

Деловодни број: 020-61-19
Датум: 26.12.2022. године

На основу одредби чланова 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013), а у вези са чланом 35. Статута Технолошког факултета Нови Сад заведеним под деловодним бројем: 020-289/1 дана 25.02.2021. године као и Повељом интерне ревизије Технолошког факултета Нови Сад заведеном под деловодним бројем: 020-2064 дана 05.12.2018. године, на предлог мр Маленчин Владимира, руководиоца интерне ревизије, проф. др Биљана Пајин, декан Технолошког факултета Нови Сад, 26.12.2022. године одобрава

**СТРАТЕГИЈСКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
за период од 2023. године до 2025. године**

САДРЖАЈ:

1. Увод	1
2. Законска регулатива	1
3. Сврха интерне ревизије	2
4. Стратегијско планирање	2
4.1. Визија интерне ревизије	2
4.2. Мисија интерне ревизије	3
4.3. Циљеви интерне ревизије	3
4.4. Основ за израду стратегијског плана	4
4.5. Кадровски ресурси	4
5. Распоред ревизија	6
6. Организација и развој функције интерне ревизије	7
7. Извештавање интерне ревизије	8
8. Закључак	9

1. Увод

Стратегијски план интерне ревизије представља прву фазу, основ процеса планирања у којој се утврђују визија, мисија и циљеви интерне ревизије Технолошког факултета Нови Сад (у даљем тексту: Факултет) као и начин остваривања тих циљева. Стратегијски план ревизије ће омогућити покривеност пословних процеса ревизијом у наредне три године.

Стратегијски план:

- помаже у идентификовању области које требају да буду предмет ревизије,
- омогућава објективан приступ дефинисању послова интерне ревизије заснованог на процени ризика,
- помаже интерној ревизији приликом оцене система интерних контрола, и
- омогућава интерној ревизији да оптимално користи ресурсе.

Стратегијски план интерне ревизије се сачињава уз поштовање следећих фаза припреме плана:

- а. утврђивање ревизијског окружења,
- б. идентификовање система или области који могу бити предмет ревизије,
- в. процена ризика за сваки систем или област,
- г. доношење одлуке о ревизијској стратегији,
- д. процена потреба ревизије.

2. Законска регулатива

Чланом 82. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021- др. закон) прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

За успостављање и обезбеђивање услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава, односно декан Технолошког факултета Нови Сад.

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Технолошког факултета Нови Сад. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

3. Сврха интерне ревизије

Сврха интерне ревизије Факултета је да пружи независну, објективну услугу уверавања као и саветодавне услуге осмишљене да додају вредност и унапреде пословање Технолошког факултета Нови Сад.

Руководилац интерне ревизије обавља интерну ревизију свих организационих делова Технолошког факултета Нови Сад, свих програма, активности и процеса који су у надлежности Технолошког факултета Нови Сад.

Ревизорски процес за пружање **услуга уверавања** у појединачној ревизији садржи следеће етапе: увод, утврђивање и снимање система, утврђивање циљева контроле, идентификовање ризика, оцену контрола у односу на ризике, тестирање контрола, доношење закључака, нацрт извештаја о ревизији и извештај о ревизији.

Ревизорски процес пружања **саветодавних услуга** се обавља у области управљања ризицима и контролом, а садржај ревизорских програма, циљеви, обухват и начин извештавања се унапред утврђују са деканом Технолошког факултета Нови Сад.

Појединачни ревизорски ангажман обухвата пружање услуга уверавања или пружање саветодавних услуга.

Домен активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене декану Технолошког факултета Нови Сад о адекватном и ефективном начину управљања ризицима, о управљању контролним процесима и управљању Факултетом у целини.

4. Стратегијско планирање

Стратегијско планирање је део планирања у којем се утврђују визија, мисија и циљеви интерне ревизије као и начин постизања циљева. Стратегијски план се доноси до краја текуће године за следећи трогодишњи период и одобрава се од стране декана Технолошког факултета Нови Сад.

4.1. Визија интерне ревизије

Визија интерне ревизије је да иста буде цењена, стручна, саветодавна помоћ руководству Технолошког факултета Нови Сад, која даје видљиви допринос унапређењу организације и активности Факултета и ефикасном остваривању постављених циљева.

Визију је могуће 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 преношење 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.

4.2. Мисија интерне ревизије

Интерна ревизија је део система интерне финансијске контроле у јавном сектору организована са циљем да давањем препорука и мишљења допринесе унапређењу пословања и постизању циљева који су дефинисани законом, прописима и уговорима, односно, утврђени су политикама и процедурама Технолошког факултета Нови Сад.

Мисија интерне ревизије је да послове ревизије обави у складу са начелима интегритета, објективности, поверљивости и стручности, а на основу Међународних стандарда Института интерних ревизора, Етичког кодекса и Повеље интерне ревизије Технолошког факултета Нови Сад.

4.3. Циљеви интерне ревизије

У сврху остваривања мисије интерне ревизије постављени су следећи циљеви:

- Обезбеђење независности функције интерне ревизије у складу са Стандардима Института интерних ревизора, Повељом интерне ревизије и најбољом праксом,
- Давање независне процене о адекватности система Финансијског управљања и контроле у односу на:
 - (а). идентификоване ризике, процену ризика и управљање ризиком од стране вишег руководства Факултета,
 - (б). усклађеност пословања са законима, нормативним актима и потписаним уговорима,
 - (в). потпуност и поузданост финансијских и других информација,
 - (г). ефективност, ефикасност и економичност коришћења ресурса Факултета,
 - (д). заштиту информација и
 - (ђ). извршавање задатака и постизање циљева.
- Давање доприноса успостављању адекватне интерне контроле и ефикасног управљања ризицима на основу препорука након ревизорског ангажмана,
- Стални рад на континуираном усавршавању стручности руководиоца интерне ревизије, како би се квалитет и ефективност интерне ревизије подигли на виши ниво, а у складу са Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 15/2019),

- Стално праћење нових, као и већ идентификованих ризика, са аспекта вероватноће настанка ризика и утицаја – могућег финансијског ефекта који би настао,
- Извештавање декана Факултета о предузетим активностима на спровођењу препорука, а у циљу унапређења постојећих и успостављању нових интерних контрола.

4.4. Основ за израду стратегијског плана

Стратегијски план интерне ревизије Технолошког факултета Нови Сад се заснива на процени ризика према међународно прихваћеној методологији из Приручника за интерну ревизију, Мапе пословних ризика Технолошког факултета Нови Сад која је део Финалног извештаја успостављања система финансијског управљања и контроле заведеног под деловодним бројем: 020-1616 дана 12.12.2017. године, новог методолошког материјала у области ИФКЈ примљеног 15.10.2020. године, као и према стручној процени, стеченом искуству руководиоца интерне ревизије и сугестијама руководства.

У сарадњи са деканом Факултета утврђени су пословни процеси као могући предмет ревизије у следеће три године и то на основу:

- идентификованих пословних процеса,
- процене ризика из Мапе пословних ризика Технолошког факултета Нови Сад која је део Финалног извештаја успостављања система финансијског управљања и контроле заведеног под деловодним бројем: 020-1616 дана 12.12.2017. године,
- расположивих кадровских ресурса интерне ревизије.

4.5. Кадровски ресурси

Обим и број ревизија за трогодишњи период је утврђен у односу на расположиве ресурсе (један Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору) и броја дана потребних за обављање појединачних ревизија (Табела 1).

Послове ревизије на Технолошком факултету Нови Сад обавља руководиоца интерне ревизије који поред оперативног рада на спровођењу појединачне ревизије обавља и друге послове који се превасходно односе на: планирање, извештавање, сарадњу са руководством Факултета, Централном јединицом за хармонизацију, Државном ревизорском институцијом, интерно самооцењивање у току године, присуство семинарима и радионицама у организацији ЦХ и других струковних удружења, у складу са Правилником о стручном усавршавању Овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, стално праћење законске регулативе, као и измена законске регулативе са циљем унапређења рада интерне ревизије у складу са међународним стандардима интерне ревизије и архивирање документације.

Табела 1. Кадровски ресурси

Табела плана	Дана/особа
Радно место	
Руководилац интерне ревизије (Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору)	1
Број дана у години	365
Број дана – викенди у години	105
Радни дани 365 – 105 (викенди) – 5 (државни празници) – 4 (верски празници)	251
Број дана – годишњи одмор	29
Одсуство које се не може планирати	7
Обуке, радионице, семинари	10
„Резерва“ дана за планирање, извештавање, праћење извршења препорука ревизије, ажурирање и архивирање документације, евиденцију, ванредне ревизије.	31
Интерно самооцењивање – око три дана за преглед сваког ангажмана који је изабран у узорак за преглед.	3
Ревизор/дана (251-29-7-10-31-3=169)	171
Укупно расположиви дани за ревизију	171
Просечан број дана за обављање једне ревизије (директно време)	57
Планирани број ревизија	3
Расподела ресурса ревизије је планирана на основу расположивих ресурса из 2023. године.	

5. Распоред ревизија

Распоред ревизија по кварталима за период од 2023. године, закључно са 2025. годином, приказан је у табели 2.

Табела 2. Распоред ревизија у периоду од 2023. – 2025. године

Квартал	Процеси	Распоред ревизија		
		2023.	2024.	2025.
I квартал	Ревизија пословног процеса пријема публикација које су у издаваштву Технолошког факултета Нови Сад за 2022. годину.	X		
II квартал	Ревизија пословног процеса обрачуна и остваривања права на увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) на Технолошком факултету Нови Сад у 2022. години.	X		
III квартал	Ревизија пословног процеса примене правила докторских студија на Технолошком факултету Нови Сад.	X		
I квартал	Ревизија функционисања финансијског управљања и контроле на Технолошком факултету Нови Сад.		X	
II квартал	Ревизија пословног процеса обрачуна и исплате накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада.		X	
III квартал	Ревизија пословног процеса фактурисања на Технолошком факултету Нови Сад.		X	
I квартал	Ревизија пословног процеса давања у закуп ствари (простора) у јавној својини.			X
II квартал	Ревизија пословног процеса закључивања уговора са аспекта адекватности система за контролисање уговора у свим фазама његовог трајања.			X
III квартал	Ревизија пословног процеса руковања примљеним пазаром.			X
1.	Спровођење саветодавне ревизије.	X	X	X
2.	Спровођење саветодавне ревизије.	X	X	X
3.	Спровођење саветодавне ревизије.	X	X	X

1.	Консултације о датим препорукама ревизије.	По потреби	По потреби	По потреби
2.	Стручно усавршавање у областима у којима се врши ревизија на Технолошком факултету Нови Сад као и у области ревизије.	По потреби	По потреби	По потреби
3.	Планирање, извештавање, одржавање састанака у вези са интерном ревизијом, по позиву, присуствовање редовним састанцима руководства.	По потреби	По потреби	По потреби
4.	Сарадња са Централном јединицом за хармонизацију и Државном ревизорском институцијом.	По потреби	По потреби	По потреби
Σ	УКУПНО ДАНА РЕВИЗИЈЕ	171	171	171

Појединачне ревизије за сваку годину из Стратегијског плана интерне ревизије ће бити извршене према Годишњем плану интерне ревизије и за сваку од њих ће бити одређен Планирани временски оквир активности по кључним етапама.

Поред предвиђених ревизија из Стратегијског и Годишњег плана интерне ревизије, могу се извршити и ванредне ревизије, по налогу декана Технолошког факултета Нови Сад.

6. Организација и развој функције интерне ревизије

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-идпр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021- др. закон) прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Технолошком факултету Нови Сад заведеним под деловодним бројем: 020-311, дана: 02.03.2021. године, систематизовано је радно место Руководилац интерне ревизије.

У периоду од 2023. године до 2025. године, интерна ревизија ће пажњу усмерити и на:

- осигурање квалитета и унапређење вештина руководиоца интерне ревизије;
- јачање система финансијског управљања и контроле на Технолошком факултету Нови Сад;
- развој и стално стручно усавршавање присуствовањем обукама, радионицама и семинарима у организацији Министарства финансија, Централне јединице за

хармонизацију и других, а у складу са Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 15/2019);

- сарадњу са Државном ревизорском институцијом;
- сарадњу са организационим деловима и службама Технолошког факултета Нови Сад давањем сугестија приликом доношења нових Правилника и процедура;
- укључивање Руководиоца интерне ревизије у развој информационих система како би интерна ревизија помогла у процени система и адекватности контролних процедура.

7. Извештавање интерне ревизије

На основу члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013), руководиоца интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и објављује, на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију.

Годишњи извештај о раду интерне ревизије садржи:

1. Обављене ревизије и евентуална ограничења, као и друге разлоге неиспуњења плана;
2. Главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и контролу унутар корисника јавних средстава.

Годишњи извештај о раду интерне ревизије се доставља Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Руководилац интерне ревизије, у складу са чланом 18. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору доставља руководиоцу корисника јавних средстава: извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије; доставља периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије; извештаје о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије; извештаје о свим случајевима у којима су активности руководиоца интерне ревизије наишле на ограничења.

Руководилац интерне ревизије је обавезан да сарађује и координира рад са екстерном ревизијом.

8. Закључак

У предстојећем периоду интерна ревизија Технолошког факултета Нови Сад ће бити усмерена на:

- остваривање Стратегијског плана интерне ревизије за период од 2023. године до 2025. године;
- припрему и израду Стратегијског плана интерне ревизије за период од 2024. године до 2026. године;
- припрему и израду Годишњих планова интерне ревизије;
- праћење остваривања Годишњих планова рада за 2023, 2024 и 2025. годину;
- јачање система Финансијског управљања и контроле на Технолошком факултету Нови Сад у сарадњи са руководством Факултета и лицем задуженим за општи процес успостављања, одржавања и редовног ажурирања система финансијског управљања и контроле кроз преглед кључних корака и конкретних активности које је неопходно у оквиру њих спровести;
- поштовање начина рада прописаног Приручницима који су добијени од Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија и смерницама интерне ревизије из Међународног оквира професионалне праксе Института интерних ревизора које су до сада преведене на српски језик, Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије (Стандарди), Етички кодекс чија је примена обавезна, као и Водича за примену чија се примена препоручује;
- осигурање континуираног стручног усавршавања у складу са Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 15/2019) и
- друге активности, а у вези са функционисањем и унапређивањем рада интерне ревизије Технолошког факултета Нови Сад.



Проф. др Биљана Пајин

Декан Технолошког факултета Нови Сад

мр Владимир Маленчин

Руководилац интерне ревизије