - Централне јединице за хармонизацију у оквиру менторске, практичне обуке за стицање знања - овлашћени интерни ревизор у јавном сектору;
2. Идентификацију и процену ризика у процесима пословања Повереника. Резултати процене биће основа за ажурирање Годишњег, односно Стратешког плана;
3. Примену утврђене методологије рада из Приручника за интерну ревизију у Републици Србији у складу са Међународним ревизорским стандардима и најбољом праксом Европске уније;

4. Професионалну сарадњу са министарством надлежним за интерну ревизију, Државном ревизорском институцијом, међународним институцијама, удружењима и струковним организацијама.

Број: 011-00-12-1/2018-04

У Београду, 01.02.2019. године

Предложила:

Интерни ревизор

Биљана Бунчић

Одобрио:

Генерални секретар

Маринко Радић

