

## ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ОБАВЉЕНИМ РЕВИЗИЈАМА И АКТИВНОСТИМА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

за 2021. 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 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> :	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>

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

<sup>2</sup> Нормативно успостављена интерна ревизија је интерна ревизија која је успостављена актом о систематизацији и опису радних места организације или споразумом о обављању интерне ревизије у складу са чланом 3. тач. 2) и 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. 99/11 и 106/13.

2.2. Ако је одговор ДА, навести назив, број и датум акта:				
2.3. Навести број полазника који су у поступку обуке за стицање професионалног звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору: <sup>3</sup> - теоријска - теоријска и практична				
2.4. Интерна ревизија успостављена је на један од следећих начина: 1) <input type="checkbox"/> успостављањем независне јединице за интерну ревизију 2) <input type="checkbox"/> интерни ревизор 3) <input type="checkbox"/> оснивањем заједничке јединице за интерну ревизију више корисника јавних средстава 4) <input type="checkbox"/> споразумом о обављању послова интерне ревизије са другим корисником јавних средстава. У случају да је закључен споразум о оснивању заједничке јединице за интерну ревизију, навести називе КЈС који оснивају заједничку јединицу, број и датум споразума: У случају да је закључен споразум о обављању послова интерне ревизије са другим КЈС, навести назив тог КЈС, број и датум споразума:				
2.5. Јединица за интерну ревизију/интерни ревизор организационо и функционално је директно и искључиво одговорна руководиоцу корисника јавних средстава?				Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
2.6. Ако је одговор НЕ, навести коме је одговорна и разлог:				
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>				Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
2.8. Ако је одговор НЕ, навести разлог:				
2.9. Руководилац јединице за интерну ревизију је именован?				Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
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)?				Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
2.11. Кадровска попуњеност и вредновање радних места интерних ревизора у јединици интерне ревизије/интерни ревизор (уписати бројчане податке):				
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 почео 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 израдила Централна јединица за хармонизацију?			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“; 4) <input type="checkbox"/> Алати за извођење ревизија информационих система и система безбедности информација код корисника јавних средстава.	
<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 руководиоца 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 руководиоца 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:	
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. Укупан број обављених саветодавних услуга за које су сачињени извештаји:	
3.30. Да ли се руководиоцу корисника јавних средстава редовно достављају ревизорски извештаји и извештаји саветодавних услуга?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.31. 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"/>
3.32. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
3.33. 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"/>
3.34. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
3.35. Број услуга уверавања за праћење извршења препорука („follow up”), од укупно планираних услуга уверавања:	
3.36. Број препорука које су накнадно праћене („follow up”) из претходног извештајног периода?	
<b>Број датих препорука и број спроведених препорука у извештајном периоду</b>	
3.37. Број датих препорука у ревизорским извештајима <sup>7</sup> :	
3.38. Број неприхваћених препорука у ревизорским извештајима:	
3.39. Број спроведених препорука:	
3.40. Број датих препорука којима није истекао рок за спровођење:	
3.41. Број датих препорука којима је истекао рок за спровођење:	
3.42. Ако постоје неспроведене препоруке, којима је истекао рок за спровођење, навести разлоге неспровођења:	
<b>Спровођење препорука из претходног извештајног периода:</b>	
3.43. Број спроведених препорука које су дате у претходном извештајном периоду, а спроведене у претходном и у овом извештајном периоду, кумулативно:	
3.44. Ако постоје неспроведене препоруке из претходног извештајног периода којима је истекао рок за спровођење, у овом извештајном периоду, навести разлоге неспровођења:	
<b>Ревизорски одбор</b>	
3.45. Да ли је образован ревизорски одбор, као саветодавно тело за питања интерне ревизије?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>

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

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

3.46. Да ли је ревизорски одбор састављен од независних чланова, са одговарајућим стручним квалификацијама?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.47. 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"/>
3.48. Да ли ревизорски одбор разматра и даје савете у вези са извршењем годишњег плана интерне ревизије?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.49. Навести послове ревизорског одбора:	
<b>Континуирано стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора<sup>8</sup></b>	
3.50. 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"/>
<b>Оцена квалитета рада јединице за интерну ревизију:<sup>9</sup></b>	
3.51. Да ли је руководиоца интерне ревизије утврдио програм за оцену квалитета рада јединице за интерну ревизију?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
3.52. Да ли руководиоца интерне ревизије спроводи интерно оцењивање (стални прегледи и периодично самооцењивање) 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"/>
3.53. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
3.54. 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"/>
<b>Препоруке из Консолидованог годишњег извештаја за претходну годину<sup>10</sup></b>	
3.55. Да ли сте упознати са садржином препорука датим корисницима јавних средстава из Консолидованог годишњег извештаја за претходну годину (стр. 71-73)?	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:	
<b>Преглед обављених ревизија и саветодавних услуга</b>	
Преглед обављених ревизија и саветодавних услуга приказати у <b>ПОСЕБНОМ ДЕЛУ</b>	

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

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

<sup>10</sup> Текст Консолидованог годишњег извештаја за 2020. годину је доступан на интернет страници: <https://mfin.gov.rs/o-ministarstvu/dokumenti3>

#### **4. ПРЕДЛОЗИ ЗА РАЗВОЈ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

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):

#### **НАПОМЕНЕ:**

#### **5. Мишљење интерне ревизије о нивоу успостављености финансијског управљања и контроле унутар корисника јавних средстава**

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):

#### **6. ФУНКЦИОНИСАЊЕ СИСТЕМА У УСЛОВИМА COVID-19 ПАНДЕМИЈЕ**

6.1. Означите изјаве које су примењиве на рад интерне ревизије уопштено гледано услед COVID-19 пандемије:

- 1)  Циљеви су остварени у мањој мери.
- 2)  Циљеви нису остварени у планираним роковима.
- 3)  Обим посла се повећао.
- 4)  Ниво контрола је био смањен.
- 5)  Прилагодили смо планове рада ситуацији.
- 6)  Ништа од наведеног.

6.2. Додатна запажања о функционисању Вашег система у условима COVID-19 пандемије:

Адреса корисника јавних средстава:

\_\_\_\_\_  
(потпис руководиоца јединице за интерну ревизију/интерног ревизора)

\_\_\_\_\_  
(потпис руководиоца корисника јавних средстава и печат)

## 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 уговарање; 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 услузи.

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

<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 услузи.

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

<b>5. СПИСАК ЗАПОСЛЕНИХ НА ПОСЛОВИМА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ</b> (табела за умножавање) <sup>15</sup>				
<b>Ред. бр.</b>	<b>Име</b>	<b>Презиме</b>	<b>Назив радног места</b>	<b>Број сертификата ОИРyЈС</b>
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.