



АТУСС

Академија техничко-уметничких
струковних студија Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

Академија техничко-уметничких струковних студија Београд

Београд, Старине Новака бр. 24

Број: 4390

Датум: 18.12.2023. године

**ГОДИШЊИ ПЛАН РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
АКАДЕМИЈЕ ТЕХНИЧКО-УМЕТНИЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА БЕОГРАД
ЗА 2024. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

УВОД.....	3
1. ОРГАНИЗАЦИЈА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ АКАДЕМИЈЕ.....	4
2. ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ.....	4
2.1. Обављање активности интерне ревизије.....	5
2.2. Пружање саветодавних услуга.....	6
2.3. <i>Ad hoc</i> ревизије, специјално ванредно ангажовање и остале услуге.....	6
2.4. Обука и стручно усавршавање запослених.....	6
2.5. Сарадња са другим институцијама.....	8
3. ИЗВЕШТАВАЊЕ.....	8
4. ЗАКЉУЧАК.....	10

УВОД

Годишњи план рада интерне ревизије Академије за 2024. годину (у даљем тексту: Годишњи план рада) доноси се на основу усвојеног Стратешког плана рада интерне ревизије Академије за период од 2024. до 2026. године (у даљем тексту: Стратешки план рада).

Годишњи план рада се доноси на основу члана 17. став 1. тачка 1. члана 23. и члана 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Годишњи план рада за 2024. годину је израђен на основу процене ризика у складу са расположивим ресурсима.

Према Стратешком плану рада за период од 2024. до 2026. године, подручја ревизије из Стратешког плана рада развијаће се у појединачне ревизије према процени ризика у складу са одговарајућим и довољним ресурсима у циљу оптимизације остварења одобреног плана.

У Оперативном плану обима интерне ревизије за период од 2024. до 2026. године који представља саставни део Стратешког плана рада, приказана је подела ангажовања према укупно расположивим ревизор данима од 181 дана по ревизору у току године.

У оквиру Оперативног плана је приказано процентуално учешће планираног броја ревизор дана за обављање следећих активности интерне ревизије, према датом прегледу:

- Редовне ревизије 70% укупног годишњег фонда ревизор дана,
- *Ad hoc ревизије*, специјално ванредно ангажовање и остале услуге 10% укупног годишњег фонда ревизор дана:
- Саветодавне услуге 10% укупног годишњег фонда ревизор дана и
- *Follow-up* – праћење извршења датих препорука и праћење поступања с резултатима саветодавног ангажмана 10% укупног годишњег фонда ревизор дана.

Свака појединачна ревизија обавиће се на основу припремљеног плана ревизије који детаљно описује предмет, циљеве, трајање, расподелу ресурса, ревизорски приступ, технике и обим провере.

Услуге уверавања и саветодавне услуге које нису предвиђене годишњим планом рада, обављаће се на основу уредно поднетог захтева од стране руководиоца субјекта ревизије уз претходно прибављену сагласност председника Академије.

Измена годишњег плана рада се сачињава на основу процене ризика, на предлог руководиоца интерне ревизије Академије уз одобрење председника Академије.

1. ОРГАНИЗАЦИЈА РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ АКАДЕМИЈЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова на Академији техничко-уметничких струковних студија Београд¹ (у даљем тексту: Правилник о организацији и систематизацији послова), уређена је организација Посебне независне организационе јединице за интерну ревизију (у даљем тексту: Интерна ревизија Академије), њен делокруг, руковођење, називи и описи радних места, потребан број извршилаца за свако радно место, врста и степен образовања, радно искуство и други услови за рад на сваком радном месту.

Интерна ревизија Академије обавља послове из делокруга прописаних законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Интерна ревизија Академије за обављање послова из свог делокруга има систематизована 3 радна места од којих је на дан 30. новембар 2023. године попуњено укупно 1 радно место.

Узимајући у обзир улогу и значај функције интерне ревизије, неопходно је да запослена лица у потпуности испуњавају критеријуме који су потребни за обављање послова интерне ревизије.

2. ПЛАНИРАНЕ АКТИВНОСТИ

Интерна ревизија је активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Академије.

Активност интерне ревизије мора да вреднује и доприноси унапређењу управљања, управљања ризиком и контролних процеса организације уз приступ који је систематичан, дисциплинован и заснован на ризику.

Активност интерне ревизије мора да оцењује и даје одговарајуће препоруке за побољшање процеса управљања организације.

Активност интерне ревизије мора да процењује ефективност и да доприноси унапређењу процеса управљања ризиком.

Активност интерне ревизије мора да помаже организацији у одржавању ефективности контрола, тако што оцењује њихову ефективност и ефикасност и промовише њихово стално унапређивање.²

Годишњи план рада садржи активности које се могу поделити у четири групе:

- 2.1. Обављање активности интерне ревизије – пружање услуга уверавања;
- 2.2. Пружање саветодавних услуга и осталих услуга,
- 2.3. Обука и стручно усавршавање запослених и
- 2.4. Сарадња са другим институцијама.

Активности интерне ревизије имају за циљ да обезбеде тачне и потпуне информације које ће помоћи председнику Академије да економично, ефикасно и ефективно управља јавним средствима и имовином, смањи ризике на прихватљив ниво и реализује пројектне активности.

Интерна ревизија Академије ће кроз ревизорске извештаје давати своја мишљења и препоруке, које су потребне за правовремено доношење оперативних и управљачких одлука уз економично коришћење свих расположивих ресурса.

¹ Број: 2862/1 од 26.09.2023. године

² „Међународни стандарди за професионалну праксу интерне ревизије“ МОПП - *International Standards for Professional Practice of Internal Auditing (IIA)* Стандарди серије 2100 – Природа посла

2.1. Обављање активности интерне ревизије

Обављање активности интерне ревизије обухвата пружање услуге уверавања и пружање саветодавних услуга.

Услуге уверавања представљају примарну функцију интерне ревизије и подразумевају објективан преглед доказа чија је сврха независна процена адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања корисником јавних средстава.

Саветодавне услуге су пружање савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања код корисника јавних средстава, управљања ризицима и контроле при чему интерни ревизори не преузимају руководећу одговорност.

Интерна ревизија Академије обављаће послове из своје надлежности у координацији са председником Академије.

Стратешким планом рада интерне ревизије одређене су области, односно подручја пословних процеса и активности у оквиру Академије, која ће бити ревидирана у периоду од 2024. до 2026. године.

Годишњим планом рада интерне ревизије дефинисана је област/подручје интерне ревизије у оквиру Академије:

- Систем јавних набавки, подсистем планирање јавних набавки

Систем јавних набавки, подсистем планирање јавних набавки је одређен на основу процене ризика и усаглашених ставова.

На основу Овлашћења, Број: 2748 од 18.09.2023. године планира се окончање активности интерне ревизије, односно услуге уверавања према предмету систем пописа имовине и обавеза за период од 01.12.2022. године до 15.09.2023. године.

Наведена ревизија система је планирана Стратешким планом рада за период од 2023. до 2025. године, Број: 2673 од 13.09.2023. године и Годишњим планом рада за 2023. годину, Број: 2674 од 13.09.2023. године.

Систем пописа имовине и обавеза је одређен на основу захтева председника Академије и усаглашених ставова.

Услуге уверавања обављају се на основу припремљеног појединачног плана ангажмана, који детаљно описује предмет, циљеве, трајање, расподелу ресурса, ревизорски приступ, технике и обим провере.

Припрема и планирање задатака интерне ревизије обухвата прелиминарни преглед унутар субјекта ревизије, како би ревизорски тим сагледао област која ће бити предмет ревизије.

Прелиминарни преглед представља основу за планирање појединачног ангажмана, односно основу за израду појединачног плана.

Циљеви активности интерне ревизије, односно пружања услуга уверавања су:

- утврђивање усклађености интерних аката субјекта ревизије са законом и подзаконским актима;
- утврђивање поштовања закона и подзаконских аката и утврђених стандарда;
- оцена адекватности система финансијског управљања и контроле;
- утврђивање поштовања интерних аката и уговора;
- утврђивање да ли се средства на одговарајући начин чувају и користе;
- утврђивање поштовања донетих политика и процедура и пружање савета приликом увођења нових;
- утврђивање да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни;

- процена економичности, ефикасности и рационалности пословања;
- утврђивање да ли су људски ресурси адекватно ангажовани и
- давање препорука за побољшање пословних процеса субјекта ревизије.

2.2. Пружање саветодавних услуга

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, ревизорски процеси пружања саветодавних услуга се односе на пружање савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања код корисника јавних средстава, управљања ризицима и контроле при чему интерни ревизори не преузимају руководећу одговорност.

Интерна ревизија Академије може пружити саветодавне услуге организационим јединицама у оквиру Академије.

Ревизорски процеси пружања саветодавних услуга обављају се у области управљања ризицима, контроле и процеса руковођења, а садржај ревизорских програма и начин извештавања унапред се утврђују са руководиоцем корисника јавних средстава. Интерна ревизија Академије ће пружати саветодавне услуге у оквиру фонда ревизор дана и расположивих ресурса, предвиђених годишњим планом рада.

2.3. *Ad hoc* ревизије, специјално ванредно ангажовање и остале услуге

Ad hoc ревизије, специјално ванредно ангажовање и остале услуге обављаће се на основу захтева од стране председника Академије или одговорних лица организационих јединица, уз претходно прибављену сагласност председника Академије. Одговорно лице организационе јединице је дужно да прецизно дефинише захтев, односно део пословног процеса/активности за који му је неопходно мишљење интерне ревизије уз релевантну документацију, која је неопходна за пружање независног и објективног уверавања.

2.4. Обука и стручно усавршавање запослених

У складу са условима прописаним Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, запослена лица која обављају послове интерне ревизије у оквиру интерне ревизије Академије имају обавезу да у сарадњи са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије похађају обуку и положе испит за стицање звања „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“.

Услови и поступак полагања испита за стицање професионалног звања „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“ су прописани Правилником о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору³.

Пријем у радни однос у оквиру интерне ревизије Академије се врши у складу са успостављеним критеријумима о стручној оспособљености интерних ревизора и прописаним условима, односно за лица која својим знањима и вештинама доприносе одржавању и унапређењу професије.

У складу са Правилником о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, звање овлашћени интерни ревизор у јавном сектору закључно са даном 30. новембар 2023. године је стекло 1 запослено лице на пословима интерне ревизије.

У складу са Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору⁴, запослена лица која су стекла професионално звање „Овлашћени интерни ревизор

³ („Службени гласник РС“, бр. 9/2014 и 84/2023)

⁴ („Службени гласник РС“, бр. 15/2019)

у јавном сектору“ су дужна да стално усавршавају стечена знања, вештине и способности ради одржавања стручности и квалитета свог рада.

Председник Академије обезбеђује стално стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора у јавном сектору у складу са Планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора, који предлаже руководиоца интерне ревизије Академије у циљу обезбеђивања знања, вештина и других компетенција за адекватно извршење ангажмана.

У складу са Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, стручно усавршавање овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору се остварује кроз активности организованог стручног усавршавања и самосталног стручног усавршавања.

Стручно усавршавање се остварује у следећим подручјима:

- интерна ревизија;
- интерна контрола;
- рачуноводство и финансије;
- управљање у јавном сектору;
- јавне набавке;
- управљање пројектима;
- информационе технологије;
- управно и радно право;
- управљање људским ресурсима;
- фондови Европске уније;
- специјализоване области основне делатности корисника јавних средстава у којима се врши ревизија и
- остале области - „меке вештине“ (комуникација, руковођење, пословна кореспонденција, вештине преговарања и интервјуисања, мотивација, самосвесност, социјалне вештине и решавање сукоба).

Самостално стручно усавршавање остварује се кроз следеће активности:

- обављање послова интерне ревизије;
- завршетак академских студија другог и трећег степена у складу са прописима о високом образовању, из горе наведених подручја;
- стицање сертификата међународних струковних удружења или националних институција у подручју интерне ревизије и
- чланство у ревизорском одбору.

Стално стручно усавршавање из наведених подручја спроводиће се кроз учествовање на конференцијама, обукама, радионицама и семинарима из делокруга рада интерне ревизије, релевантних националних и међународних институција и релевантних националних струковних удружења, у складу са финансијским средствима одобреним Финансијским планом Академије техничко-уметничких струковних студија Београд и годишњим Планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора.

Континуирано професионално усавршавање интерних ревизора огледа се кроз развијање додатних способности и вештина при планирању и извођењу ангажмана у циљу унапређења квалитета и метода извештавања.

Професионално усавршавање спроводиће се кроз чланство у релевантним националним и међународним струковним удружењима и обезбеђивањем стручне литературе.

Интерна селекција овлашћених интерних ревизора у јавном сектору за упућивање на стручне семинаре и едукације из наведених подручја, врши се на основу следећих критеријума:

- професионална звања,
- радно искуство на пословима интерне ревизије,

- компетенција које се односе на скуп дефинисаних знања, вештина и понашања интерних ревизора, у складу са Глобалним оквиром компетенција интерне ревизије Института интерних ревизора и
- дефинисаних подручја/система према годишњем плану рада за 2024. годину.

У складу са чланом 10. став 1. Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, у оквиру интерне ревизије Академије се води евиденција о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору запослених у интерној ревизији Академије која се чува трајно.

Евиденција о организованом стручном усавршавању се води на основу појединачних Изјава о присуству организованом стручном усавршавању „Овлашћених интерних ревизора у јавном сектору“ и фотокопија доказа о стручном усавршавању.

Евиденција о самосталном стручном усавршавању се води на основу доказа о самосталном стручном усавршавању.

2.5. Сарадња са другим институцијама

Интерна ревизија Академије је обавезна да сарађује са:

1. Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора;
2. Државном ревизорском институцијом;
3. Групом за интерну ревизију Министарства просвете;
4. Организационим јединицама Академије и
5. Међународним институцијама и струковним удружењима.

У складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије и утврђеним надлежностима, руководиоца интерне ревизије Академије је у обавези да размењује информације, координира активности и разматра ослањање на рад осталих пружалаца услуга, како би се обезбедила адекватна покривеност, а дуплирање посла свело на минимум⁵.

3. ИЗВЕШТАВАЊЕ

У складу са прописаном методологијом Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије, интерна ревизија Академије након обављеног ангажмана сачињава извештај о пруженој услузи уверавања или извештај о пруженој саветодавној услузи. Ревизорски извештај о пруженој услузи уверавања обавезно садржи резиме, циљеве и обим ревизије, налазе, закључке и препоруке, детаљни извештај, план за извршење датих препорука са роковима за извршење од субјекта ревизије и лицима одговорним за спровођење препорука, као и коментаре руководиоца субјекта ревизије.

На основу овлашћења, ревизорски извештај о пруженој услузи уверавања или извештај о пруженој саветодавној услузи потписује ревизорски тим, уз претходно добијену сагласност од стране руководиоца интерне ревизије Академије. Након добијене сагласности руководиоца интерне ревизије Академије, извештај се доставља субјекту ревизије и председнику Академије уз допис који је потписан од стране руководиоца интерне ревизије Академије.

У складу са одредбама члана 18. став 1. тачка 2) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима за професионалну праксу

⁵ „Међународни стандарди за професионалну праксу интерне ревизије“ МОПП - *International Standards for Professional Practice of Internal Auditing (IIA)* Стандарди серије 2000 – Управљање активношћу интерне ревизије, 2050 – Кординација и ослањање „Извршни руководиоца ревизије треба да размењује информације, координира активности и разматра ослањање на рад осталих интерних и екстерних пружалаца услуга како би се обезбедила адекватна покривеност, а дуплирање посла свело на минимум“

интерне ревизије, руководилац интерне ревизије Академије накнадно прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава председника Академије о било којој радњи која није ефективно спроведена.

У складу са одредбама члана 13. став 1. и одредбама члана 31. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије, у циљу утврђивања степена имплементације датих препорука од стране субјекта ревизије за сваки појединачни ангажман ревизорски тим на основу Извештаја о извршењу плана активности и релевантних доказа, приступа праћењу извршења датих препорука. На основу спроведених активности, ревизорски тим сачињава Извештај о праћењу извршења датих препорука у оквиру сваког појединачног ангажмана.

У складу са одредбама члана 13. и члана 18. став 1. тачка 2) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Повељом интерне ревизије Академије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије, руководилац интерне ревизије Академије извештава председника Академије о предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије у оквиру сваког појединачног ангажмана.

На основу праћења напретка, односно праћења извршења датих препорука, руководилац интерне ревизије Академије сачињава сажети преглед датих препорука са оценом адекватности дизајна и ефективности имплементираних препорука, степеном имплементације и изведеним закључцима од стране ревизорског тима у циљу извештавања председника Академије.

У складу са одредбама члана 13. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије, ревизорски тим прати поступање с резултатима пружених саветодавних услуга до одређеног степена на начин који је договорен са корисником саветодавне услуге.

У складу са чланом 18. став 1. тачка 3) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, руководилац интерне ревизије Академије периодично извештава председника Академије о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије у форми сажетог прегледа окончаних ангажмана и ангажмана који су у процесу спровођења.

На основу члана 82. става 9. Закона о буџетском систему и подзаконског акта и Етичког кодекса интерне ревизије, интерни ревизори су дужни да чувају тајност службених и пословних података. Извештаји интерне ревизије се не могу достављати ниједном другом лицу без претходног одобрења председника Академије.

Начин извештавања ближе је уређен Повељом интерне ревизије Академије.

У складу са чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, руководилац интерне ревизије Академије је дужан да припреми годишњи извештај о раду интерне ревизије. Годишњи извештај обухвата све активности рада интерне ревизије Академије, као и евентуална ограничења и друге разлоге који су утицали на неиспуњење плана. Руководилац интерне ревизије Академије подноси годишњи извештај о раду председнику Академије, најкасније до 15. марта текуће године за претходну годину.

У складу са чланом 32. став 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, председник Академије доставља Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, годишњи извештај о раду најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

У складу са чланом 9. Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору и Планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора који је одобрен од стране председника Академије, запослена лица која су стекла професионално звање „Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору“ достављају Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, Извештај о стручном усавршавању овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору до 31. јануара текуће године за претходну годину.

На основу Плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора и интерне евиденције о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора запослених у оквиру интерне ревизије Академије, која се састоји од евиденције о организованом стручном усавршавању и евиденције о самосталном стручном усавршавању, руководилац интерне ревизије Академије извештава председника Академије о реализацији одобреног Плана и стеченим знањима, вештинама и способностима овлашћених интерних ревизора у јавном сектору према подручјима и облицима стручног усавршавања.

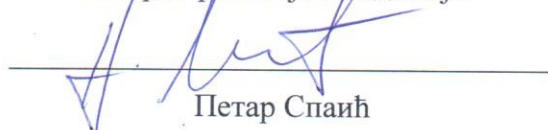
4. ЗАКЉУЧАК

Годишњи план рада за 2024. годину представља разраду Стратешког плана рада за период од 2024. до 2026. године и служи као основа за спровођење активности интерне ревизије у складу са визијом, мисијом и циљевима интерне ревизије. Годишњи план рада интерне ревизије је припремљен након свеобухватног прегледа пословних процеса и процене ризика у складу са одговарајућим и довољним ресурсима у циљу оптимизације остварења одобреног плана. Приоритети интерне ревизије су конзистентни с циљевима Академије.

У наредном периоду потребно је извршити попуњавање слободних радних места у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова, односно потребно је обезбедити „довољне“ и „одговарајуће“ ресурсе, како би се обезбедила покривеност свих система за које се врши процена ризика и рангирање.

Континуирано професионално усавршавање овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, омогућиће развијање додатних способности и вештина при планирању и извођењу ангажмана у циљу унапређења квалитета и метода извештавања.

Руководилац
интерне ревизије Академије


Петар Спаић

ОДОБРАВА:


ПРЕДСЕДНИК АКАДЕМИЈЕ

др Вера Петровић, проф. струк. студ.