

Општина Љубовија

План рада интерне ревизије за 2019 годину

Број 47-8/2018-01
26.12.2018.

ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА
АКТИВНОСТ КОЈА УВЕЋАВА ВРЕДНОСТ ОРГАНИЗАЦИЈЕ



На основу члана 23. и 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 106/13) и члана 68. став 4. Статута општине Љубовија (“Службени лист општине Љубовија” број 6/2008), а на предлог интерног ревизора општине Љубовија, Председник општине Љубовија одобрава План рада интерне ревизије за 2019.годину.

Правни основ за утврђивање Плана рада интерне ревизије општине Љубовија прописан је чланом 17. став 1. тачка 1. и чланом 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. 99/2011 и 106/13).

План рада интерне ревизије општине Љубовија за 2019. годину сачињен је на основу прве године Стратешког плана интерне ревизије општине Љубовија за период од 2019 - 2022.године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације као и очекивани резултат приликом спровођења Плана рада интерног ревизора општине Љубовија за 2019. годину.

Циљеви:	<ul style="list-style-type: none">• Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија на најмању могућу меру, као и реализација, програма, пројеката и пројектних активности код корисника буџетских средстава.• Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Љубовија
---------	---

<p><i>Циљне групе</i></p>	<p>Директни, индиректни корисници буџетских средстава и корисници буџетских и јавних средстава, а приоритетно у 2019. години</p> <p><i>План ревизије за 2019. годину</i></p> <ol style="list-style-type: none"><i>1. Попис имовине имовине у оквиру консолидованог рачуна трезора за 2018.годину- саветодавна ревизија</i><i>2. Управљање ванредим ситуацијама за период 01.01.2018.-31.12.2018.</i><i>3. Планирање, припрема и извршење буџета општине Љубовија за 2019.годину</i><i>4. Расходи и издаци- подсистем Субвенције јавним предузећима и физичким лицима (пољопривреним произвођачима)</i><i>5. Саветодавне ревизије према корисницима буџета и другим лицима по захтеву</i><i>6. Ревизије по захтеву председника (Ad hoc revizije)</i><i>7. Праћење извршења препорука</i>
<p><i>Начин и динамика реализације:</i></p>	<p>1. Приступ и технике ревизије</p> <p>Ревизија система/подсистема ће се вршити коришћењем техника:</p> <ul style="list-style-type: none">• метода интервјуа,• тестирање документације,• провера физичких доказа и• посматрање на лицу места.

Смањење ризика у пословању директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија на најмању могућу меру

1.1. Редовна провера усаглашености пословања директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија са законима и прописима кроз планирану интерну ревизију

1.1.1. Планирање

1.1.2. Припрема ревизије

1.1.3. Рад на терену

1.1.4. Извештавање

2. Праћење

Праћење извршења препорука датих у ревизији конкретних система /подсистема, интерни ревизор врши методом праћења попуњеног и овереног, од стране руководиоца субјекта ревизије, Плана извршења препорука и кроз спровођење ревизије извршења датих и прихваћених препорука конкретних система /подсистема.

2.1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним препорукама интерне ревизије

3. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система општине Љубовија

3.1. Описивање и тестирање система

3.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Љубовија

3.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења

	<p>пословног система општине Љубовија</p> <p>3.4. Организовање консултантских, едукативних састанака</p> <p>4. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантне за спровођење ревизија у 2016.години</p> <p>4.1. Учествовање на Међународним конференцијама интерних ревизора, семинарима, конференцијама и обукама које организују државни органи и екстерна ревизорска институција</p> <p>4.2. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије и финансијског управљања и контроле</p> <p>4.3. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизија система</p> <p>4.4. Организовање и спровођење радионица и обука са темом ФУК-а и интерне ревизије</p> <p>5. Извештавање</p> <p>Нацрти извештаја и Извештаји за сваку ревизију система / подсистема припремају се у складу са смерницама и Међународним стандардима интерне ревизије.</p> <p>6. Спољне комуникацијске активности</p> <p>Већина комуникацијских активности интерног ревизора је "унутрашње природе".</p> <p>Екстерна комуникација је ограничена на контакте са професионалним телима у области ревизије, државним органима овлашћеним за предлагања прописа и удружењима по њиховом захтеву уз одобрење руководиоца корисника јавних средстава – председника општине.</p> <p>Интерни ревизор у општини Љубовија, ће сарађивати са</p>
--	--

Општина Љубовија План рада интерне ревизије
за 2019 годину

	Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерног ревизора.
Очекивани резултати:	Функционисање пословног система општине Љубовија у складу са законима и прописима, Унапређење рада пословног система у општини Љубовија (економичност, ефикасност и ефективност).
Носилац активности:	Остварење стратешких циљева организације. Овлашћени интерни ревизор у општини Љубовија – Гордана Илић

Припремио/ла:

Гордана Илић, Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору

Председник

Општине Љубовија

Милован Ковачевић

