

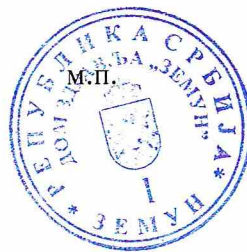


Број: 03/744-2
Дана: 24.02.2023.

Годишњи план рада интерног Ревизора за 2023.годину

Припрема
Овлашћени интерни ревизор
у јавном сектору


дипл.екон.Ангелина Орбовић



Одобрава
В.Д. Директора
Дома здравља Земун


др Александра Цветковић

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), Повеље интерне ревизије бр.03/2449 од 10.09.2019. и Стратешког плана интерне ревизије Дома здравља Земун од 2023.-2025.године, бр.03/744 од 24.02.2023.године, на предлог интерног ревизора, в.д. директора одобрава:

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Предлог Годишњег плана интерног ревизора за 2023. годину сачињен је на основу године Стратешког плана интерне ревизије за период од 2023 -2025. године, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

Правни основ за утврђивање Годишњег плана интерног ревизора прописан је чланом 17. став 1. тачка 1. и 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 106/13).

Системи ревизије су одабрани на основу процене ризика и ревидираног Стратешког плана интерног ревизора бр.03/744 од 24.02.2023.године.

У табеларном приказу који следи, дефинисани су циљеви, циљне групе, начин и динамика реализације као и очекивани резултат приликом спровођења Годишњег плана интерног ревизора за 2023. годину.

СИСТЕМИ КОЈИ ЋЕ БИТИ ПРЕДМЕТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Идентификовани системи који ће бити предмет ревизије класификовани су по функцији:

1. Систем попис и евиденција имовине
2. Систем планирање, припреме и извршења буџета
3. Систем набавке

РЕСУРСИ ЗА ОБАВЉАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

У Одсеку за интерну ревизију у 2023.години послове ће обављати један интерни ревизор са звањем овлашћеног интерног ревизора за јавни сектор, а у 2024. и 2025.години интерну ревизију ће обављати најмање три интерна ревизора од којих један руководилац Одсека. При планирању расподеле радних дана за обављање ревизија водило се рачуна о приоритетима, времену потребном за планиране ревизије, стручном усавршавању, могућим ванредним ревизијама.

Расположиви ресурси за обављање интерне ревизије	2023
Руководилац јединице	/
Интерни ревизор	1
Расподела радних дана по ревизору	дана
Укупно дана у години	365
Викенд дани, празници, годишњи одмори	147
Укупно радних дана у календарској години	218
Састанци, консултације, саветовања	80
Семинари и едукације	20
Процена ризика, израда планова и извештаја	70
Ванредне ревизије или посебни ангажмани	30
Укупно ревизорских дана у једној години	200

Интерни ревизор (Одсек за интерну ревизију) ће након сваке спроведене ревизије обухваћене годишњим планом израдити и доставити ревизорски извештај руководиоцу субјекта ревизије и руководиоцу корисника јавних средстава.

<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, <p>2. Праћење</p> <p>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 конкретног система/подсистема.</p> <p>2.1. Праћење и анализа обавештења субјекта ревизије о поступању по предложеним препорукама интерне ревизије</p> <p>3. Ефикасна саветодавна улога интерне ревизије у циљу унапређења рада пословног система.</p> <p>3.1. Описивање и тестирање система 3.2. Идентификовање, анализа и управљање новим ризицима у раду директних, индиректних и других корисника буџетских средстава 3.3. Истраживање и дефинисање предлога унапређења пословног система 3.4. Организовање консултантских и Едукативних сатанака.</p> <p>4. Стручно усавршавање интерног ревизора из области интерне ревизије, као и из области релевантне за спровођење ревизија у 2023.години</p> <p>4.1. Учествовање на Међународним конференцијама интерних ревизора, 4.2. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима из делокруга интерне ревизије 4.3. Учествовање на обукама, радионицама и семинарима који су битни за спровођење ревизија система 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. Нацрт извештаја и Извештаји достављају се руководиоцу субјекта ревизије и руководиоцу корисника јавних средстава. Извештавање о раду интерног ревизора према руководиоцу корисника јавних средстава се врши најмање једном годишње. Извештавање према Министарству финансија-Централна јединица за хармонизацију се врши у складу са прописима и Повељом интерне ревизије бр.03/2449 од 10.09. 2019. године.</p>
--	--

	<p>6. Спољне комуникацијске активности</p> <p>Већина комуникацијских активности интерног ревизора је „унутрашње природе“ која се обавља увек писмено (имејл, допис, захтев, обавештење и слично).</p> <p>Екстерна комуникација је ограничена на контакте са професионалним телима у области ревизије, државним органима овлашћеним за предлагање прописа и удружењима по њиховом захтеву уз одобрење руководиоца корисника јавних средстава.</p> <p>Интерни ревизор у Дому здравља Земун, ће сарађивати са Централном јединицом за хармонизацију и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерног ревизора.</p>
Очекивани резултати:	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Остварење стратешких циљева организације</i> 2. <i>Функционисање пословног система у складу са законима и прописима,</i> 3. <i>Унапређење рада пословног система у Дому здравља „Земун“ (економичност, ефикасност и ефективност).</i>
Носилац активности	<i>Овлашћени интерни ревизор</i>

Овлашћени интерни ревизор

Ангелина Орбовић
дипл.екон. Ангелина Орбовић



В.Д. Директора
Дома здравља Земун

Александра Цветковић
др Александра Цветковић

Прилог / Табеларни приказ планираних ревизија

Годишњи план интерне ревизије за 2023.годину

Р. Бр.	Систем	Ризици који се односе на систем	Циљ Стратегије 2023.
1.	Систем пописа и евиденције имовине	■	■
2.	Систем планирања, припреме и извршења буџета	■	■
3.	Систем набавке	■	■

Циљ: Обезбедити да су услови за почетак и спровођења планиране ревизије испуњени.

Ризик: Пословања неће бити реализовани уколико се не успостави усаглашеност између свих процеса ФУК-а.