



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
НАРОДНА СКУПШТИНА
25 Број:
03. фебруар 2017. године
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
НАРОДНА СКУПШТИНА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 03. 02. 2017

Орг.јед.	Број	Прилог	Вредности
03	9-254/17		

НАРОДНА СКУПШТИНА
- Генерални секретар -

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 („Службени гласник РС“, број 99/11 и 116/13), достављам Вам План интерне ревизије Народне скупштине за 2017.годину.

С поштовањем,

Интерни ревизор
Бранислава Лукач
Бранислава Лукач



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
НАРОДНА СКУПШТИНА
25 Број:
03. фебруар 2017. године
Београд

**ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
НАРОДНЕ СКУПШТИНЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Одобрио:

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР
Светислава Булајић

САДРЖАЈ

1.	УВОДНЕ НАПОМЕНЕ	2
2.	СМЕРНИЦЕ ЗА РАД И ЗАДАЦИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	2
3.	АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ	4
4.	РЕВИЗОРСКЕ ОБЛАСТИ	5
5.	ДРУГЕ АКТИВНОСТИ	8

1. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

На основу Стратешког плана интерне ревизије Народне скупштине Републике Србије за период 2017. - 2019. година (у даљем тексту: Стратешки план) сачињен је План рада интерне ревизије Народне скупштине за 2017. годину.

Годишњим планом су одређене основне области ревизорског деловања у првој години спровођења Стратешког плана, с тим да се у поступку припреме и доношења појединачних планова рада, за његову реализацију детаљније дефинишу системи, као предмети ревизорског ангажовања.

У складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, рад интерне ревизије у 2017. години, засниваће се на реализацији надлежности и обавеза обављања интерне ревизије у Народној скупштини Републике Србије, у складу са функцијама интерне ревизије.

Ревизијом ће се обухватити системи и подсистеми, који нису били предмет рада интерне ревизије у претходном периоду, са циљем да се ревизије обаве и у другим секторима, односно организационим јединицама Народне скупштине - Стручне службе.

2. СМЕРНИЦЕ ЗА РАД ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Планом рада интерне ревизије за 2017. годину предложене су ревизије, које су утврђене Стратешким планом, као предмет ревизије у складу са предложеном динамиком извршења ревизија, а које су од значаја за финансијско управљање у Народној скупштини. У складу са Стратешким планом, на основу стандардно утврђених елемената, односно фактора ризика одређеног система и утврђеног степена ризика система, који се утврђује за сваки елеменат ризика система, опредељене су ревизије које ће се реализовати у првој години Стратешког плана.

На основу процене идентификованих ризика у обављању основних пословних процеса, односно утврђених елемената - фактора ризика система, процене ризика, индекса ризика за сваки систем и рангирање ризика на основу критеријума за рангирање ризика, утврђени су системи - области ревизије.

На бази рангирања вредности ризика за сваки систем, у складу са методологијом утврђивања ризика (комбинација утврђивања степена ризика за сваки елемент - фактор ризика и додељивање тежине сваком од њих), оцењено је да је након обављених кључних ревизија буџетског система на нивоу Народне скупштине, потребно приступити ревизији и у оквиру унутрашњих јединица, односно сектора Народне скупштине - Стручне службе. С тим, да се обаве ревизије одређених система и подсистема, за које је процењено да су приоритетни, с обзиром на њихову актуелност, јер су присутни одређени проблеми и слабости у реализацији појединих пословних активности.

У поступку ревизије, одређених система у 2017. години, имајући у виду да је у претходном периоду вршена ревизија система планирања, односно извршења Скупштинског буџета, акценат ће бити на систему плата, додатака и накнада запослених (зараде), укључујући и накнаде за службена путовања, и с тим у вези процесима који су део ових система. Ово из разлога, јер средства, која се планирају за ове расходе чине значајан део Скупштинског буџета. При томе, сагледала би се и испитивала адекватност, односно потпуност интерних контрола, која је од значаја за одређене пословне процесе и активности. Поред тога, предмет ревизије ће бити план набавки, којим ће бити обухваћен план јавних набавки и јавне набавке на које се не односи Закон о јавним набавкама.

Планом рада интерне ревизије Народне скупштине за 2017. годину планиране су следеће ревизорске активности:

1. Обављање ревизија;
2. Унапређење контролног окружења давањем савета и препорука;
3. Идентификација и процена ризика;
4. Припрема Стратешког плана за наредни средњорочни период и
5. Сарадња са другим институцијама.

Интерна ревизија ће се, између осталог, ангажовати на развијању свести запослених о потреби успостављања и одржавања позитивног контролног окружења у оквиру Народне скупштине - Стручне службе, односно свих њених унутрашњих организационих јединица. Контролно окружење је од утицаја на одвијање свих пословних процеса, које треба да пружи разумну потврду остваривања циљева, ефективност и ефикасност посла, поузданост извештавања, уз поштовање примене закона и прописа.

С тим у вези, запослени су кључни фактор сваког пословног процеса, односно њихови лични атрибути, као што су интегритет и стручност, као битан елемент и следствено томе, окружење у којем раде, које одређују успех обављеног посла, као резултат реализације програмске активности.

Обављање ревизије система је основна активност интерне ревизије и највећи број дана биће утрошен на обављање ревизија.

3. АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Планом интерне ревизије за 2017. годину предвиђено је да се обаве ревизије следећих области:

	Планиране ревизијске области	Ниво ризика	План ревизија
	ПЛАТЕ, НАКНАДЕ И ДРУГА ПРИМАЊА (укључујући и накнаде трошкова службених путовања и дневнице)		
1.	Правила и процедуре за упућивање на службена путовања	Висок	Фебруар - март
2.	Дипломатски пасоши	Висок	Април - јун
3.	Систем обрачуна и исплате прековременог рада	Висок	Јул - септембар
	ЈАВНЕ НАБАВКЕ		
4.	Јавне набавке у 2016. години - План набавки - План јавних набавки	Средњи	Октобар - новембар