

(заглавље корисника јавних средстава)

## ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ОБАВЉЕНИМ РЕВИЗИЈАМА И АКТИВНОСТИМА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

за 2020. годину

### ОПШТИ ДЕО

<b>1. ОПШТИ ПОДАЦИ О КОРИСНИКУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА:</b>	
Руководилац корисника јавних средстава (назив функције, име и презиме):	
Назив јединице за интерну ревизију/име и презиме интерног ревизора <sup>1</sup> :	
Руководилац јединице за интерну ревизију (назив функције, име и презиме):	
Телефон:	Електронска адреса:
Јединствени број корисника јавних средстава (ЈБ КЈС) из Списка корисника јавних средстава:	
Укупан износ планираних расхода и издатака за извештајни период (за корисника јавних средстава, у динарима):	
Укупан број извршилаца на систематизованим радним местима (из интерног општег акта корисника јавних средстава), на дан 31. децембар:	
Укупан број попуњених радних места, на дан 31. децембар:	
<b>2. ПОДАЦИ О ЈЕДИНИЦИ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ И ИНТЕРНИМ РЕВИЗОРИМА</b>	
2.1. Интерна ревизија је нормативно успостављена <sup>2</sup> :	<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не
2.2. Ако је одговор ДА, навести назив, број и датум акта:	

<sup>1</sup> У случају да није успостављена јединица за интерну ревизију.

<sup>2</sup> Код више понуђених одговора за одабрани одговор кликните у одговарајући квадратић

<p>2.3. Навести број полазника који су у поступку обуке за стицање професионалног звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору:<sup>3</sup></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- теоријска</li> <li>- теоријска и практична</li> </ul>				
<p>2.4. Интерна ревизија успостављена је на један од следећих начина:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) <input type="checkbox"/> успостављањем независне јединице за интерну ревизију</li> <li>2) <input type="checkbox"/> интерни ревизор</li> <li>3) <input type="checkbox"/> оснивањем заједничке јединице за интерну ревизију више корисника јавних средстава</li> <li>4) <input type="checkbox"/> споразумом о обављању послова интерне ревизије са другим корисником јавних средстава.</li> </ol> <p>У случају да је закључен споразум о оснивању заједничке јединице за интерну ревизију, навести називе КЈС који оснивају заједничку јединицу, број и датум споразума:</p> <p>У случају да је закључен споразум о обављању послова интерне ревизије са другим КЈС, навести назив тог КЈС, број и датум споразума:</p>				
<p>2.5. Јединица за интерну ревизију/интерни ревизор организационо и функционално је директно и искључиво одговорна руководиоцу</p> <p>корисника јавних средстава?</p>			<p>Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/></p>	
<p>2.6. Ако је одговор НЕ, навести коме је одговорна и разлог:</p>				
<p>2.7. Уколико је КЈС директни буџетски корисник, који има индиректне буџетске кориснике у својој надлежности, да ли јединица за интерну ревизију, на основу процене ризика у складу са сопственим планом рада, врши послове интерне ревизије код индиректних буџетских корисника у својој надлежности?<sup>4</sup></p>			<p>Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/></p>	
<p>2.8. Ако је одговор НЕ, навести разлог:</p>				
<p>2.9. Руководилац јединице за интерну ревизију је именован?</p>			<p>Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/></p>	
<p>2.10. Ако је одговор ДА, да ли именовани руководилац јединице за интерну ревизију испуњава услове у погледу радног искуства прописане чланом 22. 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 106/2013)?</p>			<p>Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/></p>	
<p>2.11. Кадровска попуњеност и вредновање радних места интерних ревизора у јединици интерне ревизије/интерни ревизор (уписати бројчане податке):</p>				
Назив радног места	Систематизовани број извршилаца	Попуњени број извршилаца	Коефицијент радног места	Висина основице за обрачун зараде (у децембру)
1	2	3	4	5

<sup>3</sup> Укључујући и полазнике којима је поступак обуке почeo пре периода извештавања и који је још у току.

<sup>4</sup> Попуњавају само КЈС који су директни буџетски корисници и који у својој надлежности имају индиректне буџетске кориснике.

Доставите списак са именом, презименом, називом радног места и бројем сертификата о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору <sup>5</sup> , за све запослене на пословима интерне ревизије у извештајном периоду - у прилогу овог извештаја.			
2.12. Интерни ревизори обављају искључиво послове интерне ревизије?		Да <input type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
2.13. Ако је одговор НЕ, навести које послове и разлог обављања:			
2.14. Интерни ревизори имају потпуно, слободно и неограничено право приступа:			
а) целокупној документацији и евиденцијама		Да <input type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
б) подацима и информацијама на свим носиоцима података		Да <input type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
ц) руководиоцу корисника јавних средстава		Да <input type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
д) особљу (руководиоцима и запосленима)		Да <input type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
е) материјалној имовини		Да <input type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
2.15. Ако је одговор НЕ, навести разлог:			
<b>3. ПРИМЕНА СТАНДАРДА И МЕТОДОЛОГИЈЕ РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ</b>			
<b>Примена Приручника за интерне ревизоре</b>			
3.1. Интерни ревизори користе Приручник за интерне ревизоре, који је урађен у оквиру пројекта "ПИФЦ и ИА-фаза 2. – Министарство финансија"?		Да <input type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
3.2. Интерни ревизори користе друге приручнике, осим Приручника за интерне ревизоре наведеног у тачки 3.1.?		Да <input type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
3.3. Ако је одговор ДА, навести разлог:			
3.4. Интерни ревизори у обављању појединачне ревизије у потпуности се придржавају фаза ревизорског поступка предвиђених Приручником за интерне ревизоре наведеног у тачки 3.1.?		Да <input type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
3.5. Ако је одговор НЕ, навести разлог:			
<b>Повеља интерних ревизора</b>			
3.6. Руководилац корисника јавних средстава и руководилац јединице за интерну ревизију/интерни ревизор потписали су повељу интерних ревизора?		Да <input type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
3.7. Ако је одговор ДА, доставити повељу, уколико је било промена текста или потписника у извештајном периоду, у прилогу овог извештаја.			
3.8. Ако је одговор НЕ, навести разлог:			
<b>Примена стандарда интерне ревизије и Етичког кодекса за интерну ревизију</b>			
3.9. Да ли интерни ревизори спроводе ревизију у складу са међународним стандардима интерне ревизије?		Да <input type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
3.10. Ако је одговор НЕ, навести разлоге:			

<sup>5</sup> Заводни број сертификата о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору се уноси само за запослене на пословима интерне ревизије који су стекли ово звање у складу са Правилником о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 9/2014).

3.11. Да ли су сви интерни ревизори потписали Етички кодекс интерне ревизије?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.12. Да ли интерни ревизори у раду примењују начела и правила Етичког кодекса за интерну ревизију?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.13. Ако је одговор НЕ, навести разлоге и случајеве непримењивања:	
<b>Примена методолошких алата Централне јединице за хармонизацију</b>	
3.14. Да ли у обављању интерне ревизије користите неке од наведених методолошких алата доступних на web-страници Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију?	
1) <input type="checkbox"/> Модел за интерну оцену квалитета рада јединица за интерну ревизију;	
2) <input type="checkbox"/> Алати за ревизију ИПА фондова Европске уније;	
3) <input type="checkbox"/> Смернице за спровођење интерне ревизије међусекторских програма и пројеката - „хоризонтална ревизија“.	
<b>Обављање интерне ревизије</b>	
3.15. Стратешки план интерне ревизије израђен је на основу процене ризика?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.16. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
3.17. Стратешки план интерне ревизије одобрио је руководилац корисника јавних средстава у складу са одредбама 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", бр. 99/2011 и 106/2013)?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.18. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
3.19. Стратешки план интерне ревизије је доступан свим запосленима и руководиоцима (појединачно прослеђен, објављен у интерном гласилу, на интранет, односно интернет странама организације)?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.20. Годишњи план интерне ревизије израђен је на основу стратешког плана интерне ревизије?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.21. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
3.22. Годишњи план интерне ревизије одобрио је руководилац корисника јавних средстава у складу са одредбама члана 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 106/2013)?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.23. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
3.24. Годишњи план интерне ревизије је доступан свим запосленима и руководиоцима (појединачно прослеђен, објављен у интерном гласилу, на интранет односно, интернет странама организације)?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
<b>Извршење годишњег плана интерне ревизије<sup>6</sup></b>	
3.25. Укупан број планираних услуга уверавања према годишњем плану:	
3.26. Укупан број накнадно планираних („по захтеву“) услуга уверавања:	

<sup>6</sup> Односи се на годину за коју се овај годишњи извештај подноси.

3.27. Укупан број обављених услуга уверавања за које су сачињени коначни ревизорски извештаји:	
3.28. Разлози неизвршавања планираног броја услуга уверавања (навести разлоге):	
3.29. Проценат планираних ревизор дана за обављање саветодавних услуга у односу на укупан број планираних ревизор дана према годишњем плану:	
3.30. Проценат накнадно планираних ревизор дана („по захтеву“) за обављање саветодавних услуга у односу на укупан број планираних ревизор дана према годишњем плану	
3.31. Проценат остварених ревизор дана у односу на планирани број ревизор дана за саветодавне услуге:	
3.32. Разлози неизвршавања планираних саветодавних услуга (навести разлоге):	
3.33. Да ли се руководиоцу корисника јавних средстава редовно достављају ревизорски извештаји и извештаји саветодавних услуга?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.34. Одговорно лице субјекта ревизије попуњава и одлучује о Плану извршења препорука у коме су наведене прихваћене препоруке и радње које је потребно предузети, одговорна лица за извршење препорука и рокови?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.35. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
3.36. За дате препоруке у ревизорским извештајима јединица за интерну ревизију /интерни ревизор води евиденцију са подацима потребним за праћење примене препорука?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.37. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
3.38. Број услуга уверавања за праћење извршења препорука („follow up“), од укупно планираних услуга уверавања:	
3.39. Број препорука које су накнадно праћене („follow up“) из претходног извештајног периода?	
<b>Број датих препорука и број спроведених препорука у извештајном периоду</b>	
3.40. Број датих препорука у ревизорским извештајима <sup>7</sup> :	
3.41. Број неприхваћених препорука у ревизорским извештајима:	
3.42. Број спроведених препорука:	
3.43. Број неспроведених препорука којима је истекао рок за спровођење:	
3.44. Број неспроведених препорука којима није истекао рок за спровођење:	
3.45. Ако постоје неспроведене препоруке, којима је истекао рок за спровођење, навести разлоге неспровођења:	
<b>Спровођење препорука из претходног извештајног периода:</b>	
3.46. Проценат спроведених препорука у односу на укупан број датих препорука из претходног извештајног периода, у овом извештајном периоду:	

<sup>7</sup> Укупан број датих препорука у извештајном периоду мора бити једнак збирку препорука из свих обављених ревизија у извештајном периоду приказаних у Посебном делу: Преглед обављених ревизија.

3.47. Ако постоје неспроведене препоруке из претходног извештајног периода којима је истекао рок за спровођење, у овом извештајном периоду, навести разлоге неспровођења:

#### **Ревизорски одбор**

3.48. Да ли је образован ревизорски одбор, као саветодавно тело за питања интерне ревизије?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.49. Да ли је ревизорски одбор састављен од независних чланова, са одговарајућим стручним квалификацијама?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.50. Да ли ревизорски одбор разматра и даје савете у вези са стратешким и годишњим планом интерне ревизије пре одобрења плана?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.51. Да ли ревизорски одбор разматра и даје савете у вези са извршењем годишњег плана интерне ревизије?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.52. Навести послове ревизорског одбора:	

#### **Континуирано стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора<sup>8</sup>**

3.53. Да ли интерна ревизија КЈС води евиденцију о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у складу са чланом 10. став 2. Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 15/2019)?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
---	---

#### **Оцена квалитета рада јединице за интерну ревизију:<sup>9</sup>**

3.54. Да ли је руководилац интерне ревизије утврдио програм за оцену квалитета рада јединице за интерну ревизију?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.55. Да ли руководилац интерне ревизије спроводи интерно оцењивање (стални прегледи и периодично самооценење) у складу са чланом 19. став 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 и 106/2013)?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>

3.56. Ако је одговор НЕ, навести разлог:

3.57. Да ли је у КЈС спроведена екстерна оцена квалитета у последњих пет година у складу са чланом 19. став 3. 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 106/2013)?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
---	---

#### **Препоруке из Консолидованог годишњег извештаја за претходну годину**

3.58. Да ли сте упознати са садржином препорука датим корисницима јавних средстава из Консолидованог годишњег извештаја за претходну годину (стр. 74-78)?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.59. Да ли спроводите дате препоруке из области интерне ревизије из Консолидованог годишњег извештаја за претходну годину, које се односе на вашу организацију?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>

3.60. Ако је одговор НЕ, навести разлог:

<sup>8</sup> Попуњавају КЈС код којих запослени интерни ревизори поседују сертификат о стеченом знању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

<sup>9</sup> Попуњавају КЈС који имају успостављену јединицу за интерну ревизију.

<b>Преглед обављених ревизија и саветодавних услуга</b>
Преглед обављених ревизија и саветодавних услуга приказати у <b>ПОСЕБНОМ ДЕЛУ</b>
<b>4. ПРЕДЛОЗИ ЗА РАЗВОЈ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ</b>
4.1. Навести укратко активности које су планиране или реализоване у погледу развоја интерне ревизије у вашој организацији:
4.2. Ваши предлози за развој и унапређење интерне ревизије (уопштено):
<b>НАПОМЕНЕ:</b>
<b>5. Мишљење интерне ревизије о нивоу успостављености финансијског управљања и контроле унутар корисника јавних средстава</b>
5.1. Навести мишљење интерне ревизије о успостављеном нивоу финансијског управљања и контроле у извештајном периоду на основу обављених ревизија (унети до три кључна налаза):
<b>6. ФУНКЦИОНИСАЊЕ СИСТЕМА У УСЛОВИМА COVID-19 ПАНДЕМИЈЕ</b>
6.1. Означите изјаве које су примењиве на рад интерне ревизије уопштено гледано услед COVID-19 пандемије:
<p>1) <input type="checkbox"/> Циљеви су остварени у мањој мери.</p> <p>2) <input type="checkbox"/> Циљеви нису остварени у планираним роковима.</p> <p>3) <input type="checkbox"/> Обим посла се повећао.</p> <p>4) <input type="checkbox"/> Ниво контроле је био смањен.</p> <p>5) <input type="checkbox"/> Прилагодили смо планове рада ситуацији.</p> <p>6) <input type="checkbox"/> Ништа од наведеног.</p>
6.2. Каква су искуства интерне ревизије у вези са радом од куће?
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <input type="checkbox"/> Позитивна</li> <li>- <input type="checkbox"/> Негативна</li> <li>- <input type="checkbox"/> Није примењиво (није било могуће организовати рад од куће)</li> </ul>
6.3. Додатна запажања о функционисању Вашег система у условима COVID-19 пандемије:

Адреса корисника јавних средстава:

(потпис руководиоца јединице за интерну ревизију/интерног ревизора) <sup>10</sup>	(потпис руководиоца корисника јавних средстава и печат)
---	---

<sup>10</sup> Не попуњавати у електронској форми

## ПОСЕБНИ ДЕО

### 1. ПРЕГЛЕД ОБАВЉЕНИХ РЕВИЗИЈА<sup>11</sup>

Навести све обављене ревизије у извештајном периоду са бројем датих препорука по врстама препорука и основним препорукама за сваку ревизију.

Број, датум и назив ревизије:

Број датих препорука по врсти препоруке<sup>12</sup>:

1	2	3	4	5	6	7	8	Укупно

Препоруке:<sup>13</sup>

Број, датум и назив ревизије:

Број датих препорука по врсти препоруке

1	2	3	4	5	6	7	8	Укупно

Препоруке:

Број, датум и назив ревизије:

Број датих препорука по врсти препоруке:

1	2	3	4	5	6	7	8	Укупно

Препоруке:

<sup>11</sup> Умножити табелу 2 према потреби, односно броју обављених ревизија.

<sup>12</sup> Уписати број препорука према врсти препоруке (области): 1- **Интерна правила и процедуре;**

**2 - Планирање; 3 - Примања и приходи; 4 - Јавне набавке и уговорање; 5 - Запослени плате и накнаде; 6 - Плаћања и пренос средстава; 7 - Књиговодствене евиденције и финансијско извештавање; 8 - Информациони системи.**

<sup>13</sup> Уписати текст препорука из резимеа ревизорског извештаја.

**2. ПРЕГЛЕД ОБАВЉЕНИХ РЕВИЗИЈА (табела за умножавање)**

Навести све обављене ревизије у извештајном периоду са бројем датих препорука по врстама препорука и основним препорукама за сваку ревизију.

Број, датум и назив ревизије:

Број датих препорука по врсти препоруке:

1	2	3	4	5	6	7	8	Укупно

Препоруке:

Број, датум и назив ревизије:

Број датих препорука по врсти препоруке

1	2	3	4	5	6	7	8	Укупно

Препоруке:

Број, датум и назив ревизије:

Број датих препорука по врсти препоруке:

1	2	3	4	5	6	7	8	Укупно

Препоруке:

### **3. ПРЕГЛЕД ОБАВЉЕНИХ САВЕТОДАВНИХ УСЛУГА<sup>14</sup>**

Навести све обављене саветодавне услуге у извештајном периоду, са кратким описом из извештаја о саветодавној услуги.

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

<sup>14</sup> Умножити табелу 4 према потреби, односно броју обављених саветодавних услуга.

**4. ПРЕГЛЕД ОБАВЉЕНИХ САВЕТОДАВНИХ УСЛУГА (табела за умножавање)**

Навести све обављене саветодавне услуге у извештајном периоду, са кратким описом из извештаја о саветодавној услуги.

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услуги:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услуги:

**5. СПИСАК ЗАПОСЛЕНИХ НА ПОСЛОВИМА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**  
**(табела за умножавање)<sup>15</sup>**

Ред. бр.	Име	Презиме	Назив радног места	Број сертификата ОИРуJC
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				

---

<sup>15</sup> Умножити поља табеле 5 према потреби, односно броју запослених на пословима интерне ревизије.