



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

Група за интерну ревизију

Број: 401-00-256/2021-19

Датум: 18.02.2021. година

Немањина 22-26, Београд

На основу члана 23, 24. и 26. 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, 106/13), доноси се

**СТРАТЕШКИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
за период 2021. – 2023. године**

I Увод

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре обавља послове државне управе који се односе на: грађевинарство; грађевинско земљиште; урбанизам; просторно планирање, односно организацију, уређење и коришћење простора Републике Србије; утврђивање услова за изградњу објеката; уређивање стамбених односа и стамбеног пословања; комуналну инфраструктуру и комуналне делатности изузев производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом; послове инжењерске геодезије; инспекцијски надзор у области урбанизма, грађевине и инспекцијски надзор над објектима комуналне инфраструктуре и обављањем комуналних делатности, изузев производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, као и друге послове одређене законом.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре обавља послове државне управе у области железничког, друмског, водног и ваздушног саобраћаја, који се односе на: уређење и обезбеђење саобраћајног система; реализацију пројеката изградње саобраћајне инфраструктуре; инфраструктурне пројекте од посебног значаја у области нискоградње; унутрашњи и међународни превоз и интермодални транспорт; уређење и безбедност техничко-технолошког система саобраћаја; облигационе и својинско правне односе; инспекцијски надзор; стратегију развоја саобраћаја, планове развоја и планове везане за организацију саобраћајног система и организацију превоза; издавање употребне дозволе за саобраћајни објекат и инфраструктуру; хомологацију возила, опреме и делова возила; организовање финансијске и техничке контроле; међународне послове у области саобраћаја; стварање услова за приступ и реализацију пројеката из делокруга тог министарства који се финансирају из средстава претприступних фондова

Европске уније, донација и других облика развојне помоћи; мере за подстицање истраживања и развоја у области саобраћаја, као и друге послове одређене законом.

Законска регулатива

На основу члана 45. став 1. Закона о Влади („Службени гласник РС“ бр. 55/05, 71/05-исправка, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12-УС, 72/12, 72/14-УС и 44/14 – одлука УС 44/2014 и 30/2018 – др.закон), Влада је донела Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији за период 2017-2020.године, на основу члана 23. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС“ бр. 79/05, 101/07, 95/10 и 99/14), у вези са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп. и 108/2013, 142/2014, 68/2015 и др. закон, 103/2015 и 99/2016,) и чланом 11. став 1 тачка 2. 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, 106/2013) министар финансија је донео Решење број: 021-01-00145/2017-08 којим се усваја Стратегија управљања ризицима у Министарству финансија. Кроз реформу система јавних финансија, реформу државне управе и система буџета, које укључује увођење стратешког планирања и дефинисање стратешких циљева, развој програмског планирања и праћење реализације циљева програма, велику важност у јавном сектору добија и процес управљања ризицима. Стратегија управљања ризицима је битан документ којим би се увела пракса управљања ризицима, подразумевајући рад на јачању постојеће структуре управљања, како у процесу планирања и реализације циљева тако и у процесу доношењу одлука, где је управљање ризицима потребно уградити као стандард, општеприхваћен концепт и саставни део управљања, који има за циљ да омогући оптималније и рационалније коришћење јавних средстава.

Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији има за циљ да имплементира финансијско управљање у јавном сектору, ради обезбеђивања вредности на ефикасан, ефикасан и економичан начин, преношењем циљева националне политике у циљеве институција јавног сектора, што ће омогућити ефикасну процену ризика у односу на дефинисане циљеве и успостављање одговарајући контрола.

Одредбама члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп. и 108/2013, 142/2014, 68/2015 и др. закон, 103/2015 и 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020) (у даљем тексту: Закон), прописано је да интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа и поштовања правила интерне контроле врши проверу и оцену адекватности и успешности функционисања постојећих процеса управљања и то кроз управљање ризиком, контроле и управљања организацијом. Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата финансијско управљање и контролу, интерну ревизију код корисника јавних средстава као и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава. Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији. Интерни ревизори у вршењу функције, примењују међународне стандарде

интерне ревизије, етички кодексе интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета. Ревизори су обавезни да чувају тајност службених и пословних података.

Послови интерне ревизије организују се у складу са Правилником 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, 106/2013).

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору ближе се уређују послови интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава, организација обавезног социјалног осигурања и јавних предузећа основаних од стране Републике Србије, односно аутономне покрајине, општине, града и града Београда (у даљем тексту: локалне власти), правних лица основаних од стране тих јавних предузећа, односно правних лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода (у даљем тексту: субјекти ревизије).

Интерна ревизија је активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања корисника јавних средстава; помаже кориснику јавних средстава да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима.

Интерни ревизори у вршењу функције, примењују међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Мисија интерне ревизије

Мисија интерне ревизије се односи на стално унапређење ревизорске праксе и тежња ка достизању највиших професионалних стандарда.

Мисија је усмерена на постизање дефинисаних циљева на најефикаснији, најекономичнији и најефективнији начин, уз истовремено побољшање квалитета извршавања послова из делокруга рада органа. Мисија интерне ревизије оствариваће се путем израде независних и стручних мишљења о систему интерних контрола, саопштавање налаза, закључака и препорука на непристрасан и транспарентан начин.

Визија интерне ревизије

Појам визије интерне ревизије односи се на то како интерна ревизија види себе у будућности и у каквом свету жели да делује („идеализован“ поглед на свет).

Визија представља дугорочан поглед на будућност. Визија је да се послови обављају на високо професионалном нивоу организованости, ефикасности и ефективности, примењујући стандарде најбоље праксе, како би се континуираним унапређивањем пословања подизао углед Министарства.

Сврхисходност интерне ревизије

Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп и 108/2013, 142/14,68/15 и др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020) и Правилником 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, 106/2013), дефинишу се активности и деловање интерне ревизије. Интерна ревизија помаже кориснику јавних средстава у постизању његових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на:

- идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца свих нивоа код корисника јавних средстава,
- усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима,
- поузданост и потпуност финансијских и других информација,
- ефикасност, ефективност и економичност пословања,
- заштиту средстава и података(информација)
- извршење задатака и постизање циљева.

Стратешким планом интерне ревизије утврђују се главни правци рада и идентификују области које треба да буду предмет ревизије у временском периоду 2021-2023. године. Системи ревизије су одабрани на основу процене ризика који могу утицати на остваривање основних циљева Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре. На основу стратешког плана рада интерне ревизије израђује се Годишњи план рада интерне ревизије за сваку календарску годину уз већ дефинисане стратешке циљеве.

Стратешки циљеви интерне ревизије су:

- 1) Вршење ревизија идентификованих система-подсистема с циљем побољшања економичности, ефикасности и ефективности рада Министарства;
- 2) Пружање уверавања да се текући процес рада одвија на начин којим ће се обезбедити поштовање закона, прописа, правила и процедура, да се процес обавља на економичан, ефикасан начин уз наменско коришћење одређених средстава;
- 3) Унапређење степена усаглашености са законима, политикама и процедурама, кроз прегледе и анализу пословања Министарства, кроз одабрани систем, подсистем, пројекат тј. предмет ревизије, кроз исказивање препорука претходно усаглашених од стране интерног ревизора и руководиоца субјекта ревизије са циљем да се те препоруке не само усагласе него и примене. Интерни ревизор има задатак да препоруке интерне ревизије и примену истих прати и прави извештај о истом.
- 4) Спречити или минимизирати негативне последице по интегритет пословних средстава, како би својим препорукама утицали да се идентификован ризик смањи на најмању могућу меру;
- 5) У претходном периоду успостављени ниво финансијског управљања и ревизије није довољно допринео умањењу слабости интерне контроле. Зато је потребно подићи управљачку одговорност до оптималног нивоа као и дати практичну подршку интерним ревизорима и кључним запосленима у јавном сектору који раде на унапређењу система интерне контроле.
- 6) Интерна ревизија кроз интерну финансијску контролу у јавном сектору треба да представља иновативан приступ управљању у јавном сектору кроз повећање управљачке одговорности руководиоца и запослених у јавном сектору.
- 7) Доношењем Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору, Влада Србије се јасно определила за даљи развој и унапређење система интерне финансијске контроле у јавном сектору, а који је уграђен у Стратегију реформе јавне управе и Програм реформе управљања јавним финансијама.

Као основни циљ је да имплементира финансијско управљање и контролу и интерну ревизију у свеукупни систем управљања у јавном сектору, како би се јавна средства употребљавала на ефективан, ефикасан и економичан начин, преношењем циљева националне политике у циљеве институција јавног сектора, што ће омогућити ефикасну процену ризика у односу на дефинисане циљеве и успостављање одговарајућих контрола.

Планирање ревизије

Планирање ревизије је неопходно јер интерној ревизији омогућава адекватно идентификовање и анализу ризика у основним системима, организационих јединица, кроз остваривање задатих циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

Поред тога, планирање интерне ревизије пружа:

- а) основу за процену будућих потреба за ресурсима, интерним ревизорима;
- б) средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија уз уважавање принципа, методологије и стандарда интерне ревизије;
- д) сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, кроз интегрисани систем контрола, од контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информације и комуникација као и праћење и процену система;
- ђ) и даје могућност измене стратешког и годишњих планова рада на основу додатне процене ризика и по налогу руководиоца корисника јавних средстава;

Планирање као кључни део процеса ревизије обухвата четири фазе:

I фаза – Израда Стратешког плана

Прву фазу процеса планирања представља израда Стратешког плана који наводи покривеност ревизијом у наредне три године и представља основу целог процеса планирања уз могућност допуне или измене по процени интерног ревизора или налогу руководиоца органа, корисника буџетских средстава.

II фаза – Израда Годишњег плана

Друга фаза планирања је израда Годишњег плана, који је заснован на првој години Стратешког плана и наводи ревизије које ће се обавити у текућој години.

III фаза – Израда и континуирана допуна Оперативних планова

Трећа фаза су Оперативни планови, који наводе ресурсе потребне за остваривање Годишњег плана рада. Оперативни планови се ревидирају и ажурирају током целе године, узимајући у обзир шта је остварено, и шта треба да се допуни и измени.

IV фаза – Израда Плана задатка ревизије

Планови задатака ревизије се припремају на почетку сваке ревизије наведене у Годишњем плану рада.

Кадровски потенцијал

- На основу члана 43. став 2. Закона о државној управи („Службени гласник РС” бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 30/18-др. закон и 47/18), члана 46. Закона о државним службеницима („Службени гласник РС”, бр. 79/05, 81/05-исправка, 83/05-исправка, 64/07 и 67/07-исправка, 116/08, 104/09, 99/14 и 95/18), члана 4. став 2. Уредбе о начелима за унутрашње уређење и систематизацију радних места у министарствима, посебним организацијама и службама Владе („Службени гласник РС”, бр. 81/07-пречишћен текст, 69/08, 98/12, 87/13 и 2/19), члана 38. став 2. Уредбе о одређивању компетенција за рад државних службеника („Службени гласник РС”, број 4/19), члана 4. Уредбе о разврставању радних места и мерилима за опис радних места државних службеника („Службени гласник РС”, бр. 117/05, 108/08, 109/09, 95/10, 117/12, 84/14, 132/14, 28/15, 102/15, 113/15, 16/18, 2/19, 26/19 и 42/19), члана 3. Уредбе о разврставању радних места намештеника („Службени гласник РС”, бр. 5/06 и 30/06), чл. 5, 14. и 16. Уредбе о управним окрузима („Службени гласник РС”, бр. 15/06), Број: 110-00-82/2019-02, од 19.04.2019. године, донет је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 4204/2019 од 25.4.2019.године.

- Министарка грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је донела и Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Број: 110-00-15/2020-02, у Београду 25.03.2020. на који је Влада дала сагласност Закључком 05 Број: 110-3195/2020 од 30. априла 2020. године, и донет је и Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре који је објављен на огласној табли Министарства 12. маја 2020. године а ступио је на снагу 19. маја 2020. године.

Обавеза успостављања јединице за интерну ревизију у министарствима одређена је чланом 5. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, а у организацијама обавезног социјалног осигурања чланом 4. наведеног правилника. Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора у министарствима и организацијама обавезног социјалног осигурања одређује се интерним општим актом - правилником о унутрашњем уређењу и системазацији радних места, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених. Правилником (Члан 4.) је систематизована Група за интерну ревизију као ужа унутрашња јединица изван састава сектора и Секретаријата; Група за интерну ревизију је систематизована као јединица која је независна, организационо и функционално. Извештавање и координација у оквиру интерне ревизије у Министарству одвија се на релацији : министар – интерни ревизор

Интерни ревизори су дужни да прате новине из области ревизије како путем стручне литературе, семинара и саветовања тако и континуираним стручним усавршавањем.

Сталан професионалан развој, укључује интерну и екстерну обуку, савесно и максимално ангажовање интерног ревизора на унапређењу постављених циљева интерне ревизије што доприноси остварењу циљева Министарства.

II. СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

Сврха стратешког планирања

Стратешки план, као основа процеса планирања ревизије, представља средство - алат за унапређење активности и:

- а) помаже у идентификовању области које треба да буду предмет ревизије,
- б) омогућава објективан приступ дефинисању послова интерне ревизије који је заснован на процени ризика,
- в) помаже интерној ревизији приликом оцене система интерних контрола и
- г) интерној ревизији омогућава да оптимално користи ресурсе и побољша ефективност „услуге“ коју пружа руководству.

1. Системи – као предмет ревизије

Први корак у изради Стратешког плана представља идентификовање система, подсистема као предмета ревизије. Обзиром да неки системи у потпуности покривају одређени циљ руководства, док их други системи само делимично покривају, на основу процене ризика, приликом израде Стратешког плана утврђени су системи којима се може рационално управљати, који ће пружити доказе и који ће потврдити оцену адекватности система контрола.

Системи у оквиру њих и подсистеми, који би били предмет ревизије у наредне три године су:

	Подручја ревизије- системи ревизије
	Програм 0701 – Уређење и надзор у области саобраћаја
	<u>1.Сектор за друмски транспорт, путеве и безбедност саобраћаја</u>
1	- Процес издавања решења о пријему изведених радова на периодичном одржавању државних путева;
2	- Процес издавања билатералне дозволе за међународни јавни линијски превоз путника за домаћег превозника;
	<u>2.Сектор за ваздушни саобраћај и транспорт опасне робе</u>
3	- Праћење реализације пројеката из области развоја ваздушног саобраћаја;
	<u>3.Сектор за инспекцијски надзор</u>
4	- Инспекцијски надзор-надзор безбедности путника и чланова посаде;
5	- Искључивање возила из саобраћаја;
6	- Процес инспекц.надзора над изградњом објек. припремних радова без грађевинске дозволе ;
7	- Процес надзора над високим бранама и акумулацијама;
8	- Утврђивање испуњености услова и прописаних захтева из издатих лиценци и сертификата из области железн.инфраструктуре;
9	<u>4. Програм 0702- Реализација инфраструктурних пројеката од значаја за РС</u> Одељење за управљање пројектима - Планирање буџета за реализацију пројекта;
10	<u>5.1101- Уређење и надзор у области планирања и изградње</u> - Послови спровођења обједињене процедуре и озакоњење
11	- Процес сарадње и комуникације са међун.развојним организацијама и међун.финанс. институцијама које се баве финансирањем локалних комун.пројеката и анализа инфраструк процесa ;

Након дефинисаних области, система који ће бити предмет ревизије у наредне три године, извршена је процена ризика за сваки од наведених пословних процеса и система, са циљем да се утврде највећи ризици, и идентификују подручја и процеси који су са високом степена ризика а који су од општег значаја за Министарство.

Ревизијом система се отвара могућност побољшања ефикасности и јачање интерних контрола и механизма, што може резултирати значајним користима за цело Министарство;

2.Процена ризика

- При изради стратешког плана коришћена је методологија стратешког планирања уз процену ризика која је обављена на основу:

- Разговора са запосленима и руководиоцима појединих организационих делова Министарства који су свесни постојања одређених ризичних подручја у оквиру послова из њихове надлежности;

- Прегледа Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину ("Службени гласник РС", бр. 84 од 29. новембра 2019, 60 од 24. априла 2020 - др. пропис, 62 од 29. априла 2020- др. закон, 65 од 6. маја 2020 - др. закон, 135 од 12. новембра 2020.);

-Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину („Сл. гласник РС“, бр. 149 од 11. децембра 2020. год.);

- Стратегије управљања ризицима у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Број: 021-01-76/20-02;

- Финансијског плана за 2020.годину;

- Табеларног прегледа извршења буџета МГСИ за 2020.годину на дан 31.12.2020.године;

- На основу Финансијског плана за 2021.године;

3. Индекс ризика

Сама процена степена ризика за сваки предложени систем ревизије извршена је **израчунавањем индекса ризика за сваки од разматраних елемената ризика** (осетљивост активности – утицај грешке, уређеност система правним и др. прописима и сложеност система).

Процена степена ризичности за сваки систем који ће бити предмет ревизије заснована је на коришћењу квантитативних и квалитативних критеријума система, и субјективном суду о процени ризика.

4. Елементи ризика система

У циљу адекватног стратешког планирања извршена је процена ризика система који су одређени као предмет ревизије у наредне три године.

Процена ризика је извршена израчунавањем индекса ризика за сваки систем.

Овај приступ утврђивања ризика представља комбинацију утврђивања степена ризика за сваки елемент – фактор ризика и додељивање тежине сваком од њих.

Израчунавање индекса ризика је извршено применом следеће формуле:

$$Ир = Ср \times Т$$

* Ир – индекс ризика

** Ср – степен ризика (рангирање)

*** Т – тежина

Тежина фактора ризика

Одређивање тежине фактора ризика представља доношење суда о релативној важности сваког појединачног елемента ризика у систему.

Тежина је субјективна процена интерне ревизије релативне важности различитих елемената у оквиру система и рангира се оцном од 1 до 5 при чему је 1 најмања вредност, а 5 највећа.

Елементи који су одређени као фактори ризика система су :

Р.бр.	ФАКТОРИ РИЗИКА СИСТЕМА
1.	Осетљивост активности – утицај грешке
2.	Уређеност система правним и др. прописима
3.	Сложеност система

5. Степен ризика

Степен ризика се утврђује за сваки елемент ризика система – појединачно.

1.1. Осетљивост активности

Овај елемент се односи на то какав је утицај грешке у систему на целу организацију, нпр. изразито политички осетљиве области или од великог интереса за јавност што не мора да се рефлектује у буџету или трансферима, па сходно томе, извршена је процена на следећи начин:

1. Од 0-3,99 низак ризик = оцена 1;
2. Од 4-5,99, средњи ризик = оцена 3;
3. Од 6-9, висок ризик = оцена 5;

	Подручја ревизије- системи ревизије	Осетљивост активности	Оцена ризика
	Програм 0701 – Уређење и надзор у области саобраћаја		
	<u>1. Сектор за друмски транспорт, путеве и безбедност саобраћаја</u>		
1	- Процес издавања решења о пријему изведених радова на периодичном одржавању државних путева;	9	5
2	- Процес издавања билатералне дозволе за међународни јавни линијски превоз путника за домаћег превозника;	6	3
	<u>2. Сектор за ваздушни саобраћај и транспорт опасне робе</u>		
3	- Праћење реализације пројеката из области развоја ваздушног саобраћаја;	6	3
	<u>3. Сектор за инспекцијски надзор</u>		
4	- Инспекцијски надзор-надзор безбедности путника и чланова посаде;	9	5
5	- Искључивање возила из саобраћаја;	9	5
6	- Процес инспекц.надзора над изградњом објек. припремних радова без грађевинске дозволе ;	9	5
7	- Процес надзора над високим бранама и акумулацијама;	9	5

8	- Утврђивање испуњености услова и прописаних захтева из издатих лиценци и сертификата из области железн.инфраструктуре;	9	5
9	<u>Програм 0702- Реализација инфраструктурних пројеката од значаја за РС</u> Одељење за управљање пројектима - Планирање буџета за реализацију пројекта;	6	3
10	<u>5.1101- Уређење и надзор у области планирања и изградње</u> - Послови спровођења обједињене процедуре и озакоњење	4	3
11	- Процес сарадње и комуникације са међун.развојним организацијама и међун.финанс. институцијама које се баве финансирањем локалних комун.пројеката и анализа инфраструк процесa ;	4	3

1.2.Уређеност система правним и другим прописима

	Подручја ревизије- системи ревизије	Уређеност система	Оцена ризика
	Програм 0701 – Уређење и надзор у области саобраћаја		
	<u>1.Сектор за друмски транспорт, путеве и безбедност саобраћаја</u>		
1	- Процес издавања решења о пријему изведених радова на периодичном одржавању државних путева;	недовољна	5
2	- Процес издавања билатералне дозволе за међународни јавни линијски превоз путника за домаћег превозника;	недовољна	5
	<u>2.Сектор за ваздушни саобраћај и транспорт опасне робе</u>		
3	- <u>Праћење реализације пројеката из области развоја ваздушног саобраћаја;</u>	недовољна	5
	<u>3.Сектор за инспекцијски надзор</u>		
4	- Инспекцијски надзор-надзор безбедности путника и чланова посаде;	недовољна	5
5	- Искључивање возила из саобраћаја;	недовољна	5
6	- Процес инспекц.надзора над изградњом објек. припремних радова без грађевинске дозволе ;	недовољна	5
7	- Процес надзора над високим бранама и акумулацијама;	недовољна	5
8	- Утврђивање испуњености услова и прописаних захтева из издатих лиценци и сертификата из области железн.инфраструктуре;	недовољна	5

9	<u>Програм 0702- Реализација инфраструктурних пројеката од значаја за РС</u> Одељење за управљање пројектима - Планирање буџета за реализацију пројекта;	недовољна	5
10	<u>5.1101- Уређење и надзор у области планирања и изградње</u> - Послови спровођења обједињене процедуре и озакоњење	делимична	3
11	- Процес сарадње и комуникације са међун.развојним организацијама и међун.финанс. институцијама које се баве финансирањем локалних комун.пројеката и анализа инфраструк процесa ;	делимична	3

Овај елемент ризика се односи на то у којем степену је уређен систем прописима, анализа и оцена усклађености пословања министарства са законима, интерним актима и одредбама уговора, као средства за отварање циљева организације.

Добра уређеност система прописима (од 1-3,99) = оцена 1

Делимична уређеност система прописима (од 4-5,99) = оцена 3

Недовољна уређеност система прописима (од 6-9) = оцена 5

1.3.Сложеност система

Једноставан систем (од 1-3,99) = оцена 1

Сложен систем (од 4-5,99) = оцена 3

Веома сложен систем (од 6-9) = оцена 5

	Подручја ревизије- системи ревизије	Сложеност система	Оцена ризика
	Програм 0701 – Уређење и надзор у области саобраћаја		
	<u>1.Сектор за друмски транспорт, путеве и безбедност саобраћаја</u>		
1	- Процес издавања решења о пријему изведених радова на периодичном одржавању државних путева;	3	5
2	- Процес издавања билатералне дозволе за међународни јавни линијски превоз путника за домаћег превозника;	3	5
	<u>2.Сектор за ваздушни саобраћај и транспорт опасне робе</u>		
3	- <u>Праћење реализације пројеката из области развоја ваздушног саобраћаја;</u>	1	5
	<u>3.Сектор за инспекцијски надзор</u>		
4	- Инспекцијски надзор-надзор безбедности путника и чланова посаде;	1	5

5	- Искључивање возила из саобраћаја;	1	5
6	- Процес инспекц.надзора над изградњом објек. припремних радова без грађевинске дозволе ;	3	5
7	- Процес надзора над високим бранама и акумулацијама;	1	5
8	- Утврђивање испуњености услова и прописаних захтева из издатих лиценци и сертификата из области железн.инфраструктуре;	1	5
9	<u>Програм 0702- Реализација инфраструктурних пројеката од значаја за РС</u> Одељење за управљање пројектима - Планирање буџета за реализацију пројекта;1. Пословни процес бр. 3 –Планирање буџета за реализацију пројекта (укупан ризик 6);	5	5
10	<u>5.1101- Уређење и надзор у области планирања и изградње</u> - Послови спровођења обједињене процедуре и озакоњење	3	3
11	- Процес сарадње и комуникације са међун.развојним организацијама и међун.финанс. институцијама које се баве финансирањем локалних комун.пројеката и анализа инфраструк процесa ;	3	3

6. Индекс ризика

Израчунавање индекса ризика се врши применом формуле наведене у тачки овог плана. На основу индекса ризика ревизијски системи су сврстани у три категорије:

Табела

	<i>Степен ризика</i>	<i>Индекс ризика</i>
1.	Ревизијски систем високог ризика 3	41-55
2.	Ревизијски систем средњег ризика 2	21-40
3.	Ревизијски систем ниског ризика 1	1-20

Назив табеле: Утврђивање индекса ризика за сваки степен ризика

7. Расподела ресурса

Интерни ревизор Министарства је сходно методологији стратешког планирања извршио расподелу расположивих ресурса.

8. Стратегија ревизије

Након дефинисања подручја која ће бити предмет ревизије и одређивања нивоа ризика утврђена је стратегија ревизије.

Циљ стратегије је да се обезбеди довољна покривеност основних области које ће омогућити доношење општег мишљења о адекватности система интерних контрола.

Мogućност ревизије идентификованих система у односу на ризике на основу одређених критеријума, за ревизију контролних механизма у наредне три године, су приказане у табели.

Стратегијом ревизије предвиђене су чешће ревизије система које носе већи ризик, односно такав систем се ревидира сваке године како би се потврдило да је такав систем под ефективном контролом.

Ревизије система средњег ризика нису тако учестале, ако се ради о циклусу од три године, онда су такви системи предмет ревизије у две од три године циклуса.

Ревизија ниско ризичних система може се вршити једном у три године.

На основу израчунатог индекса ризика, одређивање тежина фактора и укупног индекса ризика, дефинисање матрице ризика, разврстана су подручја ревизије по проценама ризика како следи у табели.

Р.бр.	Подручја ревизије- системи ревизије	Процена ризика	Индекс	2021	2022	2023
	Програм 0701 – Уређење и надзор у области саобраћаја					
	<u>1.Сектор за друмски транспорт, путеве и безбедност саобраћаја</u>					
1	-Процес издавања решења о пријему изведених радова на периодичном одржавању државних путева;	5	35			x
2	- Процес издавања билатералне дозволе за међународни јавни линијски превоз путника за домаћег превозника;	3	35			
	<u>2.Сектор за ваздушни саобраћај и транспорт опасне робе</u>					
3	- <u>Праћење реализације пројеката из области развоја ваздушног саобраћаја;</u>	3	13			
	<u>3.Сектор за инспекцијски надзор</u>					
4	- Инспекцијски надзор-надзор безбедности путника и чланова посаде;	5	45		x	
5	– Искључивање возила из саобраћаја;	5	25			
6	- Процес инспекц.надзора над изградњом објек. припремних радова без грађевинске дозволе ;	5	55	x		
7	– Процес надзора над високим бранама и акумулацијама;	5	35			x
8	– Утврђивање испуњености услова и прописаних захтева из издатих лиценци и сертификата из области железн.инфраструктуре;	5	45		x	
9	<u>Програм 0702- Реализација инфраструктурних пројеката од значаја за РС</u> Одељење за управљање пројектима –Планирање буџета за реализацију пројекта;	3	45			x

10	5.1101- Уређење и надзор у области планирања и изградње - Послови спровођења обједињене процедуре и озакоњење	5	49		x	
11	–Процес сарадње и комуникације са међун.развојним организацијама и међун.финанс. институцијама које се баве финансирањем локалних комун.пројеката и анализа инфраструк процесa ;	1	27			
12	ИПА по Уредби				x	

Назив табеле: Стратешки план рада интерне ревизије у периоду 2021– 2023 године на основу процене ризика

9. Накнадне ревизије - „Follow up“

Р.бр.	Подручја ревизије- системи ревизије	2021	2022	2023
1.	Плате 411	x		
2.	Уговори о привремено повременим пословима 423	x		
3.	Попис	x		

10. Време потребно за обављање интерне ревизије

При утврђивању времена које ревизори треба да проведу на пословима ревизије полази се од расположивог времена и ресурса односно броја запослених- интерних ревизора:

Ревизијско време подразумева све фазе одређене ревизије, као што су:

- 1.прикупљање општих података, утврђивање чињеница,
- 2.припрема плана ревизије,
- 3.документовање, тестирање чињеница,
- 4.разматрање налаза ревизије, преглед контрола,очекиване и у току,
- 5.припрема извештаја, нацрта, разматрање примедби и усаглашавање ставова,
- 6.коначан извештај ревизије са планом активности,
- 7.накнадни послови ревизије и праћење препорука,
- 8.праћење промена у систему итд.

Такође потребно је планирати време и за друге послове, као што су праћење ревизије - накнадне ревизије, ревизије по захтеву министра итд.

На основу напред изнетих елемената утврђено је време потребно за ревизије у оквиру периода који покрива стратегијски план.

За сваку категорију ревизије одређено је време ревизије и то:

1. Ревизије високог ризика – 60 дана,
2. Ревизије средњег ризика – 45 дана,
3. Ревизије ниског ризика - 35 дана.

Преглед времена за обављање ревизије дат је у табели под називом „Стратешки план интерне ревизије за период од 2021-2023.године - матрица за системе и ризик”.

11. Спровођење интерне ревизије

Подручја ревизијског деловања из Стратешког плана рада интерне ревизије 2021-2023. године развијаће се у појединачне ревизије према годишњим плановима. Свака појединачна ревизија биће одређена временским периодом и потребним радним данима за њено обављање.

Уз ревизорска подручја и појединачне ревизије из Стратешког плана рада и годишњих планова рада интерне ревизије, предмет ће бити и пословни процеси по налогу министра. Интерни ревизор је дужан да у својим годишњим плановима за такве ревизије обезбеди потребне радне дане. У случају изостанка потребе за обављањем ревизија по налогу министра, предвиђено време користиће се за обављање ревизија у складу са проценом ризика.

ЗАКЉУЧАК

У периоду 2021-2023. године поред послова обављања интерне ревизије по приказаним системима, континуирано ће се обављати и послови:

- Сарадња са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија и јединицама за интерну ревизију у другим министарствима, Државном ревизорском институцијом, међународним институцијама, струковним удружењима и стручњацима из области финансијског управљања и контроле;
- Осигурање континуираног стручног усавршавања у циљу подизања квалитета ревизије и нивоа ефикасности у извршавању задатака кроз имплементацију стеченог знања.
- Усавршавање кроз учешће на вишедневним семинарима (од 2-4 пута годишње у организацији стручних и специјализованих кућа за ту намену, Параграф, ИПЦ, Public Aktiv d.o.o., Public Finance Office, Економски институт...)
- Потребно је да се идентификација и процена ризика ажурира и врши процена ризика у процесима пословања Министарства на годишњем нивоу, у континуитету.
- Резултати процене биће основа за евентуално ажурирање стратешког плана.



МИНИСТАР

Томислав Момировић

Група за интерну ревизију

Снежана Трајковић, овл. инт. ревизор

Јелена Ћировић, овл. инт. ревизор