



Republika Srbija
MINISTARSTVO UNUTRAŠNJIH POSLOVA
Broj:01-11692/18-3
Datum: 23. novembar 2018. godine
B e o g r a d

STRATEŠKI PLAN RADA SLUŽBE INTERNE REVIZIJE
za period 2019 – 2023. godina

S A D R Ź A J

- UVOD.....	1-3
- STRATEŠKO PLANIRANJE	
1. Svrha strateškog planiranja	3-4
2. Strateški ciljevi službe.....	3-7
3. Podru ja strateškog planiranja.....	7-8
4. Planiranje revizija.....	8-10
5. Strategija obavljanja revizija.....	11
6. Vreme potrebno za reviziju.....	12
- IZVEŠTAVANJE I KADROVSKI RESURSI.....	12-13

Na osnovu člana 17. tačka 1) i člana 24. stav 3. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Službeni glasnik RS“, br. 99/2011. i 106/2013), ministar, na predlog načelnika Službe interne revizije, odobrava

STRATEŠKI PLAN RADA SLUŽBE INTERNE REVIZIJE za period 2019 – 2023. godina

U V O D

Strategija je sastavljena u skladu sa strateškim oblastima delovanja Ministarstva unutrašnjih poslova, i identifikovanim prioritetima u Strategiji razvoja Ministarstva unutrašnjih poslova za period 2018-2023. („Sl. glasnik RS“ broj 78 od 19. oktobra 2018. godine) i smernicama u Strategiji razvoja interne finansijske kontrole u javnom sektoru u Republici Srbiji za period 2017-2020. godine („Službeni glasnik RS“ broj 51 od 21. maja 2017. godine) u daljem tekstu Strategija IFKJ.

Za analizu kontrolnog okruženja u kome se obavljaju poslovi interne revizije korišćene su donete strategije organizacionih jedinica na nivou Ministarstva, kao i rezultati i iskustva stečena u toku praktičnog obavljanja revizija.

Strategija IFKJ se bavi zahtevima koji proističu iz procesa pristupanja Republici Srbiji Evropskoj uniji u okviru Pregovara o poglavlju 32 – finansijski nadzor, kojim su zahtevi za privremeno zatvaranje Poglavlja 32 – finansijski nadzor, kada se ostvare sledeća merila „Srbija treba da izmeni pravni okvir kako bi obezbedila koherentnost zakonodavstva u oblasti IFKJ. Srbija treba da sprovodi zakonodavstvo u oblasti IFKJ, kao i osnovne politike, i obezbedi dovoljne administrativne kapacitete na centralnom i lokalnom nivou,....“

U skladu sa postavljenim uslovima Strategijom IFKJ je propisana obaveza uvođenja standardne prakse finansijskog upravljanja i kontrole u redovne procese rukovođenja i funkciju interne revizije kao alat za dobro upravljanje. Sve ove aktivnosti bi bile usmerene u cilju promene sistema upravljanja i rukovođenja sa pristupa usklađenosti na pristup koji se bazira na ukućnim rezultatima. Uvođenje standardne prakse finansijskog upravljanja i kontrole u redovne procese rukovođenja i funkciju interne revizije kao alat za dobro upravljanje.

Ciljevi iz Strateškog plana Službe interne revizije za period 2016-2018. godine su ostvareni kroz obavljanje revizija planiranih sistema. U strateškom periodu obavljeno je 35 revizija i dato 386 preporuka. Prvi put su rađene revizije policijskih sistema i to: Jedinice za zaštitu, Uprave granične policije i Sektora za vanredne situacije, kao i revizija Procesu upravljanja ljudskim resursima, čija reforma je u Strategiji MUP-a prepoznata kao jedan od strateških ciljeva Ministarstva. Preporuke su date u cilju poboljšanja upravljanja poslovnim sistemom i uspostavljanja internih kontrola.

U oktobru 2017. godine Sektor za internu kontrolu i internu reviziju Ministarstva finansija je u skladu sa članom 11. i 12. Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru, izvršio sagledavanje kvaliteta rada interne revizije Ministarstva unutrašnjih poslova za period od 01.01.2016. do 30.09.2017. godine. Izveštaj je prosleđen Kabinetu ministra, konstatovano je da je Služba donela sva strateška dokumenta koja su predviđena Pravilnikom, da se revizija vrši u skladu sa međunarodnim standardima profesionalne prakse interne revizije, da je uveden sistem praćenja i kontrole kvaliteta rada revizora. U periodu obavljanja kontrole u toku je

bilo donošenje kataloga radnih mesta i opisa radnih mesta, pa je to konstatovano kao nedostatak sa napomenom da je izrada u toku.

U avgustu 2018. u skladu sa preporukama Ministarstva finansija doneta je nova povelja Službe interne revizije MUP-a.

Septembra 2018. godine je sa injena informacija o rezultatima Službe interne revizije od uspostavljanja do septembra 2018. godine u kojoj su pobrojane najznačajnije preporuke koje su imale za cilj značajno unapređenje revidiranog sistema i uštedu u korišćenju finansijskih sredstava i opreme MUP-a.

Organizacija i zakonski osnov

U Službi interne revizije poslovi se organizuju u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjem uređenju i sistematizaciji radnih mesta u Ministarstvu unutrašnjih poslova int. 01 broj 4685/18-13 od 13. juna 2018. godine, **ta ka 10 član. 268.**, Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Službeni glasnik RS“, br. 99/2011. i 101/2013.) i odredbama člana 82. Zakona o budžetskom sistemu („Službeni glasnik RS“ broj 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 i 93/2012, 62/2013, 63/2013-ispravka, 108/2013, 142/2014, 68/2015. 103/2015. 99/2016. i 113/2017.).

Interna revizija obavlja se na način, po postupku i u skladu sa međunarodnim standardima interne revizije, propisima kojima se uređuje interna revizija u javnom sektoru Republike Srbije, prihvaćenim Etičkim kodeksom, Poveljom interne revizije Ministarstva unutrašnjih poslova broj 01-7750/18 od 24. jula 2018. godine i Uputstvom i procedurom za vršenje interne revizije 01 broj 12669/12-3 od 28.01.2013. godine, sa injene na osnovu pisanog uputstva Sektora za internu kontrolu i internu reviziju pri Ministarstvu finansija.

Služba interne revizije vrši reviziju poslovnih procesa iz nadležnosti Ministarstva unutrašnjih poslova definisanih Zakonom o ministarstvima, na način predviđen Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru, uz primenu Međunarodnih standarda profesionalne prakse interne revizije.

Vizija interne revizije

„Interna revizija je alat rukovodstva u uspešnoj realizaciji strateških ciljeva Ministarstva“.

Vizija interne revizije je da pružanjem uveravanja revizijom strateških oblasti i davanjem stručnih mišljenja u vezi sa funkcionisanjem sistema finansijskog upravljanja i kontrola u svim linijama rada bude alat rukovodstva u oceni postavljenih strateških ciljeva Ministarstva.

Misija interne revizije

„Obezbeđivanje uslova za davanje nezavisnog stručnog mišljenja u oceni svih aspekata dobrog upravljanja u postizanju postavljenih ciljeva“.

Zadata misija interne revizije realizovane se putem unapređenja kapaciteta i edukacije internih revizora u cilju, izrade nezavisnih i stručnih mišljenja o rezultatima uspostavljenih promena i funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola u strateškim linijama rada, kroz davanje preporuka za njihovo unapređenje.

Načela i standardi interne revizije

Interna revizija predstavlja nezavisnu i objektivnu ocenjivačku i konsultantsku aktivnost osmišljenu da poboljša poslovanje celokupnog Ministarstva kroz revizije pojedinačnih organizacionih delova Ministarstva i Direkcije policije. Revizija se vrši u cilju kvalitativne ocene uspostavljenih internih kontrola i procedura u smislu efektivnosti i dizajna kontrola, kao i da li

uspostavljeni poslovni procesi funkcionišu u skladu sa zakonskim, podzakonskim i internim propisima omogu avaju i ostvarivanje zadatih ciljeva, iz nadležnosti Ministarstva.

Revizija se obavlja primenom Me unarodnih standarda profesionalne prakse interne revizije, koji se odnose na: strateško i operativno planiranje; organizovanje i izvršavanje zadataka revizije; uveravanje o adekvatnosti i funkcionisanju postoje ih procesa upravljanja rizikom, uspostavljenih kontrola i upravljanja procesom; pružanje nezavisnog, objektivnog i stru nog mišljenja kroz preporuke organizacinim jedinicama Ministarstva i Direkciji policije o upravljanju rizicima i internim kontrolama; procenjivanje efikasnosti postizanja ciljeva, koji su definisani zakonima, propisima i internim aktima.

Interna revizija u Ministarstvu u skladu sa me unarodnim standardima profesionalne prakse interne revizije vrši se primenom na ela nezavisnosti, objektivnosti, stru nosti i trajnosti:

- **Nezavisnost** – rad interne revizije je nezavistan; samostalno na osnovu procene rizika i prioriteta u strateškom i godišnjem planu, odlu uje o oblastima i obuhvatu revizija, nezavisna je u odnosu na aktivnosti koje mogu biti predmet revizije i koje bi mogle ugroziti objektivnost interne revizije;
- **Objektivnost** – zahvaljuju i svojoj nezavisnoj poziciji u organizacionoj strukturi Ministarstva interni revizori su u mogu nosti da daju stav koji nije zasnovan na sudu (proceni) drugog lica;

Na elo nezavisnosti i objektivnosti je obezbe eno – propisano u normativnom delu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta u MUP-u u ta ki 10 Služba interne revizije

- **Stru nost** – interni revizori moraju biti stru no osposobljeni za obavljanje revizije i tokom rada se moraju kontinuirano stru no usavršavati; - ovo na elo je obezbe eno kroz poha anje obaveznih obuka za interne revizore i sticanje sertifikata „ovlaš eni interni revizor u javnom sektoru“, kao i kontinuirane obuke u organizaciji stru nih ku a
- **Trajnost** – interna revizija se sprovodi u kontinuitetu, po strategijskim oblastima, u planom utvr enim intervalima, - obezbe eno kroz izradu strateških, godišnjih i operativnih planova rada i izveštaja o obavljenim godišnjim revizijama.

STRATEŠKO PLANIRANJE

1.Svrha strateškog planiranja

Strateški plan, kao osnova procesa planiranja revizije, predstavlja sredstvo – alat za unapre enje aktivnosti i to:

1. u identifikovanju oblasti koje treba da budu predmet revizije,
2. omogu ava objektivni pristup, u obavljanju poslova interne revizije, koji je zasnovan na proceni rizika,
3. pomaže internoj reviziji prilikom ocene sistema kontrola i
4. omogu ava internoj reviziji da u postupku revizije optimalno koristi resurse – ljudske i materijalne u cilju pružanja efektivnih usluga višem rukovodstvu i rukovodstvu korisnika revizije.

2.Strateški ciljevi službe

Strateški ciljevi Službe interne revizije su u skladu sa strateškim oblastima delovanja Ministarstva unutrašnjih poslova, i identifikovanim prioritetima u Strategiji razvoja Ministarstva unutrašnjih poslova za period 2018-2023.

1. Povećati broj revizija koje imaju za cilj ocenu uspostavljenih internih kontrola u oblasti javne bezbednosti i reagovanja u vanrednim situacijama. S obzirom da je ključna strateška oblast Bezbednost, cilj interne revizije je da u okviru obavljanja poslova borbe protiv svih vidova kriminala, unapređena stanja javnog reda i mira suprotstavljanjem nasilju, unapređena stanja bezbednosti sabiraćna na putevima i zaštite državnih granica, na osnovu konsultacija sa najvišim rukovodstvom vrši revizije najznačajnijih poslovnih procesa sa ciljem da oceni stepen uspostavljenih internih kontrola, procedura i instrukcija kako bi se policijski poslovi obavljali na unificiran i doprinose i sigurnosti građanima.

Sektor za vanredne situacije i Ministarstvo unutrašnjih poslova, su se zadnjih 3-4 godine susreli sa velikim brojem vanrednih situacija izazvanih elementarnim nepogodama ili nemarom ljudi, koje su imale za posledicu gubitak ljudskih života i nesagledive razmere materijalne štete, zagađena vazduha i prirode; požara, poplava, smetova i sl. Zbog evidentnih ljudskih i materijalnih gubitaka, koje mogu izazvati posledice vanredne situacije, poslovni procesi koji imaju za cilj definisanje rizika koji mogu dovesti do različitih katastrofa i mera za otklanjanje rizika bi e predmet revizije u strateškom periodu.

2. Promovisanje statusa i funkcije interne revizije, kao alata za dobro upravljanje, uz doprinos evropskim integracijama (Razvoj institucionalnih kapaciteta i saradnje, unapređena kapaciteta Ministarstva unutrašnjih poslova, unapređena saradnja na svim nivoima). U procesu pridruživanja Republike Srbije Evropskoj uniji u okviru poglavlja 32-finansijski nadzor, jedan od uslova je ukupna reforma javne uprave usmerena na unapređenu odgovornosti rukovodilaca i zaposlenih, upravljanja javnim sredstvima u skladu sa principima interne finansijske kontrole a radi ostvarivanja strateških ciljeva. Ovo sa ciljem da se izvrši promena sistema upravljanja i rukovođena, sa pristupa usklađenosti na pristup koji se bazira na uinku i rezultatima, kroz uvođene standardne prakse finansijskog upravljanja i kontrole u redovne procese rukovođena i funkciju interne revizije kao alat za dobro upravljanje.

Na osnovu dobijenih rezultata i iskustva u obavljenim revizijama poslovi, iz nadležnosti Ministarstva unutrašnjih poslova, su definisani zakonskim propisima. Pojedini poslovi i konkretna postupanja zaposlenih su bliže objašnjeni internim procedurama i instrukcijama. U skladu sa zahtevima pregovara kog Poglavlja 24 za poslove iz nadležnosti Direkcije policije postojala je obaveza donošenja operativnih procedura. Nedostatak je što na nivou MUP-a po organizacionim celinama, nisu popisani svi definisani poslovni procesi, ciljevi poslovnih procesa, rizici koji mogu da ugroze ciljeve poslovnih procesa, a kao slede i korak procedure koje bi u poslovnim procesima bliže uredile postupanje i odgovornost rukovodilaca i izvršilaca i na in upravljanja rizicima. Obaveza ovakvog na ina upravljanja u MUP-u kao delu javne uprave je propisana Zakonom o budžetskom sistemu članom 81. i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru („Sl. glasnik RS“ broj 99/2011). Obaveza je propisana još od 2007. godine u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu i prethodnim Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru („Sl. glasnik RS“ br 82/2007). Na osnovu analize stanja u javnoj upravi i uo enih problema u implementaciji – finansijskog upravljanja i kontrole - data je preporuka Ministarstva državne uprave i lokalne samouprave da se poslovi interne kontrole definišu kao poseban poslovni proces sa stalnim zadatkom.

Zadatak Službe interne revizije je da u strateškom periodu da svoj doprinos promeni svesti kontrolnog okruženja u MUP, rukovodilaca i zaposlenih da kao deo ukupne reforme javne uprave primene standarde interne kontrole i omoguće kapacitete za funkcionisanje sistema interne revizije kao kontrolnog mehanizma za ocenu uspostavljenih internih kontrola.

3. Razvijati profesionalne veštine internih revizora u skladu sa standardima profesionalne prakse interne revizije u cilju ocene kvaliteta pružanja usluga građanima.

Strateško opredeljenje Vlade je modernizacija državne uprave kroz digitalnu transformaciju. Predviđa se da će se na ovaj način unaprediti kvalitet, efikasnost i ekonomičnost državne uprave i ujedno pružiti kvalitetnije usluge građanima. U tom smislu Ministarstvo unutrašnjih poslova je razvilo dodatav set elektronskih usluga građanima. Putem elektronskih komunikacija omogućeno je građanima da po kreiranim procedurama pristupe ličnim podacima i na efikasan način obezbede usluge koje im Ministarstvo pruža. Na ovaj način povećava se zadovoljstvo građana ali ujedno je potrebno i razviti procedure koje će obezbediti potreban nivo zaštite podataka. Služba interne revizije planira u strateškom periodu da pojedine procedure koje regulišu postupanja IT sektora budu predmet revizije. S obzirom da je potreban visok nivo poznavanja IT sistema i procedura za korišćenje, pristup i upravljanje podacima planira se obuka jednog broja revizora za obavljanje te vrste revizija.

U Republici Srbiji konstatovan je deficitarn broj ovlašćenih internih revizora u javnom sektoru. Do 31. decembra 2016. godine u Republici Srbiji 330 državnih službenika je završilo proces sertifikacije i stekli zvanje ovlašćenog internog revizora u javnom sektoru. U Službi interne revizije 7 revizora je steklo zvanje ovlašćenih internih revizora u javnom sektoru. Kako bi se održao i unapredio kvalitet rada internih revizora potrebno je obezbediti stalnu edukaciju u cilju usvajanja novih veština i tehnika izvođenja revizija.

R. Br.	strateški cilj	strateški zadatak	aktivnosti	indikator uspeha
1	Povećati broj revizija koje imaju za cilj ocenu uspostavljenih internih kontrola u oblasti javne bezbednosti i reagovanja u vanrednim situacijama	revizija svih kritičnih sistema tokom perioda obuhvaćenog strateškim planom	1. identifikacija kritičnih sistema 2. na osnovu procene rizika izvršiti rangiranje sistema 3. revizija kritičnih sistema	- broj obavljenih revizija - broj datih preporuka - broj sprovedenih preporuka

2	Promovisanje statusa i funkcije interne revizije, kao alata za dobro upravljanje, uz doprinos evropskim integracijama	Dati doprinos u sprovođenju zahtevanih uslova iz Poglavlja 32 – finansijski nadzor, koji se odnose na Ministarstvo unutrašnjih poslova	1. Korisnicima revizije promovisati potrebu uvođenja FMS u skladu sa standardima propisanim Pravilnikom o FMS, 2. predložiti da novoprimiteljni – angažovani u Službi interne revizije pohađaju obuku za FMS u organizaciji Ministarstva finansija 3. Na sajtu MUP-a objaviti sva nova interna akta kojim je regulisana funkcija interne revizije 4. Aktivno učestvovati u radu Radne grupe za sprovođenje Strategije razvoja interne finansijske kontrole u javnom sektoru R Srbije za period 2017-2020	1. Izveštaji sa uvodnih sastanaka kod korisnika revizije, i broj preporuka vezanih za donošenje internih procedura. 2. Broj lica koji su završili obuku za FMS 3. Dokaz o objavljenim internim aktima – Povelja, Strateški plan, Godišnji plan rada 4. Izveštaji sa sastanka Radne grupe za sprovođenje Strategije razvoja IFKJ za period 2017-2020.
3	Razvijati profesionalne veštine internih revizora u skladu sa standardima profesionalne prakse interne revizije u cilju ocene kvaliteta pružanja usluga građanima.	poboljšati kvalitet revizorske prakse	osigurati budžet za napredan trening	1. u narednih pet godina da svi zaposleni pohađaju napredne treninge

3. Područja strateškog planiranja

Na osnovu izvršenog izbora strateških ciljeva Službe interne revizije i procene rizika u poslovanju Ministarstva, određeni su strateški zadaci i definisani sistemi revizijskog angažovanja u narednom petogodišnjem periodu.

Ovim planom su određena osnovna područja revizorskog delovanja. Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru je propisano donošenje godišnjih planova uz obavezu pridržavanja smernica iz strateškog plana. Godišnjim planom rada, detaljno kroz akcioni plan propisane su uslovi za njegovu realizaciju: - definisati podsistemi kao predmeti revizorskog angažovanja; period vršenja revizije i odrediti revizorski timovi za sprovođenje zadataka revizije.

Strateškim planom identifikovani su strateški sistemi koji će biti predmet revizije. Kao predmet revizije, definisani su sistemi koji pokrivaju većinu zadatih ciljeva i aktivnosti iz uvodnog dela Strategije.

Prva grupa su sistemi koji pružaju finansijsku podršku rada MUP-a, a druga grupa su sistemi koji predstavljaju osnovnu delatnost MUP-a. Sistemi iz obe grupe su definisani tako da predstavljaju zaokružene celine poslovnog procesa. Tako je kao predmet revizije pojedini sistemi su u nadležnosti jedne organizacione jedinice, a pojedini da bi se zaokružili kao proces kojim se može racionalno upravljati u nadležnosti su više organizacionih jedinica.

Sistemi koji su od ključnog značaja za uspešno poslovanje, a koji će biti predmet revizije u narednih pet godina, su:

SISTEMI VEZANI ZA FINANSIJSKU PODRŠKU

TABELA 1:

1.	NABAVKE
2.	PLATE I NAKNADE
3.	BUDŽETSKO RUKOVODSTVO I IZVEŠTAVANJE
4.	UPRAVLJANJE SREDSTVIMA RAZVOJNE POMOĆI I EVROPSKE UNIJE (IPA)
5.	PRIPREMA I PLANIRANJE BUDŽETA

SISTEMI VEZANI ZA OSNOVNE DELATNOSTI MUP-a

TABELA 2.

1.	SISTEMI POLICIJSKIH POSLOVA
2.	SEKTOR ZA VANREDNE SITUACIJE
3.	SEKTOR ZA IT SISTEME
4.	UPRAVLJANJE LJUDSKIM RESURSIMA

Za utvrđene sisteme izvršena je procena rizika, sa ciljem da se utvrde prioriteta i u stalost revizije, izdvajaju se i sisteme koji nose veći rizik za Ministarstvo kao celinu.

4. Planiranje revizije

Planiranje revizije je neophodno jer internoj reviziji omogućava ostvarivanje ciljeva, utvrđivanje prioriteta i obezbeđivanje efikasnog i efektivnog korišćenja raspoloživih materijalnih i ljudskih resursa.

Pored toga, planiranje pruža:

1. osnovu za procenu budućih potreba za resursima,
2. ovlašćenja da se postupi po godišnjem planu, nakon što plan odobri Ministar,
3. standard u odnosu na koji se može meriti uspešnost revizije i revizora,
4. sredstvo kroz koje rukovodstvo treba da prihvati poslove koje obavlja interna revizija i
5. stalnu evidenciju faktora koji su uzeti u obzir prilikom utvrđivanja godišnjeg i operativnog plana, kao i donetih odluka.

Planiranje kao ključni deo procesa revizije obuhvata četiri faze:

I FAZA – STRATEŠKI PLAN, Prvu fazu procesa planiranja predstavlja izrada Strateškog plana koji obuhvata delokrug rada, odnosno sisteme interne revizije u naredne tri-pet godina i predstavlja osnovu celog procesa planiranja.

II FAZA – GODIŠNJI PLAN, Druga faza planiranja je izrada Godišnjeg plana, koji je zasnovan na tekućoj godini strateškog plana i detaljno razrađuje delatnost revizije i navodi revizije koje će se obaviti u tekućoj godini.

III FAZA – AKCIONI PLAN ZA TEKU U GODINU, Treća faza su Akcioni planovi, koji navode: konkretne podsisteme revizija, resurse – ljudske i materijalne po reviziji, period u toku godine u kome se planira obavljanje revizije. Akcioni planovi se revidiraju i ažuriraju tokom cele godine, uzimaju i u obzir šta je stvarno ostvareno.

IV FAZA – PLAN POJEDINA NOG ZADATKA REVIZIJE, Planovi zadatka revizije se pripremaju na po etku svake revizije navedene u Godišnjem planu rada. Imaju standardnu propisanu sadržinu.

4.1. Procena rizika sistema

U cilju adekvatnog strateškog planiranja izvršena je procena rizika sistema koji su određeni kao predmet revizije u narednih pet godina.

Procena rizika je izvršena izra unavanjem indeksa rizika za svaki sistem. Ovaj pristup utvrđivanja rizika predstavlja kombinaciju utvrđivanja stepena rizika za svaki element - faktor rizika i dodeljivanje težine svakom od njih.

Izra unavanje indeksa rizika je izvršeno primenom sledećih formule:

$$I_r = S_r \times T$$

* I_r - indeks rizika

** S_r - stepen rizika (rangiranje)

*** T - težina

4.2. Stepen rizika - S_r

Stepen – rangiranje rizika se određuje na osnovu sledećih faktora:

1. Ukupan obim finansijskih transakcija kao rizik odnosi se na sisteme vezane za finansijsku podršku. Korišćeni su podaci iz Plana izvršenja budžeta MUP-a za 2017. godinu, objavljeni u Informatoru o radu MUP-a RS, ažurirani 21. 02. 2018. godine,

1a, Ukupan broj učesnika u poslovnom procesu je faktor rizika za sisteme vezane za osnovnu delatnost MUP-a, korišćeni su podaci iz Internog kadrovskeg plana za 2018. godinu koji je pripremio Sektor za ljudske resurse.

2. Upravljanje i kontrola sistema kao rizik određuje se za 1. sisteme vezane za finansijsku podršku i 2. sisteme vezane za osnovnu delatnost MUP-a. Upravljanje i kontrola sistema je faktor – element rizika koji se odnosi na nivo uspostavljenih internih kontrola u okviru svakog sistema regulisan internim procedurama i instrukcijama. Procena unaprednja odgovornosti rukovodilaca i zaposlenih u upravljanju javnim sredstvima u skladu sa principima interne finansijske kontrole.

3. Osetljivost sistema kao rizik vezan je za 1. sisteme vezane za finansijsku podršku i 2. sisteme vezane za osnovnu delatnost MUP-a. Ovaj element se odnosi na efikasnu procenu rizika u odnosu na definisane ciljeve i uspostavljanje odgovarajućih kontrola i stepen uticaja greške na sistem i celu organizaciju.

4. Stepen primene IT u procesu rukovodjenja sistemom i postizanja ciljeva

Stepen rizika – S_r se utvrđuje za svaki od navedenih faktora. Za izra unavanje finansijskih parametara korišćeni su podaci iz Završnog plana unutarštva Ministarstva unutrašnjih poslova za 2017. godinu; podaci iz evidencija Sektora za materijalno-finansijske poslove, izveštaji Sektora za ljudske resurse, ostalih posmatranih policijskih sistema kao i iskustva u toku obavljenih revizija.

4.3. Težina faktora rizika - T

Određivanje težine faktora rizika - T predstavlja donošenje suda o relativnoj važnosti svakog pojedinog faktora rizika u planiranom sistemu revizije. Utvrđivanje težine je subjektivna procena elemenata – faktora rizika u okviru sistema i utvrđena je korišćenjem skale od 1 do 5.

4.4. Indeks rizika

Izračunavanje indeksa rizika se vrši primenom formule navedene u tački 4.1. ovog plana, a utvrđeni indeksi rizika za svaki sistem su prikazani u sledećoj Tabeli 3.

TABELA: 3

Sistemi		Faktori rizika	Ukupan obim finansijski transakcija	Upravljanje i kontrola sistema	Osetljivost aktivnosti sistema	Stepen primene IT u procesu rukovanja sistemom i postizanja ciljeva	Indeks rizika	
		Rangiranje (stepen)	Težina	Ukupno	Rangiranje (stepen)	Težina	Ukupno	Rangiranje (stepen)
SISTEMI VEZANI ZA FINANSIJSKU PODRŠKU								
1	NABAVKE	Rangiranje (stepen)	3	3	3	1	42	
		Težina	3	5	5	3		
		Ukupno	9	15	15	3		
2	PLATE I NAKNADE	Rangiranje (stepen)	5	3	5	5	39	
		Težina	1	3	2	3		
		Ukupno	5	9	10	15		
3	BUDŽETSKO RA UNOVODSTVO I IZVEŠTAVANJE	Rangiranje (stepen)	5	5	3	5	59	
		Težina	2	5	3	3		
		Ukupno	10	25	9	15		
4	UPRAVLJANJE SREDSTVIMA RAZVOJNE POMO I EVROPSKE UNIJE (IPA)	Rangiranje (stepen)	1	3	5	3	23	
		Težina	1	1	2	3		
		Ukupno	1	3	10	9		
5	PRIPREMA I PLANIRANJE BUDŽETA	Rangiranje (stepen)	5	1	3	5	22	
		Težina	1	3	3	1		
		Ukupno	5	3	9	5		
SISTEMI VEZANI ZA OSNOVNE DELATNOSTI MUP-a								
Sistemi		Faktori rizika	Ukupan broj u esnika u poslovnom procesu	Upravljanje i kontrola sistema	Osetljivost aktivnosti sistema	Stepen primene IT u procesu rukovanja sistemom i postizanja ciljeva	Indeks rizika	
		Rangiranje (stepen)	Težina	Ukupno	Rangiranje (stepen)	Težina	Ukupno	
1	SISTEMI POLICIJSKIH POSLOVA	Rangiranje (stepen)	5	5	5	1	58	
		Težina	3	5	3	3		
		Ukupno	15	25	15	3		
2	SEKTOR ZA	Rangiranje (stepen)	3	5	3	1	45	

	VANREDNE SITUACIJE	Težina	5	2	5	5	
		Ukupno	15	10	15	5	
3	SEKTOR ZA IT SISTEME	rangiranje	1	3	3	5	42
		Težina	3	5	3	3	
		Ukupno	3	15	9	15	
4	UPRAVLJANJE LJUDSKIM RESURSIMA	Rangiranje (stepen)	3	3	5	5	49
		Težina	5	3	2	3	
		Ukupno	15	9	10	15	

5. Strategija obavljanja revizija

Nakon izra unavanja indeksa rizika utvrđena je strategija izvođenja revizija koja ima za cilj da obezbedi dovoljnu pokrivenost osnovnih oblasti, time se omogućiti donošenje opšteg mišljenja o adekvatnosti sistema kontrola.

Na osnovu indeksa rizika revizijski sistemi su svrstani u revizije visokog rizika preko 50, srednjeg rizika od 31 – 50 i niskog rizika do 30.

Strategijom revizije predviđeno je da se za sisteme koje nose veći rizik, revizije obavljaju svake godine. Za sisteme koji su rangirani kao srednjeg rizika, revizija se obavlja u dve od tri godine ciklusa. Za niskorizikne sisteme strategijom je predviđeno da se revizija vrši jednom u tri godine.

Učestalost revizije navedenih sistema je data u Tabeli 4.

Izuzetak predstavlja revizija sistema Upravljanja sredstvima razvojne pomoći Evropske unije IPA – koja je obaveza godišnjeg sprovođenja regulisano članom 31 Uredbe o upravljanju programima prepristupne pomoći Evropske unije u okviru instrumenta za prepristupnu pomoć (IPA) za period 2014-2020. godine („Sl. glasnik RS“ broj 86/2015).

TABELA 4

R. br	NAZIV SISTEMA	Indeks rizika	Nivo rizika	CIKLUS REVIZIJE		
				Jednom u godini	Svake druge godine	Jednom u tri godine
SISTEMI VEZANI ZA FINANSIJSKU PODRŠKU						
1	NABAVKE	42	srednji		H	
2	PLATE I NAKNADE	39	srednji		H	
3	BUDŽETSKO RA UNOVODSTVO I IZVEŠTAVANJE	59	visok	H		

4	UPRAVLJANJE SREDSTVIMA RAZVOJNE POMO I EVROPSKE UNIJE (IPA)	23	nizak	H		
5	PRIPREMA I PLANIRANJE BUDŽETA	22	nizak			H
SISTEMI VEZANI ZA OSNOVNE DELATNOSTI MUP-a						
1	SISTEMI POLICIJSKIH POSLOVA	58	visok	H		
2	SEKTOR ZA VANREDNE SITUACIJE	45	visok	H		
3	SEKTOR ZA IT SISTEME	42	srednji	H		
4	UPRAVLJANJE LJUDSKIM RESURSIMA	49	visok	H		

6. Vreme potrebno za revizije

Pri utvrivanju vremena koje revizori treba da provedu na poslovima revizije polazi se od raspoloživog vremena za obavljanje revizija i ljudskih resursa u Službi.

Revizijsko vreme ukljućuje direktno vreme vezano za rad revizora koje podrazumeva sve faze odredene revizije, kao što su prikupljanje općtih podataka, priprema plana revizije, utvrivanje činjenica, dokumentovanje, testiranje, priprema izveštaja, razmatranje nalaza revizije, ulaganje dokumentacije i praćenje sprovođenja preporuka.

Planira se i vreme za druge poslove, kao što su praćenje revizije-naknadne revizije, obuka i stručno usavršavanje, pružanje savetodavnih i stručnih usluga rukovodstvu pri uvođenju novih sistema itd.

Na osnovu svih elemenata u godišnjem planu se utvrjuje vreme potrebno za revizije u okviru perioda koji pokriva strateški plan.

Za svaku kategoriju revizije određeno je standardno „osnovno direktno“ vreme revizije i to:

1. Revizije visokog rizika - 60 dana po reviziji
2. Revizije srednjeg - 40 dana po reviziji
3. Revizije niskog rizika - 30 dana po reviziji

7. Izveštavanje i kadrovski resursi

U vreme izrade Strateškog plana u Službi interne revizije poslove revizije obavljaju: na elnik Službe, tri viša revizora, 3 interna revizora, svi poseduju sertifikat Ministarstva finansija i zvanje „ovlašćeni interni revizor u javnom sektoru“. U odnosu na broj, ovlašćenih internih revizora u javnom sektoru u Republici Srbiji - 330, ova Služba u MUP-u predstavlja jaku visokostručnu službu za obavljanje poslova interne revizije.

U skladu sa propisanim međunarodnim standardima profesionalne prakse interne revizije i Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru, Služba interne revizije je nezavisna u svom radu i direktno odgovorna Ministru. Izveštavanje i koordinacija u okviru Službe interne revizije prikazana je grafikonom:



Zaposleni predstavljaju ključ uspeha interne revizije. Zbog toga je potrebno da se posebna pažnja obrađuje na visokokvalifikovane pojedince, njihovu obuku i usavršavanje. Ključne karakteristike i veštine, koje pojedinac treba da poseduje, su podjednako važne kao i obrazovanje i stečeno iskustvo uključujući:

- sposobnost brzog analitičkog razumevanja i ocene sistema i kontrola, kao i donošenje ispravnih zaključaka,
- odlučnost da se određena ispitivanja sprovedu sve do logičkih zaključaka, ali i odluka da se odustane od određenih na daljnja ispitivanja ukoliko se pokažu kao neproduktivni,
- kreativan pristup poslu,
- sposobnost zadobijanja poštovanja i saradnje sa kolegama korisnika revizije,
- sposobnost pisane i verbalne komunikacije na taktičan i ubedljiv način,

U prilogu je Pravilnik o stalnom stručnom usavršavanju ovlašćenih internih revizora u javnom sektoru kojim su predviđeni obavezni bodovi koje revizor treba da stekne u toku godine, i vođena evidencija po revizoru sa dokazima o postignutim obukama.

Bodovi su rangirani po aktivnostima i vrstama obuka koje su revizori obavezni da postignu u toku godine. Predviđeno je da se godišnje po korisniku javnih sredstava objavljuje lista postignutih bodova.

Svi zaposleni u službi su završili obuku i poseduju zvanje ovlašćenih internih revizora u javnom sektoru. Po izveštaju Sektora za ljudske resurse Služba interne revizije po starosnoj strukturi zaposlenih predstavlja jednu od najstarijih službi. U narednom periodu zbog sticanja uslova za odlazak u penziju potrebno je raditi na prijemu mladih kadrova. Postoje i zaposleni bi svojim iskustvom pomogli što efikasnijem i boljem uključivanju novozaposlenih u zahtevne poslove obavljanja interne revizije.

Neophodna je konstantna edukacija, kako postojeće tako i novoprimitivnog kadra, jer se radi o visokostrofnoj profesiji. Edukaciju je potrebno pre svega usmeriti na obuku revizora za izvođenje revizija svrsishodnosti kao jednoj od najzahtevnijih revizija. S obzirom da revizija IT sistema zahteva posebna stručna znanja a da je u toku uvođenja elektronske uprave u svim sverama javne uprave neophodno je i sticanje i ovladavanje tehnikama izvođenja revizija IT sistema.

Ovaj plan se smatra donetim, danom kada ga svojim potpisom odobri Ministar unutrašnjih poslova a na predlog načelnika Službe interne revizije.

Izmena ovog plana vrši se postupkom koji se primenjuje za njegovo donošenje tj. odobravanjem od strane Ministra unutrašnjih poslova.

Plan predložio

Plan odobrio

na elnik Službe
glavni policijski savetnik
ovlaš eni interni revizor u javnom sektoru
Vesna Neši

potpredsednik Vlade
ministar unutrašnjih poslova
dr Nebojša Stefanovi
