



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ПОВЕРЕНИК ЗА ИНФОРМАЦИЈЕ
ОД ЈАВНОГ ЗНАЧАЈА И ЗАШТИТУ ПОДАТАКА
О ЛИЧНОСТИ
Број 401-02.35/2020-04
15-12-2020 20__ год.
Београд

Република Србија

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

*План рада интерне ревизије Повереника за информације од јавног значаја и заштиту
података о личности за 2021. годину*

Одобрио:

ПОВЕРЕНИК

Милан Мариновић

Београд, децембар 2020. године

САДРЖАЈ

1. Увод.....	1
2. Улога интерне ревизије	1
3. Расподела ресурса интерне ревизије.....	1
3.1 Утврђивање броја ревизорских дана у 2021. години	1
4. Активности интерне ревизије у 2021. години.....	2
4.1. Циљеви, циљне групе, динамика, начин рада и очекивани резултати	2
5. Стручно усавршавање	4

На основу члана 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 106/2013), на предлог интерног ревизора Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, повереник одобрава:

**План рада интерне ревизије
Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности
за 2021. годину**

1. Увод

Предлог годишњег плана интерног ревизора Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, (у даљем тексту: Повереник) за 2021. годину сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије Повереника за период 2021-2023. године број 401-03-34/20250-04 који је одобрио повереник 04. децембра 2020. године. Годишњи план заснован је на процени ризика пословних процеса у ревизорском окружењу и сачињен је у складу са циљевима, приоритетима и могућом расподелом расположивих ресурса интерне ревизије Повереника.

Годишњи план интерне ревизије је у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/ 2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019.) и 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 („Службени гласник РС“ бр 99/2011 и 106/13), Повељом интерне ревизије Повереника број 011-00-8/2020-04 од 28. фебруара 2020. године и Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије.

2. Улога интерне ревизије у Поверенику

Улога Интерне ревизије је да руководиоцу корисника јавних средстава пружи потврду адекватности система интерних контрола и да путем систематичне оцјене процеса управљања ризицима, контрола и управљања:

- утврди да ли се поштују политике и процедуре;
- установи усаглашеност са законима и прописима;
- оцјени процедуре за управљање ризицима у организацији;
- процени економичност, ефикасност и ефективност (делотворност) операција;
- утврди да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни;
- потврди да ли се средства адекватно чувају; и
- обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

3. Расподела ресурса интерне ревизије

3.1. Утврђивање броја ревизорских дана у 2021. години:

Расподела ресурса	Ревизор/дан
Укупан број радних дана у години	261
Годишњи одмор	34
Државни празници	8
Претпостављено боловање	5
Укупно радних дана	214
Фолow up-праћење спровођења препорука	10
Израда/ажурирање планова интерне ревизије	14

Припрема годишњег извештаја о раду за повереника	5
Припрема годишњег извештаја о раду за Министрство финансија	5
Саветодавне активности	10
Ad hoc ревизије, непредвиђене околности, администрација /	25
Континуирана обука	15
Ревизор/дан	130
Број интерних ревизора	1
Укупан број дана за ревизорске активности	130
Планирани број ревизија за годину	3
Просечан број дана по ревизији	43

Директно време за ревизије утврђује се оперативним планом ревизије за сваку фазу ревидирања и у складу са утврђеним критеријумом у Стратешком плану интерне ревизије Повереника да се за ревизије високог ризика иницијално претпоставља потребно директно време до 50 радних дана, а за ревизије средњег и ниског ризика од 30-40 радних дана.

4. Активности интерне ревизије у 2021. години:

4.1. Циљеви, циљне групе, начин рада и очекивани резултати Плана рада интерног ревизора Повереника приказани су у табеларном прегледу:

Циљеви:	1. Усаглашеност са циљевима организације 2. Свођење ризика на прихватљив ниво. 3. Ефикасна консултантска услуга интерне ревизије- одвија се на захтев повереника, као помоћ у фазама управљања ризицима, примењујући професионални суд, не учествујући у доношењу одлука о утврђивању прихватљивог нивоа ризика, врсте и начина спровођења мера у управљању ризицима).
Циљне групе:	План ревизија за 2021. годину: 1. Ревизија система набавки, 2. Ревизија система планирања и припреме буџета, 3. Ревизија система буџетског извештавања и рачуноводства, 4. Ad hoc ревизије по налогу повереника.
Динамика ревизија:	1. ревизија-фебруар/април 2. ревизија-мај/јули 3. ревизија-септембар/новембар 4. ad hoc ревизије по налогу руководиоца- јануар/децембар
Приступ и технике ревизије:	Ревизије се спроводе као ревизије система на основу претходне процене ризика. Ревизија система/подсистема врши се коришћењем техника: тестирања документације, провере физичких доказа, методе интервјуа, посматрања, праћења ревизорског трага, аналитичких процедура (анализа тренда, поређење са референтним вредностима). Разумевање процеса и система контрола врши се провером „ход кроз систем“. Тестирање контрола обавља се на узорку који обухвата најмање 50% посматране популације.

Начин рада:	Оперативним Планом појединачне ревизије утврђује се временски оквир за спровођење сваке од наведених фаза ревидирања: 1. Припрема и планирање ревизије; 2. Утврђивање и идентификовање система; 3. Утврђивање циљева контроле и очекиваних контрола; 4. Идентификовање постојећих интерних контрола; 5. Оцена контрола; 6. Тестирање контрола; 7. Доношење закључака и препоруке ; 8. Ревизорски извештај; 9. План активности на спровођењу препорука;
Извештавање:	1. Нацрт извештаја са предложеним Планом активности на спровођењу препорука и 2. Извештај о извршеној ревизији са попуњеним и овереним Планом активности на спровођењу препорука, припремају се у складу са смерницама и Међународним стандардима интерне ревизије и достављају се, следствено руководиоцу субјекта ревизије и поверенику. 3. Извештај о раду интерне ревизије за претходну годину, доставља се поверенику најмање једном годишње. 4. Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије на прописаном образцу доставља се Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија до 31. марта текуће године за претходну годину. 5. Извештај о стручном усавршавању овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору на прописаном Образцу доставља се Централној јединици за хармонизацију до 31. јануара текуће године за претходну годину. 6. Извештај о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије и Извештај о случајевима у којима су активности интерног ревизора наишле на ограничења, достављају се у случају насталих околности.
Праћење извршења препорука:	Праћење напретка кроз систем праћења резултата о којима је поднет извештај: 1. Праћење спровођења препорука датих у извештајима о обављеним ревизијама; 2. Вођење и ажурирање базе података прихваћених препорука. 3. Извештавање о спровођењу препорука
Очекивани резултати:	1. Ризици су идентификовани, оцењени и правовремено саопштени. 2. Усаглашеност пословног система са прописима. 3. Унапређен пословни систем у складу са циљевима економичности, ефикасности и ефективности.
Носилац активности:	Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору- Биљана Бунчић

5. Стручно усавршавање

На основу Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору "Службени гласник РС", број 15 од 8. март 2019. године, интерни ревизор је у обавези да учествује на конференцијама, обукама, радионицама и семинарима које организују релевантне националне и међународне институције признате од стране ПА – The Institute of Internal Auditors (Института интерних ревизора) и струковна удружења. Стручно усавршавање укључује чланство у Удружењу интерних ревизора Србије, односно ПА – The Institute of Internal Auditors-Global- чланство број -Id 2073757) и комуникацију са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија и Државном ревизорском институцијом ради унапређења рада и професионалног развоја.

Евиденцију стручног усавршавања овлашћених интерних ревизора у јавном сектору води и објављује на својој интернет презентацији Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

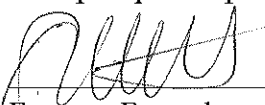
План се сматра донетим, даном када га својим потписом одобри повереник на предлог интерног ревизора. Измена плана врши се поступком који се примењује за његово доношење, одобравањем од стране повереника.

Број: 401-02-35/2020-04

У Београду, 15.12.2020. године

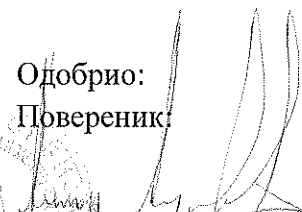
Предлог припремила:

Интерни ревизор:


Билјана Бунчић

Одобрио:

Повереник:



Милан Мариновић