



Република Србија
Град Пирот
Служба интерне ревизије
IV Број: 47-20/2023
29.12.2023. године

На основу члана 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", број 99/2011, 106/2013 и 84/2023), на предлог руководиоца Службе интерне ревизије, председник привременог органа града Пирота одобрава

**ГОДИШЊИ ПЛАН СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ГРАДА ПИРОТА
за 2024. ГОДИНУ**

Пирот, децембар 2023. године

САДРЖАЈ

Увод.....	1
1. Улога интерне ревизије.....	1
2. Циљеви Службе интерне ревизије.....	2
3. Расподела ресурса Службе интерне ревизије.....	2
4. Планиране активности Службе интерне ревизије.....	3
4.1. Услуге уверавања.....	3
4.2. Саветодавне услуге.....	4
4.3. Стручно усавршавање.....	5
4.4. Сарадња са другим институцијама.....	6
4.5. Остале активности интерне ревизије.....	6
5. Извештавање.....	7
6. Закључак.....	8

Прилози:

Прилог 1. Табеларни приказ Годишњег плана Службе интерне ревизије

Прилог 2. Табеларни приказ Плана за професионалну обуку и професионални развој запослених у Служби интерне ревизије

Увод

Интерна ревизија је активност која пружа независно, објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања корисника јавних средстава. Интерна ревизија помаже кориснику јавних средстава да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање корисником јавних средстава.

Правни основ за припремање Годишњег плана Службе интерне ревизије прописан је чланом 25. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹ (у даљем тексту: Правилник).

Годишњи план Службе интерне ревизије за 2024. годину сачињен је на основу прве године Стратешког плана Службе интерне ревизије Града Пирота за период 2024-2026. година, а у складу са циљевима, приоритетима и расположивим ресурсима и представља инструмент спровођења примене закона и прописа.

Годишњи план јесте разрада, прецизирање активности, односно детаљан опис прве године Стратешког документа интерне ревизије и овим планом се пре свега разрађују циљеви, одређује обим, временско трајање, распоред по месецима и ресурси који су потребни за обављање сваке појединачне ревизије у 2024. години.

1. Улога интерне ревизије

Служба интерне ревизије града Пирота основана је Одлуком Скупштине града Пирота. Послове интерне ревизије обављају запослени у Служби интерне ревизије, руководиоца интерне ревизије и два интерна ревизора. Интерни ревизори су код Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија завршили теоријску обуку за стицање звања овлашћени интерни ревизор. Служба интерне ревизије, на основу Правилника о изменама и допунама Правилника који је ступио на снагу 13. октобра 2023. године, процењује да ће Централна јединица за хармонизацију омогућити интерним ревизорима да у другом кварталу 2024. године заврше и обуку за практичан рад, чиме ће стећи услов за полагање испита за стицање професионалног звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Служба интерне ревизије обавља интерну ревизију код свих корисника јавних средстава града Пирота.

Служба интерне ревизије у вршењу функције интерне ревизије, примењује прописе Републике Србије, Међународне стандарде интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије и Повељу Службе интерне ревизије.

Улога интерне ревизије у процесу управљања код корисника јавних средстава је од виталног значаја. Интерна ревизија помаже кориснику јавних средстава у постизању његових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на:

- идентификовање, процену и управљање ризиком од стране руководиоца свих нивоа код корисника јавних средстава;
- усклађеност пословања корисника јавних средстава са прописима, интерним актима и уговорима;
- поузданост и потпуност финансијских и других информација;
- економичност, ефикасност и ефективност пословања корисника јавних средстава;
- заштиту средстава и података (информација) и
- извршење задатака и постизање циљева.

¹ "Службени гласник РС", број 99/2011, 106/2013 и 84/2023

2. Циљеви Службе интерне ревизије

Имајући у виду визију и мисију Службе интерне ревизије, а у циљу реализације стратешких циљева интерне ревизије активности Службе интерне ревизије ће у 2024. години бити усмерене на реализацији следећих циљева:

1. Обезбедити потпуну примену Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије, развијати процес саветодавних услуга и активно учествовати у развоју и имплементацију рачунарског програма или апликације за интерну ревизију;

2. Проактивно учествовати у дијалогу са ЦЈХ и свим другим заинтересованим странама како би се ревидирао правни оквир у циљу обезбеђења потпуне организационе независности јединица за интерну ревизију ЈЛС;

3. Успоставити систем за мерење и извештавање о учинку и развити капацитете за стратешко и годишње планирање;

4. Обезбедити довољан број запослених са одговарајућим знањима и вештинама за потпун обухват директних и индиректних корисника јавних средстава и јавних предузећа и

5. Утицати на повећање свести руководиоца корисника јавних средстава о значају и улози интерне ревизије и финансијског управљања и контроле.

3. Респодела ресурса

Сврха Годишњег плана интерне ревизије јесте да, поред детаљнијег дефинисања циљева и активности интерне ревизије које је потребно обавити у току године, а на основу утврђених критичних области и процене ризика, изврши и распоређивање ревизора и других ресурса који су расположиви за период планирања.

Приликом планирања ревизија које ће бити обављене у 2024. години узета је у обзир чињеница да су у Служби интерне ревизије запослена три интерна ревизора, од којих је један овлашћени интерни ревизор у јавном сектору. При утврђивању потребног броја ревизора, рачуна се да је на годишњем нивоу уобичајено расположиво око 150 нето ревизор дана по једном ревизору. Обрачун се врши на следећи начин: укупан фонд календарских дана у једној години од 365 дана се умањује за све суботе и недеље и нерадне дане верских и државних празника, затим се добијени укупан фонд радних дана умањује за дане: годишњег одмора, непредвиђеног одсуства услед болести, дане проведене на обукама, дане потребне за праћење препорука, административно сређивање документације и припрему планова интерне ревизије.

У току 2024. године, на темељу ангажмана два ревизорска тима састављених од вође тима и једног члана тима, могуће је обавити четири интерне ревизије, услуге уверавања, од којих се 20% расположивог времена, односно једна ревизија, резервише за непланиране ревизије по захтеву Градоначелника. Наиме, градоначелник може у сваком тренутку издати налог за спровођење ванредне ревизије и тада је предметна ревизија приоритетна у односу на друге ревизорске ангажмане. Такође се одваја око 10% расположивог времена за непланиране саветодавне услуге на захтев корисника јавних средстава.

4. Планиране активности Службе интерне ревизије

Следећи визију и мисију интерне ревизије града Пирота запослени у Служби интерне ревизије ће, уз поштовање расположивих ресурса, своје активности усмерити на: обављање ревизорских ангажмана, услуга уверавања и саветодавних услуга; стручно усавршавање; сарадњу са другим институцијама и неговање добрих пословних односа са корисницима јавних средстава Града, заснованих на узајамном разумевању, поверењу и уважавању.

Служба интерне ревизије ће кроз планиране активности тежити да допринесе унапређењу пословања корисника јавних средстава Града.

Градоначелник је, сагласно важећим прописима и Одлуци о оснивању службе интерне ревизије, одговоран за обезбеђење услова и свих потребних ресурса, укључујући и финансијске ресурсе, за адекватно функционисање интерне ревизије и обављање планираних активности.

4.1. Услуге уверавања

Услуге уверавања укључују објективну оцену доказа од стране интерних ревизора ради обезбеђења закључака о процесу управљања ризиком, контроле и управљања корисником јавних средстава.

Служба интерне ревизије ће пружити услуге уверавања Градској управи, ЈКП "Регионална депонија Пирот", ЈП "Комуналац", Музеју Понишавља и ПУ "Чика Јова Змај". Услуге уверавања ће бити усмерене на системе који су Стратешким планом класификовани у високоризичне системе, уз делимичан обухват повезаних средњеризичних система.

Градској управи биће пружена услуга уверавања у циљу процене адекватности и функционисања програмске активности "Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања" планиране у оквиру програма Развој културе и информисања. Како су у претходном периоду обављене интерне ревизије финансирања и суфинансирања удружења грађана, спортских удружења и пољопривредних газдинстава, предметна ревизија ће додатно пружити уверавање да ли се најзначајнија средства за подстицаје из буџета Града троше на ефикасан начин.

ЈКП "Регионална депонија Пирот" и ЈП "Комуналац" биће пружена услуга уверавања у циљу процене адекватности и функционисања Систем планирања, припреме и извршења програма пословања уз делимичан обухват система набавки, подсистема јавних набавки, кроз ревизију одвожења, депоновања, примарне, секундарне сепарације и прераде отпада и агенцијског запошљавања.

Агенцијско запошљавање, које корисници јавних средстава врше услед прописаних ограничења у запошљавању, а на основу Закона о агенцијском запошљавању који се примењује од 1. марта 2020. године, све више узима маха у јавном сектору. Како део јавних предузећа чији је Град оснивач врши агенцијско запошљавање почев од 2021. године процењено је да би Служба интерне ревизије могла да доприноси унапређењу пословања јавних предузећа кроз целокупно сагледавање и процену процеса запошљавања на основу напред поменутог Закона. Након обављене ревизије, а на основу објективних налаза и закључака, Служба интерне ревизије ће дати препоруке и осталим корисницима јавних средстава који ангажују запослене преко Агенција за привремено запошљавање.

Имајући у виду циљеве утврђене Планом развоја града Пирота, предмет интерне ревизије код ових јавних предузећа ће, истовремено, бити и две повезане активности, одвожење, депоновања и примарна сепарација отпада и секундарна сепарација и прерада отпада.

Уважавајући предлог ЈКП "Регионална депонија Пирот", интерном ревизијом ће код овог предузећа бити обухваћени и спроведени поступци јавних набавки добара, услуга и радова који директно служе обављању секундарне сепарације и прераде отпада.

Служба интерне ревизије ће, у оквиру обуке интерних ревизора за практичан рад на интерној ревизији, пружити услуге уверавања индиректним корисницима буџетских средстава, и то: Музеју Понишавља у циљу процене адекватности и функционисања система плата, накнада и других примања запослених и ПУ "Чика Јова Змај" у циљу процене адекватности и функционисања система набавки, подсистем јавне набавке добара.

Период обављања напред наведених ревизорских ангажмана није могуће тачно унапред утврдити из разлога што реализација планираних ревизорских ангажмана код индиректних корисника зависи, пре свега, од активности Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија прописаних Правилником о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору². У вези са тим могуће је да планиране услуге уверавања не буду обављене у планираним временским интервалима, о чему ће Служба интерне ревизије благовремено обавестити напред наведене кориснике јавних средстава.

Када су у питању услуге уверавања, Служба интерне ревизије ће пратити спровођење препорука прихваћених у претходном периоду, о чему ће редовно извештавати градоначелника.

4.2. Саветодавне услуге

Служба интерне ревизије ће за руководиоце и органе управљања јавних предузећа и индиректних корисника, који ће бити обухваћени планираним услугама уверавања интерне ревизије, реализовати обуке у циљу утицаја на повећање свести руководиоца корисника јавних средстава о значају и улози интерне ревизије.

Предметне обуке биће реализоване у првом кварталу 2024. године.

Уколико након конституисања Скупштине града на функцију председника Скупштине града Пирота и његовог заменика, као и на функцију помоћника градоначелника, буду постављена друга лица у односу на лица која су ове функције обављала у претходном мандату Скупштине града, Служба интерне ревизије ће напред планирану обуку реализовати и за ове функционере, чиме ће им омогућити да на самом почетку свог мандата разумеју улогу интерне ревизије и користи које руководиоци корисника јавних средстава могу имати од функционалне интерне ревизије.

Приликом обављања саветодавних услуге на увођењу, односно ажурирању система финансијског управљања и контроле код јавних предузећа, Служба интерне ревизије је препознала кадровске капацитете и заинтересованост за даље унапређење система. Сходно томе, Служба интерне ревизије ће за руководиоце и чланове радних група за финансијско управљање и контролу, као и за чланове органа управљања тих предузећа реализовати обуке на тему унапређења процеса управљања ризицима, а у циљу утицаја на повећање свести о значају финансијског управљања и контроле.

Предметне обуке биће реализоване почетком децембра месеца.

4.3. Стручно усавршавање

Запослени у локалној самоуправи дужни су да се у току радног односа стручно усавршавају, а Правилник о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору³, Међународни стандарди за професионалну праксу интерне ревизије, јачање и даљи развој професије интерне ревизије додатно обавезују запослене у Служби интерне ревизије да унапређују своје знање, вештине и остале способности кроз континуирано стручно усавршавање.

Напред наведеним Правилником прописана су подручја и облици стручног усавршавања овлашћених интерних ревизора у јавном сектору. Стручно усавршавање интерних ревизора у јавном сектору остварује се кроз активности организованог стручног усавршавања и самосталног стручног усавршавања.

Овлашћени интерни ревизори у јавном сектору су, на основу Правилника, дужни да остваре најмање 50 бодова за стручно усавршавање у једној години, од чега најмање пет бодова кроз организовано стручно усавршавање, а градоначелник града Пирота је дужан да обезбеди стално стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора у јавном сектору запослених у Служби интерне ревизије у складу са планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора.

Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија задужена је за стручно усавршавање запослених у јавном сектору из области финансијског управљања и контроле, у складу са међународно прихваћеним стандардима, као и за стручно усавршавање интерних ревизора. Похађањем обука које организује ЦЈХ обезбеђује се упознавање и примена заједничких критеријума и стандарда за успостављање и функционисање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником је прописано да се стручно усавршавање интерних ревизора врши према плану за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора који на предлог руководиоца интерне ревизије одобрава градоначелник. Сходно томе, план за професионалну обуку и професионални развој запослених у Служби интерне ревизије је саставни део овог плана, а табеларни приказ истог дат је у Прилогу 2.

Када су у питању професионалне обуке и професионални развој интерних ревизора приоритет Службе интерне ревизије у 2024. години биће да запослени на радно место интерни ревизор заврше обуку за практичан рад на ревизији и тиме стекну право на полагање испита за стицање звања овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, које организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Како је на основу одредби Правилника о изменама и допунама Правилника о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћених интерних ревизора у јавном сектору које се примењују од 1. јануара 2024. године прописано да ментори за практичан рад могу бити лица која поседују професионално звање овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, која су провела најмање пет година на пословима интерне ревизије након стицања сертификата овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору и одговарајућа знања и вештине потребне да кандидатима омогуће усвајање знања ради остваривања циља обуке за практичан рад на ревизији, то ће руководилац интерне ревизије, уколико буде испуњавао услове јавног позива за менторе, похађати обуку за менторе по програму ЦЈХ.

Похађањем обука, састанака, семинара и саветовања организованих од стране ЦЈХ, Државне ревизорске институције и других професионалних организација запослени у Служби интерне ревизије обезбедиће унапређење теоријских и практичних знања из области интерне ревизије.

Запослени у Служби интерне ревизије ће, у складу са потребама радног места и планираних послова, имати приступ свим обукама Националне академије за јавну управу. Имајући у виду планиране ревизорске ангажмане запослени у Служби ће похађати обуке везане за интерну ревизију, јавне набавке, буџетско рачуноводство, развој меких вештина и друге доступне обуке које су у вези са пословањем корисника јавних средстава града Пирота.

Учешће Службе интерне ревизије у реализацији РЕЛОФ3 пројекта имаће за циљ унапређење Службе интерне ревизије кроз пружање квалитетних услуга интерне ревизије, јачање и даљи развој интерне ревизије.

Коришћење стручне литературе омогућиће запосленима у Служби интерне ревизије праћење свих актуелности у законодавној регулативи из делатности корисника јавних средстава Града и стандарда ревизије. Запосленима у Служби интерне ревизије се ради праћења прописа обезбеђује приступ правној бази “Параграф лекс“ и “ИПЦ прописи у пракси“, као и све потребне публикације везане, како за обављање послова интерне ревизије, тако и за делокруг рада корисника јавних средстава града Пирота.

Чланство у професионалним удружењима обезбедиће Служби интерне ревизије увид у примере најбоље праксе интерне ревизије и размену искустава са колегама. Запосленима у Служби интерне ревизије се обезбеђује чланство у једном од релевантних струковних удружења.

Градonaчелник обезбеђује стално стручно усавршавање интерних ревизора у складу са овим планом.

4.4. Сарадња са другим институцијама

Служба интерне ревизије је, на основу Закона о буџетском систему и подзаконских аката који регулишу област интерне ревизије у Републици Србији, обавезна да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија која врши хармонизацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије. Служба интерне ревизије ће, поред устаљене редовне сарадње са ЦЈХ кроз учествовање на свим скуповима које ЦЈХ организује и прописаног извештавања, покренути иницијативу за дијалог о ревидирању правног оквира везаног за организациону независност јединице за интерну ревизију градова и побољшање статуса интерних ревизора.

Служба интерне ревизије ће, у оквиру реализације РЕЛОФ3 пројекта, наставити успешну сарадњу са Пројектом, пре свега, у циљу развоја и имплементације рачунарског програма за интерну ревизију, као и у циљу јачања управљачке одговорности. Запослени у Служби интерне ревизије ће, такође, одржавати колегијалне односе, како са интерним ревизорима, тако и са другим члановима јединица за имплементацију активности у оквиру Пројекта из свих јединица локалне самоуправе у којима се Пројекат реализује.

Ради унапређења рада и професионалног развоја запослени у Служби интерне ревизије ће сарађивати са Државном ревизорском институцијом, Сталном конференцијом градова и општина и другим релевантним институцијама.

Служба интерне ревизије ће, у циљу подизања квалитета рада кроз размену искустава, ширити мрежу комуникација са колегама из других јединица локалне самоуправе.

4.5. Остале активности интерне ревизије

Правилником је прописана обавезна оцена квалитета јединице за интерну ревизију. Интерно оцењивање врши руководилац интерне ревизије сталним прегледима извођења активности интерне ревизије и периодичним прегледима само-оцењивањем, док екстерно оцењивање споводи и координира ЦЈХ анализом достављених извештаја о раду интерне ревизије и периодичним прегледом најмање једном у пет година код корисника јавних средстава. Руководилац интерне ревизије ће, на основу методологије за оцену квалитета припремљене од стране ЦЈХ, развити програм обезбеђења и унапређења квалитета рада Службе интерне ревизије, који ће поднети на одобрење градonaчелнику.

Руководилац интерне ревизије ће вршити стални преглед извођења ревизорских ангажмана, као и периодично само-оцењивање, а резултате програма обезбеђења и унапређења квалитета ће једном годишње саопштавати градоначелнику. У циљу обезбеђења екстерног оцењивања рада Службе интерне ревизије градоначелник ће у прописаном року достављати ЦЈХ годишње извештаје о раду интерне ревизије. Доношење Правилника о изменама и допунама Правилника даје наду Служби интерне ревизије да ће у наредном трогодишњем периоду бити извршено и екстерно оцењивање Службе интерне ревизије прегледом који врши, односно координира ЦЈХ према програму оцењивања који доноси министар финансија.

Законом о буџетском систему прописано је да се систем финансијског управљања и контроле спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисник јавних средстава остварити своје циљеве кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања и контрола успостављен је у Служби интерне ревизије, истовремено са успостављањем истог у Градској управи Пирот, а уз подршку РЕЛОФ пројекта. Како Служба интерне ревизије тежи да буде одговорна и да у својим плановима уведе мерљиве индикаторе учинка за мерење остварења стратешких и годишњих циљева интерне ревизије, као и за мерење утицаја обављених ревизија на учинак корисника јавних средстава, односно да ли су спроведене препоруке довеле до побољшања учинака корисника јавних средстава Служба интерне ревизије ће донети процедуру за мерење утицаја обављених ревизија на учинак корисника јавних средстава.

За постизање циљева утврђених стратешким планом важно је имати успостављене и развијене поступке стратешког и годишњег планирања, праћења спровођења и по потреби ажурирања истих. То ће допринети бољем обављању функције интерне ревизије. Активности које је ће довести до постизања овог циља су: осмишљавање и успостављање одговарајућег стратешког управљачког система за спровођење, праћење и извештавање о реализацији стратешким планом постављених циљева и развијање процеса планирања заснованог на процени ризика. С тим у вези руководилац интерне ревизије ће сачинити упуство за процену ризика за процес планирања, преиспитати и ажурирати процедуру планирања интерне ревизије, као и остале процедуре и регистар ризика Службе интерне ревизије.

5. Извештавање

Правилником је прописано да руководилац Службе интерне ревизије сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, који најкасније до 15. марта доставља руководиоцу корисника јавних средстава, да би га руководилац корисника јавних средстава до 31. марта доставио Централној јединици за хармонизацију.

Руководилац интерне ревизије ће градоначелнику доставити извештај о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, извештај о праћењу препорука прихваћених у појединачним ревизорским ангажманима, полугодишњи извештај о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије и, по потреби, извештаје о свим случајевима у којима су запослени у Служби интерне ревизије наишли на ограничења.

Градоначелник града Пирота ће до 31. марта текуће године за претходну годину на прописан начин известити Централну јединицу за хармонизацију о функционисању система интерне ревизије.

6. Закључак

Служба интерне ревизије ће пружати подршку корисницима јавних средстава града Пирота у остварењу циљева:

- обављањем појединачних ревизорских ангажмана, услуга уверавања и саветодавних услуга, утврђених овим планом;

- дајући адекватне и благовремене препоруке које доприносе остварењу циљева корисника јавних средстава и олакшавају процес рада, водећи рачуна, када је то могуће, да спровођење истих не захтева трошење значајних средстава и додатно ангажовање људских ресурса.

Руководилац интерне ревизије ће пратити извршење Годишњег плана Службе интерне ревизије и по потреби предлагати градоначелнику промене истог до којих може доћи услед неочекиване промене приоритета и планираних активности.

Свака измена овог плана мора бити одобрена од стране градоначелника.

Припремила
Руководилац Службе интерне ревизије


Марија Крстић

Одобрио
Председник Привременог органа
града Пирота


мр Владан Васић



Прилог 1.

Табеларни приказ Годишњег плана Службе интерне ревизије

ГОДИШЊИ ПЛАН СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ за 2024. године

ГОДИШЊИ ПЛАН СЛУЖБЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ за 2024. године	
Циљеви	<ol style="list-style-type: none">1. Обезбедити потпуну примену Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије, развијати процес саветодавних услуга и активно учествовати у развоју и имплементацији рачунарског програма или апликације за интерну ревизију.2. Проактивно учествовати у дијалогу са ЦЈХ и свим другим заинтересованим странама како би се ревидирао правни оквир у циљу обезбеђења потпуне организационе независности јединица за интерну ревизију ЈЛС.3. Успоставити систем за мерење и извештавање о учинку и развити капацитете за стратешко и годишње планирање;4. Обезбедити довољан број запослених са одговарајућим знањима и вештинама за потпун обухват директних и индиректних корисника јавних средстава и јавних предузећа5. Утицати на повећање свести руководиоца корисника јавних средстава о значају и улози интерне ревизије и финансијског управљања и контроле.
Циљне групе	Корисници јавних средстава града Пирота: - директни буџетски корисник: Градска управа - индиректни буџетски корисници: Музеј Понишавља и ПУ "Чика Јова Змај" - јавна предузећа: ЈКП "Регионална депонија Пирот" и ЈП "Комуналац"
Очекивани резултати	<ul style="list-style-type: none">- Допринос унапређењу пословања корисника јавних средстава града Пирота које се сагледава у односу на: усклађеност са прописима, интерним актима и уговорима; поузданост и потпуност финансијских и других информација; економичност, ефикасност и ефективност пословања; заштиту средстава и података (информација) и извршење задатака и постизање циљева.- Допринос остварењу циљева корисника јавних средстава кроз систематичну и дисциплиновану процену и вредновање управљање ризицима, контроле и управљања корисником јавних средстава.- Повећање свести руководиоца корисника јавних средстава о значају и улози интерне ревизије и финансијског управљања и контроле.
Методологија	Интерне ревизије ће се обављати по методологији и смерницама које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија, уз примену Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије, Етичког кодекса и Повеље Службе интерне ревизије.

Услуге уверавања

Назив система	Подсистем	Субјект ревизије	Временски оквир *
Систем плата, накнада и других примања запослених	-	Музеј Понишавља	март - јун
Систем набавки	Јавне набавке добара	ПУ "Чика Јова Змај"	март - јун
Систем планирања, припреме и извршења буџета, програма пословања, планова рада и финансијских планова	Програмска активност Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	Градска управа	март-јул
Систем планирања, припреме и извршења програма пословања уз делимичан обухват система набавки	Одвожење, депоновање и примарна сепарација отпада и агенцијско запошљавање	ЈП "Комуналац"	август - новембар
	Секундарна сепарација и прерада отпада и агенцијско запошљавање	ЈКП "Регионална депонија Пирот"	

*Напомена: Временски оквир је планиран под претпоставком да ће ЦЈХ омогућити запосленима у Служби интерне ревизије обављање обуке за практичан рад на интерној ревизији. Такође је, услед потребе за обављањем ванредне ревизије, могуће доћи допромене планираног временског оквира. Наиме, 20% расположивог времена, односно једна ревизија, се резервише за ревизију по захтеву Градоначелника, која има приоритет спровођења у односу на друге планиране ревизорске ангажмане.

Саветодавне услуге	Корисник јавних средстава	Временски оквир ревизије
Обуке о значају и улози интерне ревизије	ЈП "Комуналац"	фебруар - март
	ЈКП "Регионална депонија Пирот"	
	ПУ "Чика Јова Змај"	
	Музеј Понишавља	
	Скупштина града и Кабинет градоначелника	
Обуке на тему унапређења процеса управљања ризицима	Јавна предузећа	децембар

Остале активности интерне ревизије

Назив активности	Опис садржаја планиране активности	Временски оквир
Стручно усавршавање	Стручно усавршавање запослених у Служби интерне ревизије према овом плану	према плану за професионалу обуку и професионални развој интерних ревизора
Планирање	- Ажурирање Стратешког плана - Израда Годишњег плана	децембар
Извештавање	Извештавање градоначелника о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије	у прописаном року након извршене ревизије и након сагледавања степена извршења препорука ревизије.
	Извештавање ЦЈХ о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору.	31. јануара
	Припрема и достављање градоначелнику Годишњег извештаја о раду Службе интерне ревизије.	до 15. марта текуће године за претходну годину
	Припрема и подношење градоначелнику полугодишњег извештаја о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије.	до 15. јула
	Припрема и подношење градоначелнику извештаја о свим случајевима у којима су активности руководиоца интерне ревизије и интерних ревизора наишле на ограничења.	по потреби
	Припрема и подношење градоначелнику извештаја о резултату програма обезбеђења и унапређења квалитета рада Службе интерне ревизије.	уз годишњи извештај о раду Службе интерне ревизије, до 15. марта текуће године за претходну
Преглед и сређивање ревизорске документације	Преглед и сређивање ревизорске документације (сређивање сталних и текућих ревизорских досијеа, скенирање и архивирање ревизорске документације).	континуирано
Интерно оцењивање квалитета рада Службе интерне ревизије	Стални преглед извођења ревизорских ангажмана од стране руководиоца интерне ревизије.	континуирано
	Периодично само-оцењивање.	јануар и децембара
	Развијање и одржавање програма обезбеђења и унапређења квалитета рада Службе интерне ревизије и подношење на одобрење градоначелнику.	децембар

<p>Унапређење финансијског управљања и контроле у Служби интерне ревизије</p>	<p>Преглед и ажурирање процедура и регистра ризика Службе интерне ревизије</p>	<p>јануар-фебруар и децембар</p>
<p>Интерни и екстерни односи</p>	<p>Успостављање и одржавање добрих пословних односа, заснованих на узајамном разумевању, поверењу и уважавању са руководиоцима и запосленима код корисника јавних средстава Града, ЦЈХ, ДРИ, пројектом РЕЛОФ3, СКГО, удружењима интерних ревизора, интерним ревизорима других ЈЛС и свим другим заинтересованим странама.</p>	<p>континуирано</p>
	<p>Учествовање на свим скуповима које организује ЦЈХ и покретање иницијативе за дијалог о ревидирању правног оквира везаног за организациону независност јединице за интерну ревизију градова и побољшању статуса интерних ревизора.</p>	<p>у заказаним терминима од стране ЦЈХ</p>
	<p>Учествовање у реализацији РЕЛОФ3 пројекта</p>	<p>у заказаним терминима од стране РЕЛОФ3 пројекта</p>

Прилог 2.
Табеларни приказ Плана за професионалну обуку и професионални развој запослених у Служби интерне ревизије

ПЛАН ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ ОБУКУ И ПРОФЕСИОНАЛНИ РАЗВОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У СЛУЖБИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ				
Стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору				
Активност	РИР¹	ИР1²	ИР2	Временски оквир
Обука за практичан рад на ревизији		X	X	одмах по одобрењу ментора од стране ЦЈХ
Полагање испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору		X	X	у првом року по завршетку обуке за практичан рад на ревизији
Самостално стручно усавршавање				
Активност	РИР	ИР1	ИР2	Временски оквир
Обављање интерне ревизије као руководилац ревизорског тима на основу Годишњег плана Службе интерне ревизије	X			април-новембар
Обављање интерне ревизије као члан ревизорског тима на основу Годишњег плана Службе интерне ревизије		X	X	април-новембар
Обављање саветодавне услуге на основу Годишњег плана Службе интерне ревизије и одобрених захтева корисника јавних средстава града Пирота	X	X	X	фебруар и децембар
Организовано стручно усавршавање				
Активност	РИР	ИР1	ИР2	Временски оквир
Учествовање на састанцима, семинарима и радионицама које организује ЦЈХ	X	X	X	по примљеном позиву у заказаним терминима организатора
Обука за обављање полова ментора за практичан рад на интерној ревизији у организацији ЦЈХ	X			
Учествовање на конференцијама, семинарима и радионицама у организацији НАЈУ, РЕЛОФ3 пројекта, СКГО и струковних удружења	X	X	X	
Учествовање на конференцијама, семинарима и радионицама из специјализованих области КЈС у којима се врши ревизија	X	X	X	
Учествовање на конференцијама, семинарима и радионицама из области “меких вештина“	X	X	X	

1 РИР – руководилац интерне ревизије

2 ИР1 и ИР2 – интерни ревизори