

ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

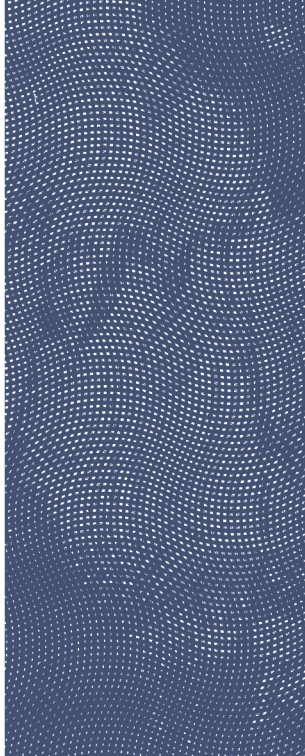


Централна јединица за хармонизацију
Centralna jedinica za harmonizaciju
Central Harmonisation Unit



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Agency for Development
and Cooperation SDC





Интерна ревизија пружа подршку корисницима јавних средстава у постизању њихових циљева.

Интерна ревизија представља независну активност која има за циљ да процени систем финансијског управљања и контроле, пружајући независно и објективно уверавање и савете за унапређење активности.

Интерна ревизија помаже корисницима јавних средстава да постигну циљеве кроз увођење системских и дисциплинованих приступа за оцењивање и унапређење ефективног управљања ризицима, контролама и пословним процесима.

Циљ интерне ревизије је да пружи разумно уверавање руководиоцима корисника јавних средстава да је примена механизма за руковођење и контролу адекватна, економична и у складу са опште прихваћеним стандардима и прописима.

Интерна ревизија помаже руководећим структурама, и њена је улога често описана као „продужена рука“ или као „очи и уши“ руководиоца.

Путем интерне контроле, руководеће структуре добијају информације које се односе на функционисање система који је у њиховој надлежности.

ДЕФИНИЦИЈА, СВРХА И ЦИЉЕВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

```
graph TD; A[УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ] --> B[ОЦЕЊИВАЊЕ]; A --> C[ПРУЖАЊЕ САВЕТА]; A --> D[ПРОМОВИСАЊЕ ДОБРЕ ПРАКСЕ];
```

ОЦЕЊИВАЊЕ

ПРУЖАЊЕ САВЕТА

ПРОМОВИСАЊЕ ДОБРЕ ПРАКСЕ

Опсег интерне ревизије обухвата све поступке и активности корисника јавних средстава на свим нивоима управљачке одговорности.

Интерна ревизија доприноси **ефикаснијим** управљачким активностима, **економичнијем** и **ефективнијем** коришћењу ресурса и постизању циљева организације.

...интерна ревизија не критикује начине пословања, она процењује постојеће системе, оцењује учинак, **даје препоруке и пружа савете** који имају за циљ унапређење система финансијског управљања и контроле.

УЛОГА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА vs. ИНСПЕКЦИЈА

Пружалац услуге ↔ Истражна активност

Окренута ка будућности ради пружања подршке руководиоцима ↔ Испитује прошлост да би се утврдила конкретна кршења прописа

Процењује системе и пружа савете ↔ Проверава поштовање закона, прописа

Усредсређена је на системе ↔ Усредсређена је на трансакције, појединце

Циљ: да се оцене системи и дају препоруке за унапређење ↔ **Циљ: да се открију кршења прописа и утврде казнене мере**

Интерна ревизија користи процену ризика као основу за дефинисање области у којима она процењује адекватност, употребу и ефикасност система финансијског управљања и контроле и даје препоруке и савете руководиоцима у циљу постизања додатне вредности и унапређења активности корисника јавних средстава.

Контроле представљају активности и процедуре које су саставни део пословног процеса које имају за циљ да се управља ризицима и да се повећа вероватноћа да ће успостављени циљеви бити постигнути. Руководиоци на свим нивоима су одговорни за функционисање контрола.

Инспекција се спроводи на основу извештаја, захтева или притужби са циљем да се утврде конкретно кршење прописа од стране појединца, које доводи до предузимања адекватних казnenих мера, тј. доношења прекршајних или кривичних пријава.

Интерна ревизија:

- Оцењује и процењује системе
- Даје савете
- Не предлаже казнене мере
- Не представља контролу или инспекцију

ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА НИЈЕ КОНТРОЛА ИЛИ
ИНСПЕКЦИЈА

Међународни стандарди за професионалну праксу интерне ревизије деле се у две основне групе:



Стандарди
карактеристика

Стандарди
извођења

Интерна ревизија се спроводи у складу са **Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.**

Приручник за интерну ревизију, прописи и смернице који прописују интерну ревизију у Републици Србији су израђени у складу са међународним стандардима.

Две главне групе међународних стандарда:

- Стандарди карактеристика
- Стандарди извођења

МЕЂУНАРОДНИ СТАНДАРДИ ЗА
ПРОФЕСИОНАЛНУ ПРАКСУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

ИНТЕГРИТЕТ

ОБЈЕКТИВНОСТ

СТРУЧНОСТ

ПОВЕРЉИВОСТ

ПРАВИЛА ПОНАШАЊА

Професионални етички кодекс интерних ревизора садржи начела и правила понашања која овлашћени интерни ревизори треба да поштују, који се такође односи и на остала лица која су на било који начин укључена у ревизију.

Од интерних ревизора се очекује да примењују и поштују следеће начела и правила понашања:

- интегритет
- објективност
- стручност
- поверљивост
- правила понашања као помоћ у тумачењу начела.

Повеља интерне ревизије

Сврха

Овлашћења

Одговорности

Повеља интерне ревизије представља документ који прописује:

- права и обавезе интерних ревизора према субјекту ревизије
- сврху и циљ интерне ревизије
- независност
- овлашћења
- улогу и обим интерне ревизије
- одговорности и обавезе руководиоца интерне ревизије
- обавезе које се односе на извештавање
- ток активности које ревизори предузимају у случају нерегуларности или преваре
- сарадњу са другим органима

Повеља интерних ревизора даје овлашћења која се односе на приступ документацији, запосленима и материјалним средствима зарад спровођења интерних ревизија.

ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Интерна ревизија

Стратешки план

Интерна ревизија
успоставља
приоритете који
треба да буду **у**
складу са циљевима
организације.

Стратешка документа
корисника јавних
средстава

Стратешки план се израђује на основу методологије за стратешко планирање и процену ризика за период од три године.

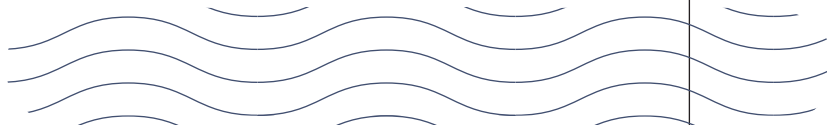
Стратешки план представља циљеве интерне ревизије и стратешки правац јединице за интерну ревизију у смислу њених ресурса и будућег развоја.

Годишњи план рада се израђује на основу стратешког плана за једну календарску годину у складу са постојећим ресурсима.

Годишњи план рада садржи опште и специфичне циљеве и сврху ревизија које треба да се спроведу током наредне године.

Планови интерне ревизије треба да буду у складу са циљевима који су садржани у стратешким документима корисника јавних средстава.

ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ





Врсте ревизија

Ревизија
успешности
(перформанси)

Ревизија
информационих
технологија

Ревизија
усклађености

Ревизија
система

Финансијска
ревизија

Интерни ревизори:

- утврђују
- процењују
- тестирају
- оцењују
- дају препоруке и савете

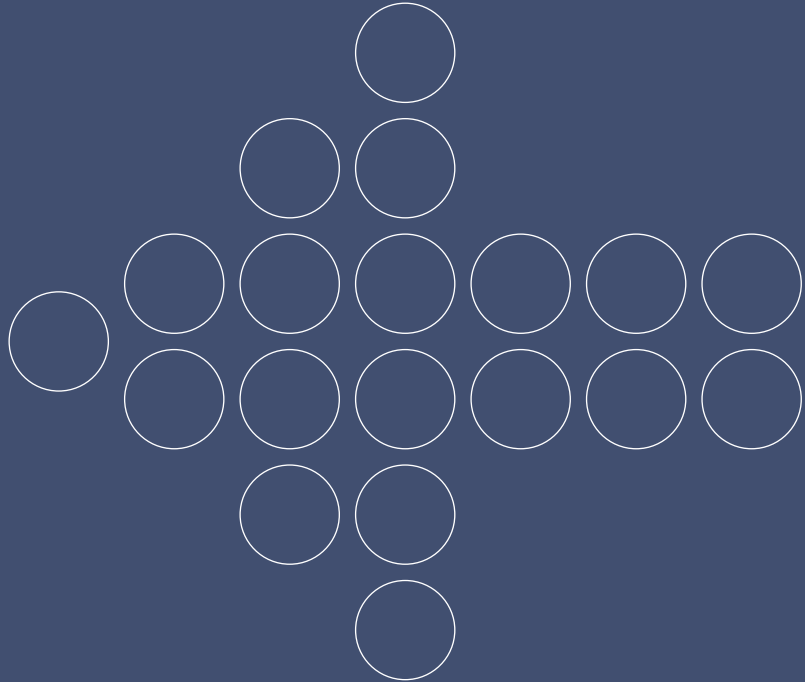
Поступак спровођења ревизије система обухвата следеће фазе:

1. Планирање и прелиминарне активности
2. Утврђивање и снимање система
3. Процена система интерне контроле
4. Тестирање
5. Оцењивање система интерне контроле
6. Извештавање
7. Праћење

Извештај о интерној ревизији представља производ ревизије, а не њен коначан резултат!

Прави резултат ревизорског рада представља **додатну вредност** за добробит корисника јавних средстава, **са унапређењима** која треба да се уведу у систем интерне контроле и учинка који се постиже након спровођења препорука ревизије.

Независност
интерне ревизије
не значи њено
изоловање...



Атмосфера међусобног **поверења** и **сарадње** између **руководилаца** и **интерних ревизора** се гаји кроз предузимање заједничких активности, транспарентност у плановима, раду, циљевима и професионалном односу према примени методологије рада.

Размена информација о стратешким и оперативним догађајима осигурава идентификовање високо ризичних проблема у систему, процедурама или контролама у најранијој фази.

Интерна ревизија је функционално и организационо независна и директно извештава руководиоца корисника јавних средстава. Ипак, њена независност не значи њену изолацију!

Руководилац јединице за интерну ревизију би требало редовно да присуствује састанцима руководиоца о организационом управљању, финансијском извештавању и контролама у циљу размене информација о плановима, активностима и свим осталим питањима која су од заједничког интереса.

САРАДЊА ИЗМЕЂУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ И
РУКОВОДСТВА



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА



Централна јединица за хармонизацију
Centralna jedinica za harmonizaciju
Central Harmonisation Unit



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

**Swiss Agency for Development
and Cooperation SDC**



Штампање овог материјала омогућено је кроз пројекат Унапређивање ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама који спроводи Програм уједињених нација за развој (UNDP), а финансира Швајцарска агенција за развој и сарадњу (SDC).

Ставови изнети у овој публикацији су ставови аутора и не представљају нужно ставове Програма уједињених нација за развој (UNDP) нити Швајцарске агенције за развој и сарадњу (SDC).