



Република Србија

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

*Годишњи план рада интерне ревизије Повереника за информације од јавног значаја и
заштиту података о личности за 2018. годину*

Одобрио:

генерални секретар:

Маринко Радић

Београд, децембар 2017. године

САДРЖАЈ

1.	Увод	1
2.	Веза стратешког и годишњег планирања	1
2.1.	Усуглашеност планираних ревизија са Стратешким планом	1
3.	Активности интерне ревизије 2018. године	2
3.1.	Појединачне ревизије у 2018. години	2
3.2.	Остале активности интерне ревизије	3
4.	Кадровски капацитети и временски оквир	3
4.1.	Утврђивање могућег броја ревизорских дана у години	3
4.2.	Планирана динамика израде интерних ревизија у Поверенику за 2018. годину по месецима	4
5.	Закључак	4

На основу чланова 23. и 25. 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:

ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ПОВЕРЕНИКА ЗА ИНФОРМАЦИЈЕ ОД ЈАВНОГ ЗНАЧАЈА И ЗАШТИТУ ПОДАТАКА О ЛИЧНОСТИ ЗА 2018. годину

1. УВОД

Предлог Годишњег плана интерног ревизора Повереника за 2018. годину сачињен је на основу прве године Стратешког плана интерне ревизије Повереника за период од 2018. - 2020. године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима.

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).

Годишњи план интерне ревизије за 2018. годину може бити, уз сагласност генералног секретара, промењен услед објективних околности које могу значајно утицати на рад Повереника.

Додатно динамика или редослед планираних ревизија могу бити промењене датумом почетка менторских ревизија, што је у искључивој надлежности Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија (у даљем тексту: „ЦЈХ“), а што ће се накнадно ажурирати Годишњим планом.

2. ВЕЗА СТРАТЕШКОГ И ГОДИШЊЕГ ПЛАНИРАЊА

2.1. Усаглашеност планираних ревизија са Стратешким планом

Појединачне ревизије планиране за 2018. годину усклађене су са Стратешким планом ревизије 2018. - 2020. године. Однос између задатака који су планирани у стратешком и годишњем плану приказан је у следећој табели:

Табела 1: Веза ревизија планираних у Стратешком и Годишњем плану

ПЛАНИРАНЕ РЕВИЗИЈЕ У ПРВОЈ ГОДИНИ СТРАТЕШКОГ ПЛАНА	ПЛАНИРАНЕ РЕВИЗИЈЕ У ТЕКУЋОЈ ГОДИНИ
СИСТЕМ ЈАВНИХ НАБАВКИ	СИСТЕМ ЈАВНИХ НАБАВКИ
I РЕВИЗИЈА ПОД МЕНТОРСТВОМ ЦЈХ	I РЕВИЗИЈА ПОД МЕНТОРСТВОМ ЦЈХ
II РЕВИЗИЈА ПОД МЕНТОРСТВОМ ЦЈХ	II РЕВИЗИЈА ПОД МЕНТОРСТВОМ ЦЈХ

3. АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У 2018. ГОДИНИ

3.1. Појединачне ревизије у 2018. години

Планом интерне ревизије за 2018. годину предвиђене су следеће области ревизије:

Табела број 2.: Планиране појединачне ревизије

НАЗИВ I РЕВИЗИЈЕ	Ревизија јавних набавки
НАЗИВ II РЕВИЗИЈЕ	Ревизија под менторством ЦЈХ
НАЗИВ III РЕВИЗИЈЕ	Ревизија под менторством ЦЈХ
НИВО РИЗИКА	висок
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 унутаршњих 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 урадиће се план сваке ревизије 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 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.

3.2. Остале активности интерне ревизије у 2018. години:

Током 2018. године активности интерног ревизора, осим ангажмана на планираним ревизијама, од фазе припреме, израде до фазе извештавања, биће усмерене и на:

1. праћење остваривања годишњег плана рада за 2018. годину,
2. ажурирање стратешког плана рада интерне ревизије за раздобље 2018. - 2020. године,
3. израда мишљења, израда извештаја о раду,
4. континуирано праћење спровођења препорука датих у извештајима о обављеним ревизијама,
5. вођење и ажурирање базе података прихваћених препорука
6. праћење ефикасности интерних контрола у Поверенику, процене ризичности система и развијање стратегије управљања ризицима у Поверенику.

4. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ И ВРЕМЕНСКИ ОКВИР

У следећој табели приказана је расподела расположивих ресурса у Поверенику за 2018. годину:

4.1. Утврђивање могућег броја ревизорских дана у 2018. години

Табела број 3: Расподела расположивих ресурса за 2018. годину

укупан број радних дана у години	261
број дана годишњег одмора	28
државни празници	12
укупно	221
семинари, непредвиђене околности, администрација	10
ad hoc ревизије, накнадне ревизије	20
follow up, consulting	10
нето капацитет ревизије у данима	181
број ревизора	1
укупно расположивих ревизорских дана у 2018. години	181
просечно трајање ревизије	60
области ревизије	3
годишњи капацитет ревизије	3

4.2. Планирана динамика израде интерних ревизија у Поверенику за 2018. годину по месецима:

Табела број 4.: Планирани распоред ревизија у 2018. години

Систем јавних набавки	фебруар/март
I ревизија под менторством Цјх	други / трећи квартал
II ревизија под менторством Цјх	трећи / четврти квартал

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 2018. 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 институција;
- Коморе овлашћених ревизора и Савеза рачуновођа и ревизора Србије;
- Службе за управљање кадровима.

5. ЗАКЉУЧАК

У току 2018. 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. усклађивање рада интерне ревизије са методологијом утврђеном у Приручнику за интерну ревизију у Републици Србији, Међународним ревизорским стандардима и најбољом праксом Европске уније;
4. сарадњу са министарством надлежним за интерну ревизију, Државном ревизорском институцијом, међународним институцијама, удружењима и струковним организацијама.

Број: 011-00-18/2017-04

У Београду, 11.12.2017. године

План предложио:

ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

Биљана Бунчић

План одобрио:

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР

Маринко Радић

