



Република Србија
Општина Мало Црниће
Интерна ревизија
Број: 001022890 2025 06126 002 000 429 001
Датум: 07.03.2025. године
Мало Црниће

**СТРАТЕШКИ ПЛАН
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ
ЗА ПЕРИОД 2025-2027. ГОДИНЕ**

МАРТ 2025.

САДРЖАЈ

I УВОДНЕ ОДРЕДБЕ

1. Правни оквир израде стратешког плана	3
2. Ревизорско окружење – област деловања интерне ревизије.....	4
3. Визија, мисија и циљеви	6
4. Начела, стандарди и принципи рада интерне ревизије	7
5. Процес планирања интерне ревизије	7

II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

1. Системи-предмети ревизорског деловања	8
2. Процена ризика	9
3. Класификација система	11
4. План ревизије за трогодишњи период 2025-2027. године	12
5. Процес спровођења интерне ревизије	15

III ПОСТУПАК И НАЧИН ИЗВЕШТАВАЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

15

IV ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

16

У складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 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, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021, 92/2023, 94/2024) члана 23. и члана 24. 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, 84/2023), члана 72. став 1. тачка 6) Статута општине Мало Црниће ("Службени гласник општине Мало Црниће" број 3/2019, 2/2022 и 4/2024) на предлог интерног ревизора општине Мало Црниће, Председник општине Мало Црниће одобрава

СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ ЗА ПЕРИОД 2025-2027. ГОДИНЕ

I УВОДНЕ ОДРЕДБЕ

1. Правни оквир израде стратешког плана

Одредбом члана 82. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 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, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021, 92/2023, 94/2024) прописује се да интерна ревизија утврђује подручје ревизије на основу процене ризика, начин обављања ревизије и извештавање о обављеној ревизији. Наведеним чланом предвиђено је и да интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

Одредбом члана 23. и члана 24. 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, 84/2023), предвиђено је да се интерна ревизија обавља према стратешком плану за трогодишњи период, да се стратешким планом утврђују циљеви интерне ревизије, да је стратешки план заснован на дугорочним циљевима корисника јавних средстава и процени ризика интерне ревизије. Наведеним члановима предвиђено је да интерни ревизор припрема стратешки план на основу консултација са корисником јавних средстава и другим руководиоцима корисника јавних средстава, при чему стратешки план одобрава руководиоца корисника јавних средстава.

Повељом интерне ревизије Општине Мало Црниће број 000171995 2025 06126 002 000 429 001 од 22.01.2025. године предвиђено је да се стратешки план доноси до краја текуће године за следећи трогодишњи период, као и да је стратешким планом потребно таксативно навести све појединачне субјекте који потпадају под обухват интерне ревизије.

Списак корисника који се по наведеном критеријуму налазе у обухвату интерне ревизије се може дати у прилогу стратешког плана, тако да чини саставни део тог документа. Стратешким планом интерне ревизије општине Мало Црниће су таксативно наведени субјекти који се налазе у делокругу рада интерне ревизије.

Стратешким планом интерне ревизије општине Мало Црниће за период 2025-2027. године утврђује се: ревизорско окружење, визија, мисија и циљеви интерне ревизије, начела, стандарди и принципи стратешког планирања, процес планирања, сврха стратешког плана, системи-предмети ревизије, процена ризика, класификација система, процес спровођења интерне ревизије, сарадња са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија.

2. Ревизорско окружење – област деловања интерне ревизије

Почетна тачка стратегијског планирања јесте добро разумевање контекста у којем организација тј. општина Мало Црниће функционише.

Општина је територијална јединица у којој грађани остварују право на локалну самоуправу у складу са Уставом, законом и Статутом.

Територију општине Мало Црниће, утврђену законом, чине насељена места, односно подручја катастарских општина које улазе у њен састав, и то: Аљудово, Батуша, Божевац, Велико Село, Велико Црниће, Врбница, Забрега, Калиште, Кобиље, Крављи До, Кула, Мало Градиште, Мало Црниће, Салаковац, Смољинац, Топоница, Црљенац, Шапине, Шљивовац.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

На основу члана 8. став 1. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 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, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021, 92/2023, 94/2024), Министар финансија доноси Правилник о Списку корисника јавних средстава у оквиру којег су посебно евидентирани директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, јавне агенције, организације на које се примењују прописи о јавним агенцијама или су контролисане од стране државе, као и други корисници јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора, на основу података Агенције за привредне регистре, односно одговарајућег регистра, као и корисници јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, а припадају јавном сектору.

Субјекти ревизије су: сви организациони делови општине Мало Црниће, сви програми, програмске активности и пројекти као и процеси у надлежности општине Мало Црниће, као и сви корисници буџетских средстава општине Мало Црниће.

Корисници буџетских средстава општине Мало Црниће су:

Директни корисници буџетских средстава:

1. Скупштина општине Мало Црниће
2. Председник општине Мало Црниће
3. Општинско веће општине Мало Црниће
4. Општинска управа Мало Црниће
5. Општинско правобранилаштво општине Мало Црниће

Индиректни корисници буџетских средстава:

1. Предшколска установа "14 Октобар"
2. Туристичка организација општине Мало Црниће
3. Библиотека "Србољуб Митић"
4. Центар за културу Мало Црниће
5. Месна заједница Аљудово
6. Месна заједница Батуша
7. Месна заједница Божевац
8. Месна заједница Велико Црниће
9. Месна заједница Врбница
10. Месна заједница Забрега
11. Месна заједница Калиште
12. Месна заједница Кобиље
13. Месна заједница Кула
14. Месна заједница Мало Градиште
15. Месна заједница Топоница
16. Месна заједница Црљенац
17. Месна заједница Шапине
18. Месна заједница Шљивовац
19. Месна заједница Салаковац
20. Месна заједница Велико Село
21. Месна заједница Крављи До
22. Месна заједница Мало Црниће
23. Месна заједница Смољинац

Остали корисници јавних средстава:

1. Јавно комунално предузеће "Чистоћа" Мало Црниће

Наведени субјекти немају успостављену своју интерну ревизију, тако да на основу члана 3, став 1, тачка 4) и члана 5, став 3, тачка 8) 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, 84/2023), послове интерне ревизије обавља интерни ревизор јединице локалне самоуправе односно општине Мало Црниће у складу са својим планом ревизије.

3. Визија, мисија и циљеви

Планирање ревизија је неопходно будући да интерној ревизији омогућава: остваривање циљева, утврђивање приоритета и обезбеђивање ефикасног и ефективног коришћења ресурса.

Планирање интерне ревизије пружа:

- а) основу за реалну процену будућих потреба за ресурсима;
- б) овлашћење да се поступа по плану, након што план одобри више руководство;
- в) стандард / репер у односу на који се може мерити стварна успешност;
- г) средство кроз које руководство треба да прихвати послове које обавља интерна ревизија у дефинисаном временском периоду
- д) сталну евиденцију фактора који су узети у обзир приликом утврђивања плана, као и донетих судова (одлука).

Стратешки план:

- а) помаже у идентификовању ризичних 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 рада интерне ревизије

Визија интерне ревизије општине Мало Црниће јесте унапређење система финансијског управљања и контроле, ради унапређења вредности организације и остварења циљева организације на свим нивоима и у свим областима њеног деловања као и према свим корисницима услуга општине Мало Црниће.

Мисија интерне ревизије општине Мало Црниће јесте професионално обављање послова из својих надлежности у сврху управљања ризицима, ради обезбеђења ефикасности, ефективности и економичности пословања и извршења задатака и циљева општине Мало Црниће.

Стратешки циљеви интерне ревизије општине Мало Црниће јесу: процена адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања корисником јавних средстава; пружање саветодавних услуга; оцена интерних контролних механизма и процедура општине Мало Црниће; оцена тачности и потпуности рачуноводствених података и финансијских извештаја; оцена успешности коришћења ресурса; оцена електронских информационих система; анализа и оцена усклађености пословања општине Мало Црниће са прописима, интерним актима и одредбама склопљених уговора.

4. Начела, стандарди и принципи рада интерне ревизије

Интерна ревизија општине Мало Црниће се спроводи уз примену начела интегритета, објективности, поверљивости и стручности

- Интегритет подразумева успостављање поверења интерних ревизора који је основ за ослањање на њихове закључке тј. часно и одговорно обављање послова интерне ревизије, поштовање закона и струке и поштовање и допринос легитимним и етичким циљевима општине Мало Црниће.
- Објективност подразумева да интерни ревизори пружају уравнотежену оцену свих релевантних околности и при формирању суда и закључака нису под непримереним утицајем својих властитих интереса или интереса других
- Поверљивост подразумева да интерни ревизори поштују вредност и власништво над информацијама које добијају и те информације не обелодањују без одговарајућег овлашћења, изузев у случајевима када постоји законска, односно професионална обавеза да то учине.
- Стручност подразумева да интерни ревизори у обављању послова интерне ревизије примењују неопходно знање, вештине и искуство које је потребно за пружање услуга интерне ревизије

Интерна ревизија општине Мало Црниће примењује одговарајуће стандарде у свом раду што подразумева рад интерне ревизије у складу са законом којим се уређује буџетски систем и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Интерна ревизија општине Мало Црниће се обавља у складу са одредбама Повеље интерне ревизије општине Мало Црниће и са Етичким кодексом интерне ревизије општине Мало Црниће.

5. Процес планирања интерне ревизије

Планирање је кључни део процеса ревизије и обухвата четири фазе:

Прву фазу овог процеса представља Стратешки план који наводи покривеност ревизијом у наредне три до пет година и представља основу целог процеса планирања. С обзиром на свој делокруг рада и друга интерна акта, интерна ревизија општине Мало Црниће се определила на трогодишњи период израде свог стратешког плана као оптимални период планирања свих активности интерне ревизије.

Друга фаза је Годишњи план рада који је заснован на првој години Стратешког плана и детаљно наводи ревизије које ће се обавити у наредних дванаест месеци.

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 стварно реализовано.

Четврту фазу чине Планови задатака ревизије, односно Планови појединачних ревизија који се припремају на почетку сваке ревизије наведене у Годишњем плану рада.

II СТРАТЕШКО ПЛАНИРАЊЕ

Стратешки план је прва фаза и основ целокупног процеса планирања на коме се заснивају сви остали планови и којим се дефинишу стратешки правци деловања интерне ревизије општине Мало Црниће у периоду 2025-2027. године.

Приликом израде стратешког плана, ревизорске активности су усмерене пре свега на ревизију система, финансијску ревизију и ревизију усклађености.

1. Системи-предмети ревизорског деловања

Стратешко планирање подразумева да се идентификују и дефинишу сви системи који покривају циљеве и активности организације тј. општине Мало Црниће и који утичу на рад целокупне организације.

При стратешком планирању број система сведен је на број којим се може рационално управљати, мерити ризик и управљати ризиком, односно идентификовани системи не обухватају нужно све пословне процесе организације тј. општине Мало Црниће.

За потребе стратегијског планирања коришћен је модел класификације система по функцији, при чему су системи класификовани према функционалним типовима који се разликују по улози коју имају у систему интерних контрола. Стратешким планирањем обухваћени су и административни системи, информациони системи и оперативни системи, систем набавки, рачуноводствени и финансијски систем.

Стратегијско планирање је усмерено на следеће системе:

1. Процес планирања, извршења буџета и финансијских планова и финансијско извештавање
2. Финансијско – рачуноводствени послови
3. Систем финансијског управљања и контроле
4. Систем усклађености пословања корисника јавних средстава са законима, прописима, интерним актима и одредбама склопљених уговора
5. Систем набавки
6. Административни и информациони системи

2. Процена ризика

Након што се идентификују системи, неопходно је урадити процену ризика, чиме ће се обезбедити аргументација за начин на који ће се користити ресурси ревизије у дугорочном периоду. Циљ је концентрисати се на оне активности које носе већи ризик за организацију као целину тј. општину Мало Црниће и које имају дугорочне последице по функционисање и рад општине Мало Црниће.

Ризик представља вероватноћу да ће се десити одређени догађај који би могао имати негативан утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава. Ризик се мери кроз његове последице и вероватноћу дешавања.

Управљање ризиком односи се на поступак идентификовања, процене и контроле ризика са циљем да се у разумној мери обезбеди увереност у погледу остваривања циљева корисника јавних средстава.

При дефинисању ризика, узети су у обзир подаци садржани у Стратегији управљања ризицима у раду органа општине Мало Црниће за период 2023-2027 година број 020-40/2023 од 19.04.2023. године, Извештај Државне ревизорске институције о ревизији правилности пословања општине Мало Црниће број 400-1243/2024-04/21 од 17.12.2024. године, и Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Мало Црниће за 2023. годину од стране Екстерне ревизије. Сагледан је рад и функционисање општине Мало Црниће кроз друга потребна акта и извештаје.

Један од приступа који се обично користи у процени приоритета укључује израчунавање индекса ризика. Овај приступ представља комбинацију утврђивања степена ризика за сваки од низа предодређених карактеристика или елемената система и додељивање тежине сваком од њих, чиме се укључује и суд о њиховој релативној важности – на скали од 1 (низак) до 3 (висок) ризик. То омогућава израчунавање индекса ризика за сваки систем.

У процени ризика коришћена је матрица утицаја и вероватноће (3x3)

За процену ризика помоћу ове матрице користе се табеле категоризације утицаја и вероватноће ризика.

Табела категоризације утицаја ризика

УТИЦАЈ	ОПИС РИЗИКА
Висок	- Значајни финансијски губици - Значајни губитак имовине - Непоштовање прописа - Кашњење у роковима - Губитак поверења јавности
Средњи	- Финансијски губици - Неке штетне последице по имовину - Негативан став јавности
Низак	- Мањи финансијски губици - Мањи губитак имовине - Делимично негативан став јавности

Табела категоризације вероватноће да ће се ризик појавити

УТИЦАЈ	ОПИС РИЗИКА
Висок	Очекује се да ће се догађај десити у већини случајева
Средњи	Догађај се понекад може догодити
Низак	Настанак догађаја није вероватан

За израчунавање индекса ризика за сваки систем узети су следећи елементи ризика:

1. Вредност трансакције
2. Број трансакција
3. Број запослених
4. Стабилност система
5. Квалитет интерних контрола
6. Утицај система на друге системе
7. Сложеност ситема
8. Утицај система на будуће догађаје

3. Класификација система

Вредновањем фактора ризика, извршено је рангирање система – предмета ревизије на:

- високоризичне системе – са индексом ризика од 41 бода и више
- средњеризичне системе – са индексом ризика од 31 до 40 бодова
- нискоризичне системе – са индексом ризика до 30 бодова

Израчунавање индекса ризика

Системи ревизије	Процес планирања, извршења буџета и финансијских планова и финансијско извештавање			Финансијско – рачуноводствени послови			Систем финансијског управљања и контроле			Систем усклађености пословања корисника јавних средстава са законима, прописима, интерним актима и одредбама уговора			Систем набавки			Административни и информациони системи		
Фактори ризика	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно	Утицај	Вероватноћа	Укупно
Вредност трансакције	3	2	6	3	2	6	3	2	6	2	1	2	3	2	6	2	2	4
Број трансакција	3	2	6	2	2	4	3	2	6	2	1	2	2	2	4	1	2	2
Број запослених	2	2	4	2	2	4	2	2	4	3	2	6	2	2	4	2	2	4
Стабилност система	3	2	6	3	2	6	2	2	4	2	1	2	2	2	4	2	2	4
Квалитет интерних контрола	3	2	6	3	2	6	3	2	6	3	2	6	3	2	6	2	2	4
Утицај система на друге системе	3	2	6	2	2	4	3	2	6	3	2	6	2	2	4	2	2	4
Сложеност система	3	2	6	2	2	4	3	2	6	2	2	4	3	2	6	2	2	4
Утицај система на будуће догађаје	2	2	4	2	1	2	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	1	2
Индекс ризика	44			36			42			32			38			28		

На основу израчунавања индекса ризика системи-предмети ревизије су разврстани на:

Високоризичне системе:

- 1) Процес планирања, извршења буџета и финансијих планова и финансијско извештавање
- 2) Систем финансијског управљања и контроле

Средњеризични системи:

- 1) Систем набавки
- 2) Финансијско-рачуноводствени послови
- 3) Систем усклађености пословања корисника јавних средстава са законима, прописима, интерним актима и одредбама уговора

Нискоризични системи:

- 1) Административни и информациони системи

4. План ревизије за трогодишњи период 2025-2027. године

Послове интерне ревизије обавља интерни ревизор запослен у општини Мало Црниће (инокосна интерна ревизија).

Инокосни интерни ревизор има сва овлашћења и дужности руководиоца службе интерне ревизије прописане Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број: 99/2011 и 106/2013, 84/2023) и директно одговара Председнику општине Мало Црниће.

Приликом утврђивања времена које интерни ревизор треба да проведе на пословима ревизије полази се од расположивог времена за обављање ревизије и сложености система – предмета ревизије.

Време проведено на пословима ревизије подразумева директно време везано за рад ревизора које укључује све фазе ревизије, прикупљање податка, припрема плана ревизије, само спровођење ревизије, припрему извештаја, разматрање резултата ревизије и праћење спровођења препорука. Поред наведених активности планира се и време за пружање саветодавних услуга руководству и запосленима и време за обуку и стручно усавршавање као и време које је потребно услед неких непредвиђених околности и обављање ревизија по захтеву Председника општине Мало Црниће.

Приликом процене потребе ревизије полази се од тога да ревизија траје у просеку 6 (шест) недеља, односно најмање 30 (тридесет) радних дана у зависности од сложености система и конкретног предмета и субјекта ревизије.

При утврђивању расположивих дана по једном ревизору, укупан фонд календарских дана у једној години треба умањити за све суботе и недеље, а укупан фонд радних дана треба умањити за дане одмора, дане државних празника, дане предвиђене за обуку и семинаре и дане потребне за административно сређивање документације.

Такође при изради Стратешког плана треба узети у обзир и ревизије по захтеву Председника општине Мало Црниће.

Приликом израде Стратешког плана за период 2025-2027. године, узето је у обзир да је крајем 2024. године попуњено радно место интерног ревизора који ради спровођења обуке и стицање знања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, мора обавити најмање једну ревизију под менторством Министарства финансија, Централне јединице за хармонизацију. Наведена обука је неопходна и представља један од циљева у 2025. години.

У складу са непред изнетим, могуће је обавити највише 3 (три) ревизије годишње, при чему овај број је могуће променити ажурирањем и изменом Стратешког плана, као и Годишњег плана интерне ревизије. Поред наведених, обављаће се и ревизије по захтеву – налогу Председника општине Мало Црниће.

Интерна ревизија ће сваке године пратити попис имовине и обавеза у циљу идентификовања евентуалних неправилности и указивању на начине њиховог отклањања.

Према Стандардима Института интерних ревизора стратешки план треба ревидирати и ажурирати сваке године, где друга година текућег стратешког плана постаје прва година новог плана и основа за годишњи план ревизије.

4.1. План за 2025. годину

Током 2025. године планирано је да се интерна ревизија спроведе у следећим системима:

1. Процес планирања буџета и доношење финансијских планова, и финансијско извештавање, као и извршење буџета и финансијских планова
2. Систем усклађености пословања корисника јавних средстава са законима, прописима, интерним актима и одредбама уговора
3. Финансијско-рачуноводствени послови
4. Ревизија под менторством Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија
5. Ревизије по захтеву – налогу Председника општине Мало Црниће
6. Праћење спровођења препорука интерне ревизије

4.2. План за 2026. годину

Током 2026. године планирано је да се интерна ревизија спроведе у следећим системима:

1. Систем финансијског управљања и контроле
2. Финансијско планирање, извештавање и извршење буџета и финансијких планова
3. Систем набавки
4. Систем усклађености пословања корисника јавних средстава са законима, прописима, интерним актима и одредбама уговора
5. Ревизије по захтеву – налогу Председника општине Мало Црниће
6. Праћење спровођења препорука интерне ревизије

4.3. План за 2027. годину

Током 2027. године планирано је да се интерна ревизија спроведе у следећим системима:

1. Финансијско планирање, извештавање и извршење буџета и финансијских планова
2. Систем усклађености пословања корисника јавних средстава са законима, прописима, интерним актима и одредбама уговора
3. Систем набавки на које се закон не примењује и систем набавки на које се закон о јавним набавкама примењује
4. Административни и информациони системи
5. Ревизије по захтеву – налогу Председника општине Мало Црниће
6. Праћење спровођења препорука интерне ревизије

5. Процес спровођења интерне ревизије

Системи – предмети ревизије дефинисани Стратешким планом интерне ревизије за период 2025-2027. године, биће конкретизовани Годишњим планом интерне ревизије који представља основни оперативни плански инструмент у којем се наводе субјекти из обухвата код којих ће бити спроведена интерна ревизија у тој години.

Поред ревизорских подручја дефинисаних Стратешким планом интерне ревизије и која су конкретизована Годишњим планом интерне ревизије, предмет ревизије могу бити и сви пословни процеси и субјекти (корисници јавних средстава) по налогу Председника општине Мало Црниће.

Стратешким планом су дефинисани правци деловања интерне ревизије у наредном трогодишњем периоду, с тим да се Годишњим планом рада јасно одређују и дефинишу подсистеми, процеси и активности, као и субјекти (корисници јавних средстава) који ће бити обухваћени деловањем интерне ревизије.

III ПОСТУПАК И НАЧИН ИЗВЕШТАВАЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Интерни ревизор обавезан је да Председнику општине Мало Црниће достави:

- 1) годишњи извештај о раду интерне ревизије
- 2) извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије
- 3) периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије
- 4) извештаје о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије
- 5) извештаје о свим случајевима у којима су активности интерних ревизора наишле на ограничења

За сваку обављену ревизију саставља се ревизорски извештај који 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 (план активности) као и коментаре руководиоца субјекта ревизије.

По завршетку свих планираних провера, ревизор саставља нацрт извештаја и доставља га субјекту ревизије.

Нацрт извештаја може садржати препоруке којима се предлаже унапређење постојећег начина рада и пословања субјекта ревизије, односно отклањање неправилности, грешака или недостатака који су уочени у поступку ревизије

Интерни ревизор припрема извештај о обављеној ревизији који доставља руководиоцу субјекта ревизије и Председнику општине Мало Црниће.

Интерни ревизор је обавезан да сарађује и координира рад са екстерном ревизијом.

Интерни ревизор сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија

Интерни ревизор доставља годишњи извештај Председнику општине Мало Црниће до 15. марта текуће године за претходну годину.

Председник општине Мало Црниће доставља годишњи извештај Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

IV ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Поред наведених активности и подручја деловања дефинисаних у Стратешком плану за период 2025-2027. године, интерна ревизија ће обављати и друге активности у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије, законом којим се уређује буџетски систем и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Повељом интерне ревизије општине Мало Црниће и по налогу Председника општине Мало Црниће.

Број: 001022890 2025 06126 002 000 429 001

У Малом Црнићу

Дана: 07.03.2025. године

ОДОБРАВА
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
МАЛО ЦРНИЋЕ



Малиша Антонијевић

ПРЕДЛАЖЕ
ИНТЕРНИ РЕВИЗОР



Марио Илић