



Република Србија  
**МИНИСТАРСТВО ГРАЂЕВИНАРСТВА,  
САОБРАЋАЈА И ИНФРАСТРУКТУРЕ**

Група за интерну ревизију

Број: 401-00-428/2021-19

Датум: 02.04.2021. година

Немањина 22-26, Београд

На основу чл. 17. став 1. тачка 1, чл. 23. и чл. 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. 99/11 и 106/13), на предлог интерне ревизије Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, доноси се:

**ГОДИШЊИ ПЛАН  
интерне ревизије за 2021. годину**

Годишњим планом интерне ревизије за 2021. годину (у даљем тексту: Годишњи план), утврђују се главни правци рада и идентификују области које треба да буду предмет интерне ревизије у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре (у даљем тексту: Министарство).

Системи ревизије су одабрани на основу процене ризика и Стратешког плана интерне ревизије за период 2021-2023. године број 401-00-256/2021-19 од 18.02.2021. године (у даљем тексту: Стратешки план), а сама процена степена ризика за сваки предложени систем ревизије извршена је израчунавањем индекса ризика за сваки од разматраних елемената ризика који могу утицати на остваривање циљева Министарства као корисника јавних средстава.

**Планирање ревизије**

Планирање ревизије омогућава интерној ревизији: остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

Поред тога, планирање пружа основу за обављање интерне ревизије, поштовање законских одредаби прописаних Законом о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 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, 72/2019 и 149/2020) (у даљем тексту: Закон).

Обавеза припреме и подношења на одобравање годишњих планова интерне ревизије прописана је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 99/11 и 106/13) (у даљем тексту: Правилник), а начин његове израде утврђен је у Приручнику за интерну ревизију у Републици Србији (у даљем тексту: Приручник).

Одредбом члана 82. Закона прописано је да интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом. Интерна ревизија контролише да ли ови процеси функционишу на предвиђени начин и омогућују остварење циљева организације.

### **Циљеви**

Интерна ревизија Министарства идентификовала је годишње циљеве ревизије:

- идентификовање ризика, процену ризика и подизање свести о управљању ризицима у Министарству;
- промовисање адекватних система интерних контрола усклађених са прописима, политикама и процедурама;
- упознавање менаџмента са ревизијским извештајима како би се унапредио систем унутрашњих контрола у Министарству;
- анализа кључних процеса у управљању ресурсима са становишта ефикасности, ефективности и економичности како би се повећала одговорност у коришћењу буџетских средстава и управљању имовином Министарства;
- повећање свести на свим нивоима (управљачким и оперативним) о обавезама и одговорностима у раду;
- процена ефикасности система извештавања руководства и праћење развијања система комуникације на свим нивоима;
- разумевање интерне ревизије на начин да је то активност која пружа независно објективно уверавање, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом.

Правилником је предвиђена и могућност измене годишњег плана интерне ревизије. Измена годишњег плана ради се на основу процене ризика, на предлог интерне ревизије или на предлог министра. Измену годишњег плана одобрава министар.

Годишњим планом дефинише се и одобрава :

- а) основа за процену будућих потреба за ресурсима;
- б) овлашћење да се поступа по плану, након што план одобри министар;
- в) стандард у односу на који се може мерити стварна успешност и у перспективи увођење критеријума успешности;
- г) средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија и
- д) стална евиденција фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих одлука.

## Системи – као предмет ревизије

Планирани системи, на основу Стратешког плана, процене ризика и индекса ризика, који би били обухваћени ревизијама система у 2021. години су:

Системи као предмет ревизије		Процена ризика	Индекс	2021
1.	Плате 411- накнадна ревизија			x
2.	Уговори о привремено повременим пословима 423- нанадна ревизија			x
3.	Попис-накнадна ревизија			x
4.	Процес инспекцијског надзора над изградњом објек.припремних радова без грађ.дозволе	5	55	x

Планирани системи су општи, велики и широко постављени, сложени и ризични, па су предвиђене и планиране накнадне ревизије како би се могући ризик свео на најмању могућу меру.

Накнадне ревизије се спроводе кроз праћење извршења датих препорука.

Сходно томе, у зависности од могућности, потребно је два пута у периоду од три године извршити мониторинг датих система.

Годишњим планом интерне ревизије планиране су следеће активности:

- 1) обављање ревизија („основно директно” време) у складу са Стратешким планом;
- 2) унапређење контролног окружења кроз укључивање у контролне активности;
- 3) идентификација и процена ризика у окружењу;
- 4) едукација и стручно усавршавање ревизора на годишњем нивоу кроз учествовање на једнодневним и вишедневним стручним семинарима из области предмета ревизије у организацији овлашћених институција;
- 5) сарадња са Централном јединицом за хармонизацију у оквиру Министарства финансија, Државном ревизорском институцијом, Националном академијом за јавну управу и другим институцијама.

За сваку категорију ревизије одређено је стандардно „основно директно” време ревизије, у оквиру периода који покрива годишњи план и у оквиру планираног плана активности интерне ревизије.

Основно директно време подразумева све фазе одређене ревизије, као што су:

1. Прикупљање општих података,
2. Утврђивање чињеница,
3. Припрема плана ревизије,
4. Документовање,
5. Преглед контрола,
6. Тестирање контрола,
7. Доношење закључака,
8. Анализа налаза,
9. Припрема нацрта извештаја,
10. Допуна и утврђивање чињеница уколико их има;
11. Израда Коначног извештаја
12. Уручивање коначног извештаја;
13. Сређивање ревизорског досијеа
14. Затварање ревизорског задатка;

### **Спровођење интерне ревизије**

У складу са Годишњим планом интерна ревизија ће обавити планиране ревизије. Планиране ревизије обавиће се према методологији из Приручника.

Користиће се следеће методе ревизије:

- Интервјуи са руководиоцима и запосленима у организационим јединицама које су укључене у ревизорски процес;
- Увид у документацију која је предмет ревизије;
- Преглед евиденција које се односе на ревидирани процес;
- Тестирање које ће потврдити адекватност, примену и ефикасност интерних контрола.
- Осим планираних ревизија, у оквиру расположивог ревизорског времена, неопходно је учествовање и присуствовање интерног ревизора стручним саветовањима из области интерне ревизије.

Интерни ревизори послове обављају у складу са међународним стандардима интерне ревизије, према годишњем плану и плану појединачне ревизије.

Коначни ревизорски извештај сваке обављене ревизије, чији саставни део чини усаглашени план спровођења препорука, доставља се руководиоцу корисника буџетских средстава – министру.

Извештај о обављеним ревизијама и остварењу годишњег плана за претходну годину до краја марта текуће године доставља се министру или лицу које министар овласти и Министарству финансија – Сектору Централне јединице за хармонизацију.

## ЗАКЉУЧАК

У току 2021. године интерни ревизори ће обавити ревизије у оквиру система из Годишњег плана интерне ревизије.

Интерни ревизори ће своје деловање усмерити на:

1. Извршавање ревизорског задатка утврђеног овим планом интерне ревизије;
2. Идентификација и процена ризика у процесима пословања Министарства;
3. Усклађивање рада интерне ревизије са методологијом утврђеном у Приручнику, Међународним ревизорским стандардима и најбољом праксом Европске уније;
4. Сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија и јединицама за интерну ревизију у другим министарствима, Државном ревизорском институцијом, међународним институцијама, удружењима и стручњацима из области интерне ревизије;
5. Осигурање континуираног стручног усавршавања у циљу подизања квалитета ревизије и нивоа ефикасности у извршавању задатака кроз имплементацију стечених знања.



МИНИСТАР

Томислав Момировић

Група за интерну ревизију

Снежана Трајковић, овл. инт. ревизор

Јелена Ћириновић, овл. инт. ревизор