



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ,
НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА
Број: 614 – 02 – 00135/2017-10
Датум: 25.01.2017.
Београд
Немањина 22-26

**СТРАТЕШКИ ПЛАН АКТИВНОСТИ
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ МИНИСТАРСТВА ПРОСВЕТЕ,
НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА**

јануар 2017. године

СТРАТЕШКИ ПЛАН АКТИВНОСТИ ГРУПЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ ЗА ПЕРИОД ОД 2017. ДО 2019. ГОДИНЕ

Стратешким планом активности Групе за интерну ревизију у Министарству просвете, науке и технолошког развоја, утврђују се основни циљеви и задаци интерне ревизије у периоду 2017-2019. године, одређују се мисија и визија интерне ревизије, утврђују начела и стандарди који ће се примењивати у раду, као и главна подручја и обим вршења ревизије.

План је заснован на процени идентификованих ризика у активностима којима се реализују основне функције министарства а ради подршке руководству у остваривању постављених циљева министарства.

Циљеви интерне ревизије

Основни циљ вршења интерне ревизије у министарству и код индиректних корисника буџетских средстава, састојаће се у пружању уверавања и давању стручног мишљења и савета, примењујући при томе систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању активности и то:

- идентификовањем и проценом ризика у субјектима ревизије;
- проценом адекватности и ефикасности система финансијског управљања и контроле;
- давањем препорука за побољшање активности у сврху постизања следећих циљева: усклађености пословања са законима, интерним актима и уговорима;
- поузданост и потпуност финансијских и других информација и података;
- ефикасност, ефективност и економичност пословања и заштите имовине, информација и документације.

Ревизија ће се обављати: ревизијом система, ревизијом усаглашености, финансијском ревизијом, ревизијом информационих технологија, ревизијом успешности или комбинацијом наведених типова ревизије.

Планирано спровођење интерне ревизије у наредном трогодишњем периоду има за циљ да руководству министарства пружи разумно уверавање и информације о функционисању система који је у њиховој надлежности.

Мисија интерне ревизије

Мисија интерне ревизије је да допринесе ефикаснијим управљачким активностима, економичнијем и ефективнијем коришћењу ресурса и постизању прокламованих циљева министарства.

Визија интерне ревизије

Визија интерне ревизије је да буде високо цењена, стручна саветодавна помоћ руководству министарства која даје видљиви допринос унапређењу организације и активности министарства и ефикасном остваривању постављених циљева.

Визија ће се остварити континуираним подстицањем позитивних промена у пословању, пружањем уверавања руководству у вези са функционисањем успостављених система финансијског управљања и интерних контрола ради обезбеђивања:

- усклађености пословања са прописима;
- усклађености пословања са усвојеним процедурама, правилима о управљању ризицима, стратегијама и другим актима;
- побољшања квалитета рада уз истовремено смањење трошкова;
- континуиране контроле новчаних токова, пословних докумената и података о пословним променама;
- ефикаснијег система одлучивања и преношења овлашћења за одлучивање, спровођење одлука, неспојивости послова и функција, спречавања сукоба интереса и сукоба делокруга рада организационих делова;
- поузданости и ажурности финансијско-рачуноводствене евиденције и извештаја.

Начела интерне ревизије

Интерна ревизија у министарству и код индиректних корисника буџетских средстава, вршиће се применом начела интегритета, објективности, стручности и поверљивости.

Стандарди интерне ревизије

Интерне ревизије ће се спроводити у складу са Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије, прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, прихваћеним Етичким кодексом, Повељом интерне ревизије у министарству и методолошким упутствима Централне јединице за хармонизацију.

Подручја ревизорског деловања

Проценом и вредновањем следећих фактора ризика :

1. Укупан обим финансијских трансакција сваког система;
2. Сложеност система;
3. Осетљивост активности;
4. Учешће укупне вредности финансијских трансакција сваког система у укупно опредељеним средствима из буџета;
5. Уређеност система правним и др. прописима.

Планирана су следећа подручја ревизорског деловања у периоду од 2017 до 2019. године:

Р. бр	НАЗИВ СИСТЕМА	Индекс ризика	Ниво ризика	Циклус ревизије		
				Једно м у години	два пута у три године	једном у три године
1	ПЛАТЕ	29	низак			X
2	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	68	висок	X		
3	ПРИХОДИ	51	средњи		X	
4.	ТРОШКОВИ	80	висок	X		
5.	ПЛАНИРАЊЕ	65	средњи		X	
6.	ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	79	висок		X	
7.	ИЗВЕШТАВАЊЕ	53	средњи		X	

Поред наведених кључних система, планиране су и ревизије појединачних инвестиционих улагања из буџетских средстава, средстава европских фондова и међународних зајмова.

У наредном трогодишњем периоду, поред послова спровођења интерне ревизије по приказаним подручјима, континуирано ће се обављати и следећи послови:

- консултантски и саветодавни послови ради остваривања постављених циљева министарства;
- припрема и прослеђивање руководству министарства, Централној јединици за хармонизацију, Државној ревизорској институцији и другим државним органима свих тражених извештаја из надлежности интерне ревизије;
- унапређење сарадње са Министарством финансија – Централном јединицом за хармонизацију и Државном ревизорском институцијом;
- обављање других послова и задатака у циљу остваривања улоге и циљева интерне ревизије у министарству;
- континуирана едукација интерних ревизора.

Обим планираних интерних ревизија

Полазећи од постојећег броја интерних ревизора, расположивих ревизорских дана, прописане методологије рада интерне ревизије по којој појединачна ревизија не може трајати краће од 35 радних дана, планира се спровођење 18 редовних и највише 2 ванредне ревизије на годишњем нивоу.

Група за интерну ревизију надлежна је за спровођење интерне ревизије пословних процеса у министарству и код више од 2.000 индиректних корисника буџетских средстава, па се

