

## ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ОБАВЉЕНИМ РЕВИЗИЈАМА И АКТИВНОСТИМА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

за 2023. годину

<b>1. ОПШТИ ПОДАЦИ О КОРИСНИКУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА</b>	
1.1. Пун назив корисника јавних средстава (КЈС) и адреса седишта:	
1.2. Руководилац корисника јавних средстава (назив функције, име и презиме):	
1.3. Јединствени број корисника јавних средстава (ЈБКЈС) из Списка корисника јавних средстава:	
1.4. Укупан износ планираних расхода за извештајни период (за корисника јавних средстава), у динарима:	
1.5. Укупан број планираних извршилаца на систематизованим радним местима код корисника јавних средстава <sup>1</sup> , на дан 31. децембар:	
1.6. Укупан број извршилаца на попуњеним радним местима код корисника јавних средстава, на дан 31. децембар:	

<b>2. ОПШТИ ПОДАЦИ О УСПОСТАВЉАЊУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ</b>	
2.1. У јавном сектору РС постоји неколико модалитета успостављања функције интерне ревизије. Експлицитну обавезу успостављања сопствене јединице за интерну ревизију имају: 1) корисници јавних средстава који имају више од 500 запослених, 2) Народна скупштина Републике Србије, 3) министарства, 4) Високи савет судства,	

<sup>1</sup> Из интерног општег акта корисника јавних средстава

<p>5) Државно веће тужилаца,  6) Републички фонд за здравствено осигурање,  7) Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање,  8) Фонд за социјално осигурање војних осигураника,  9) Национална служба за запошљавање,  10) директни корисници буџетских средстава Републике Србије који у својој надлежности имају индиректне кориснике буџетских средстава (осим директних буџетских корисника који имају својство органа у саставу другог директног буџетског корисника),  11) аутономне покрајине,  12) град Београд,  13) градови,  14) општине у којима је у општинској управи заједно са корисницима буџетских средстава општине и осталим корисницима јавних средстава у надлежности општине више од 500 запослених.</p>	<p>Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/></p>
<p>Да ли спадасте у наведену групу корисника јавних средстава?</p>	
<p>2.2. Да ли сте директни корисник буџетских средстава?</p>	<p>Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/></p>
<p>2.2.1. Ако је одговор ДА, наведите колико имате корисника јавних средстава у својој надлежности:</p>	
<p>2.3. Општим интерним актом је планиран један или више извршилаца на радним местима за послове интерне ревизије?</p>	<p>Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/></p>
<p>2.3.1. Ако је одговор на претходно питање ДА, у табели наведите број планираних (систематизованих) извршилаца на радним местима за послове интерне ревизије:</p>	
<p>Назив радног места</p>	<p>Планирани (систематизовани) број извршилаца</p>
<p>2.4. Општим интерним актом је планирана јединица за интерну ревизију?</p>	<p>Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/></p>
<p>2.5. У вашој организацији је запослен (на одређено или неодређено) један или више извршилаца на радним местима за послове интерне ревизије?</p>	<p>Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/></p>
<p>2.5.1. Ако је одговор на претходно питање ДА, наведите број запослених извршилаца на радним местима за послове интерне ревизије у вашој организацији:</p>	
<p>2.6. Навести број полазника које је ваша организација пријавила на обуку за стицање професионалног звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору (укључујући и полазнике којима је поступак обуке почео пре периода извештавања и који је у току):</p>	<p>- теоријска  - практична</p>

### 3. МОДАЛИТЕТ УСПОСТАВЉАЊА ФУНКЦИЈЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

3.1. Следеће питање (3.2) се односи на модалитет вршења послова интерне ревизије у вашој организацији и нису свима сва питања релевантна. Да бисте одговарали само на релевантна питања, ваш одговор на наведено питање одређује којим секцијама извештаја ћете имати приступ (на која питања ћете моћи да дајете одговоре), а којима не.

Упознат/а сам да од одговора на следеће питање зависи којим ћемо секцијама извештаја/упитника имати приступ у сврху давања одговора.

3.2. Интерна ревизија се у вашој организацији врши на један од следећих начина:

- 1)  У организацији је запослен (на неодређено или одређено) бар један извршилац на пословима интерне ревизије (инокосни или у оквиру јединице за интерну ревизију).
- 2)  Закључили смо споразум са другим корисником јавних средстава о обављању послова интерне ревизије (послове интерне ревизије нам врши јединица интерне ревизије другог корисника јавних средстава по споразуму о обављању послова интерне ревизије).
- 3)  Закључили смо споразум о оснивању заједничке јединице за интерну ревизију са другим корисником/корисницима јавних средстава.
- 4)  Закључили смо уговор о обављању послова интерне ревизије са овлашћеним интерним ревизором у јавном сектору/правним лицем које обавља ревизорске услуге (у којем је запослен овлашћени интерни ревизор у јавном сектору).
- 5)  Послове интерне ревизије обавља јединица интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава у складу са сопственим планом рада.
- 6)  Ништа од наведеног.

3.2.1. Уколико је одговор „ништа од наведеног“, наведите разлог зашто није успостављена интерна ревизија у вашој организацији?

### 4. ОПШТИ ПОДАЦИ О ЈЕДИНИЦИ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ/ИНТЕРНОМ РЕВИЗОРУ

4.1. Назив јединице за интерну ревизију/име и презиме интерног ревизора<sup>2</sup>:

4.2. Руководилац јединице за интерну ревизију (назив функције, име и презиме):

4.3. Телефон јединице за интерну ревизију/интерног ревизора:

<sup>2</sup> У случају да није успостављена јединица за интерну ревизију.

4.4. Имејл-адреса јединице за интерну ревизију/интерног ревизора:

## 5. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

5.1. Радно место руководиоца јединице за интерну ревизију је попуњено?

Да  Не

5.1.1. Ако је одговор ДА, да ли руководиоца јединице за интерну ревизију испуњава услове за обављање послова руководиоца интерне ревизије прописане чл. 21. и 22. 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, 106/2013 и 84/2023)?

Да  Не

5.2. Кадровска попуњеност и вредновање радних места интерних ревизора у јединици интерне ревизије/интерни ревизор (уписати бројчане податке):

Назив радног места	Систематизовани (планирани) број извршилаца	Попуњени број извршилаца	Коефицијент радног места	Висина основице за обрачун зараде (у децембру)

5.3. У оквиру табеле која се налази у ПОСЕБНОМ ДЕЛУ доставите списак са именом, презименом, називом радног места и бројем сертификата о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору<sup>3</sup> за све запослене на пословима интерне ревизије у извештајном периоду.

<sup>3</sup> Заводни број сертификата о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору се уноси само за запослене на пословима интерне ревизије који су стекли ово звање у складу са Правилником о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 9/2014 и 84/2023).

**6. АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ - СПРОВОЂЕЊЕ У МАТИЧНОЈ ОРГАНИЗАЦИЈИ**

6.1. Да ли је у извештајном периоду ваша јединица интерне ревизије/интерни ревизор <b>обављала</b> услуге уверавања (интерне ревизије) у вашој организацији?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
6.1.1. Ако је одговор ДА, наведите број обављених услуга уверавања (интерних ревизија):	
6.2. Да ли је у извештајном периоду било датих препорука на основу услуга уверавања (ревизија) обављених у вашој организацији?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
6.2.1. Ако је одговор ДА, наведите број датих препорука:	
6.3. Да ли је у извештајном периоду ваша јединица интерне ревизије/интерни ревизор обављала саветодавне услуге у вашој организацији:	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
6.3.1. Ако је одговор ДА, наведите број пружених саветодавних услуга:	
6.4. У табели у ПОСЕБНОМ ДЕЛУ навести податке о услугама уверавања (ревизија) које су обављене у вашој организацији у извештајном периоду.	
6.5. У табели у ПОСЕБНОМ ДЕЛУ навести податке о саветодавним услугама које су обављене у вашој организацији у извештајном периоду.	

**7. АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ - ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА ОБАВЉА СЕ КОД ДРУГИХ КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА ИЗ СВОЈЕ НАДЛЕЖНОСТИ**

7.1. Уколико је ваша организација директни корисник буџетских средстава, који има кориснике јавних средстава у својој надлежности, да ли је ваша јединица за интерну ревизију обављала ИР и код корисника јавних средстава из своје надлежности (у складу са одредбама правилника који регулише успостављање и организацију интерне ревизије у јавном сектору РС)?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>			
7.1.1. Ако је одговор ДА, у табели наведите ЈБКЈС и називе корисника јавних средстава код којих је ваша јединица интерне ревизије по основу надлежности обављала ревизорске ангажмане (услуге уверавања и/или саветодавне услуге) у извештајном периоду, као и број услуга уверавања, датих препорука и саветодавних услуга:				
ЈБКЈС	Назив КЈС	Број услуга уверавања	Број датих препорука	Број саветодавних услуга
7.1.1.Ако је одговор НЕ, навести разлог:				

7.2. У табели у ПОСЕБНОМ ДЕЈЛУ навести податке о услугама уверавања (ревизија) (ако их је било) које је ваша јединица за интерну ревизију обавила код корисника јавних средстава из ваше надлежности у извештајном периоду.

7.3. У табели у ПОСЕБНОМ ДЕЈЛУ навести податке о саветодавним услугама (ако их је било) које је ваша јединица за интерну ревизију обавила код корисника јавних средстава из ваше надлежности у извештајном периоду.

**8. АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ - ПОСЛОВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОБАВЉАЈУ СЕ КОД ДРУГОГ КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА ПО СПОРАЗУМУ (попуњавају корисници јавних средстава који су пружаоци услуга)**

8.1. Да ли сте закључили споразум на основу којег ваша јединица за интерну ревизију обавља послове интерне ревизије код другог корисника јавних средстава? Да  Не

8.1.1. Ако је одговор ДА, у табели наведите ЈБКЈС и називе корисника јавних средстава са којима сте закључили такав споразум и податке о ревизорским ангажманима (ако их је било) у извештајном периоду:

ЈБКЈС	Назив КЈС	Број услуга уверавања	Број датих препорука	Број саветодавних услуга

**9. ПОСЛОВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОБАВЉАЈУ СЕ ОД СТРАНЕ ЈЕДИНИЦЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ ДРУГОГ КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА ПО СПОРАЗУМУ (попуњавају корисници јавних средстава који су примаоци услуга)**

9.1. Ако сте са неким корисником јавних средстава закључили споразум о обављању послова интерне ревизије од стране јединице за интерну ревизију тог корисника јавних средстава, у табели навести ЈБКЈС и назив тог корисника јавних средстава, као и број и датум споразума:

ЈБКЈС	Назив КЈС	Број споразума	Датум споразума

9.2. Да ли је у извештајном периоду било обављених услуга уверавања (ревизија) у вашој организацији по овом споразуму? Да  Не

9.2.1. Ако је одговор ДА, наведите број обављених услуга уверавања:

9.3. Да ли је у извештајном периоду било датих препорука на основу услуга уверавања (ревизија) обављених у вашој организацији по споразуму? Да  Не

9.3.1. Ако је одговор ДА, наведите број датих препорука:	
9.4. Да ли је у извештајном периоду било пружених саветодавних услуга у вашој организацији по овом споразуму?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
9.4.1. Ако је одговор ДА, наведите број пружених саветодавних услуга:	
9.5. У табели у ПОСЕБНОМ ДЕЛУ навести податке о услугама уверавања (ревизијама) које су у извештајном периоду обављене у вашој организацији од стране јединице за интерну ревизију другог корисника јавних средстава по споразуму (ако их је било).	
9.6. У табели у ПОСЕБНОМ ДЕЛУ навести податке о саветодавним услугама које су у извештајном периоду обављене у вашој организацији од стране јединице за интерну ревизију другог корисника јавних средстава по споразуму (ако их је било).	

### **10. ПОСЛОВЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОБАВЉА ЗАЈЕДНИЧКА ЈЕДИНИЦА ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ**

10.1. Ако сте са неким корисником јавних средстава закључили споразум о оснивању заједничке јединице за интерну ревизију, у табели навести ЈБКЈС и називе свих корисника јавних средстава са којима сте закључили споразум, као и број и датум споразума:

ЈБКЈС	Назив КЈС	Број споразума	Датум споразума

10.2. Да ли је у извештајном периоду било обављених услуга уверавања (ревизија) у вашој организацији по овом споразуму? Да  Не

10.2.1. Ако је одговор ДА, наведите број обављених услуга уверавања (ревизија):

10.3. Да ли је у извештајном периоду било датих препорука на основу услуга уверавања (ревизија) обављених у вашој организацији по споразуму? Да  Не

10.3.1. Ако је одговор ДА, наведите број датих препорука:

10.4. Да ли је у извештајном периоду било пружених саветодавних услуга у вашој организацији по овом споразуму? Да  Не

10.4.1. Ако је одговор ДА, наведите број пружених саветодавних услуга:

10.5. У табели у ПОСЕБНОМ ДЕЛУ навести податке о услугама уверавања (ревизијама) које су у извештајном периоду обављене у вашој организацији од стране заједничке јединице за интерну ревизију (ако их је било).

10.6. У табели у ПОСЕБНОМ ДЕЛУ навести податке о саветодавним услугама које су у извештајном периоду обављене у вашој организацији од стране заједничке јединице за интерну ревизију (ако их је било).

**11. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА ОБАВЉА СЕ ПО ОСНОВУ ЗАКЉУЧЕНОГ УГОВОРА**

11.1. Ако сте закључили уговор о обављању послова интерне ревизије са овлашћеним интерним ревизором у јавном сектору/правним лицем које пружа ревизорске услуге, навести име и презиме интерног ревизора, број сертификата овлашћеног интерног ревизора одговорног за ревизију и назив правног лица које пружа услуге интерне ревизије:

Редни број	Име	Презиме	Број сертификата ОИРyЈС	Назив правног лица које пружа услуге интерне ревизије

11.2. Уговор је склопљен:

- за појединачне ревизорске ангажмане (услуге уверавања и/или саветодавне услуге)  
 на одређени рок (нпр. на годину дана)  
 и једно и друго

11.3. Да ли је у извештајном периоду било обављених услуга уверавања (интерних ревизија) у вашој организацији по уговору: Да  Не

11.3.1. Ако је одговор ДА, наведите број обављених услуга уверавања (интерних ревизија):

11.4. Да ли је у извештајном периоду било датих препорука на основу услуга уверавања (интерних ревизија) обављених у вашој организацији по уговору? Да  Не

11.4.1. Ако је одговор ДА, наведите број датих препорука:

11.5. Да ли је у извештајном периоду било пружених саветодавних услуга од стране ИР по основу наведеног уговора: Да  Не

11.5.1. Ако је одговор ДА, наведите број пружених саветодавних услуга:

11.6. У табели у ПОСЕБНОМ ДЕЛУ навести податке о услугама уверавања (интерним ревизијама) које су у извештајном периоду обављене у вашој организацији по основу уговора (ако их је било).

11.7. У табели у ПОСЕБНОМ ДЕЛУ навести податке о саветодавним услугама које су у извештајном периоду обављене у вашој организацији по основу уговора (ако их је било).



**12. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА ОБАВЉА СЕ ОД СТРАНЕ ЈЕДИНИЦЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА**

12.1. Ако вам послове интерне ревизије обавља јединица интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава, да ли је у извештајном периоду било спроведених интерних ревизија у вашој организацији по том основу?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
12.1.1. Ако је одговор ДА, наведите назив институције из које су интерни ревизори који су спровели ИР код вас у извештајном периоду (може бити и више институција, наведите их све):	
12.2. Ако је у вашој организацији било интерних ревизија спроведених од стране надлежног директног корисника буџетских средстава, колико је било датих препорука у оквиру тих ревизија?	
12.3. Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава има могућност да на основу нашег захтева спроведе и саветодавну услугу по неком питању. Да ли је било таквих саветодавних услуга у извештајном периоду?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
12.3.1. Ако је одговор ДА, наведите назив директног корисника буџетских средстава чији интерни ревизори су вршили саветодавне услуге на ваш захтев у извештајном периоду:	

**13. ПОЛОЖАЈ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

13.1. Јединица за интерну ревизију/интерни ревизор организационо и функционално је независна у оквиру корисника јавних средстава?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
13.1.1. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
13.2. Јединица за интерну ревизију/интерни ревизор је директно и искључиво одговорна руководиоцу корисника јавних средстава?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
13.2.1. Ако је одговор НЕ, навести коме је одговорна и разлог:	
13.3. Интерни ревизори обављају искључиво послове интерне ревизије?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
13.3.1. Ако је одговор НЕ, навести које послове и разлог обављања:	
13.4. Интерни ревизори имају потпуно, слободно и неограничено право приступа:	
а) целокупној документацији и евиденцијама	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
б) подацима и информацијама на свим носиоцима података	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
ц) руководиоцу корисника јавних средстава	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
д) особљу (руководиоцима и запосленима)	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
е) материјалној имовини	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
13.5. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	

<b>14. ПРИМЕНА СТАНДАРДА И МЕТОДОЛОГИЈЕ РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ</b>	
<b>Примена Приручника за интерну ревизију</b>	
14.1. Интерни ревизори користе Приручник за интерну ревизију у РС, који је израдила Централна јединица за хармонизацију?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
14.2. Интерни ревизори користе друге приручнике, осим Приручника за интерну ревизију у РС који је израдила Централна јединица за хармонизацију?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
14.2.1. Ако је одговор ДА, навести назив приручника и разлог коришћења:	
14.3. Интерни ревизори у обављању појединачног ревизорског ангажмана у потпуности се придржавају фаза ревизорског поступка предвиђених Приручником за интерну ревизију у РС који је израдила Централна јединица за хармонизацију?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
14.3.1. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
<b>Повеља интерне ревизије</b>	
14.4. Руководилац корисника јавних средстава и руководилац јединице за интерну ревизију/интерни ревизор потписали су повељу интерне ревизије?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
14.4.1. Ако је одговор ДА, приложити скенирану повељу са свим анексима.	
14.4.1. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
14.5. Да ли је повеља у складу са изменама правилника који регулишу рад интерне ревизије (проширивање обухвата ревизије)?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
<b>Примена стандарда интерне ревизије и Етичког кодекса за интерну ревизију</b>	
14.6. Да ли интерни ревизори спроводе ревизију у складу са међународним стандардима интерне ревизије?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
14.6.1. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
14.7. Да ли су сви интерни ревизори потписали Етички кодекс интерне ревизије?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
14.8. Да ли интерни ревизори у раду примењују начела и правила Етичког кодекса за интерну ревизију?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
14.8.1. Ако је одговор НЕ, навести разлоге и случајеве непримењивања:	
<b>Примена методолошких алата Централне јединице за хармонизацију</b>	
14.9. Означите које од наведених методолошких алата, који су доступни на веб-страници Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, користите у обављању интерне ревизије:	
1) <input type="checkbox"/> Модел за интерну оцену квалитета рада јединица за интерну ревизију;	
2) <input type="checkbox"/> Алати за ревизију ИПА фондова Европске уније;	
3) <input type="checkbox"/> Смернице за спровођење интерне ревизије међусекторских програма и пројеката - „хоризонтална ревизија“;	

4) <input type="checkbox"/> Алати за извођење ревизија информационих система и система безбедности информација код корисника јавних средстава;	
5) <input type="checkbox"/> Ништа од наведеног.	
14.10. Да ли је интерна ревизија у току 2023. године користила додатне услуге екстерних експерата за неку област?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
14.10.1. Ако је одговор ДА, навести из које области:	

<b>15. СТРАТЕШКИ И ГОДИШЊИ ПЛАНОВИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ</b>	
15.1. Стратешки план интерне ревизије израђен је на основу процене ризика?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
15.1.1. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
15.2. Ако интерна ревизија врши послове интерне ревизије и код других корисника јавних средстава, из надлежности по службеној дужности или по основу споразума, да ли су и ти корисници јавних средстава обухваћени проценом ризика?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
15.3. Стратешки план интерне ревизије одобрио је руководилац корисника јавних средстава?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
15.3.1. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
15.4. Стратешки план интерне ревизије је интерно доступан вишем руководству (појединачно прослеђен, објављен у интерном гласилу) односно екстерно доступан руководству корисника јавних средстава из надлежности (објављен на интранет странама организације, достављена информација дописом, имејлом и слично)?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
15.5. Годишњи план интерне ревизије израђен је на основу одобреног стратешког плана интерне ревизије?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
15.5.1. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
15.6. Годишњи план интерне ревизије одобрио је руководилац корисника јавних средстава?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
15.6.1. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
15.7. Да ли се последњим изменама 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, 106/2013 и 84/2023) проширио обухват субјеката ревизије у вашем случају?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
15.7.1. Ако је одговор ДА, како су се те измене рефлектовале на ваше планове? (означите све тачне одговоре)	
<input type="checkbox"/> Укључили смо проширени обухват корисника у Стратешки план	
<input type="checkbox"/> Укључили смо проширени обухват корисника у годишњи план	
<input type="checkbox"/> Ништа од наведеног	

15.8. Годишњи план интерне ревизије је доступан вишем руководству (појединачно прослеђен, објављен у интерном гласилу) односно екстерно доступан руководству корисника јавних средстава из надлежности (објављен на интранет странама организације, достављена информација дописом, имејлом и слично)?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
--	---

<b>16. ИЗВРШЕЊЕ ГОДИШЊЕГ ПЛАНА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ<sup>4</sup> (Корисници јавних средстава уписују податке који се односе на планове/активности за сопствену организацију. Изузетно, у случају директних корисника буџетских средстава чија јединица за интерну ревизију врши послове интерне ревизије код других корисника јавних средстава из њихове надлежности, уписују се збирни подаци који укључују планове/активности за матичну организацију и планове/активности за организацију у којој обављају послове ревизије по основу надлежности)</b>	
16.1. Укупан број планираних услуга уверавања (ревизија) према годишњем плану:	
16.2. Укупан број накнадно планираних („по захтеву”) услуга уверавања (ревизија):	
16.3. Укупан број обављених услуга уверавања (ревизија) за које су сачињени коначни ревизорски извештаји:	
16.4. Разлози неизвршавања планираног броја услуга уверавања (навести разлоге):	
16.5. Укупан број обављених саветодавних услуга за које су сачињени извештаји:	
16.6. Да ли се руководиоцу корисника јавних средстава редовно достављају ревизорски извештаји за услуге уверавања и ревизорски извештаји за саветодавне услуге?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
16.7. Одговорно лице субјекта ревизије попуњава и одлучује о Плану извршења препорука у коме су наведене прихваћене препоруке и радње које је потребно предузети, одговорна лица за извршење препорука и рокови?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
16.7.1. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
16.8. За дате препоруке у ревизорским извештајима јединица за интерну ревизију/интерни ревизор води евиденцију са подацима потребним за праћење примене препорука?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
16.8.1. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
16.9. Број извршених услуга уверавања за праћење извршења препорука у извештајном периоду („follow up” ревизија):	
16.10. Број препорука које су накнадно праћене (путем „follow up” ревизија) из претходног извештајног периода?	

<sup>4</sup> Односи се на годину за коју се овај годишњи извештај подноси.

**17. БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА И БРОЈ СПРОВЕДЕНИХ ПРЕПОРУКА У ИЗВЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ (Корисници јавних средстава уписују податке који се односе на планове/активности за сопствену организацију. Изузетно, у случају директних корисника буџетских средстава чија јединица за интерну ревизију врши послове интерне ревизије код других корисника јавних средстава из њихове надлежности, уписују се збирни подаци који укључују планове/активности за матичну организацију и планове/активности за организацију у којој обављају послове ревизије по основу надлежности)**

17.1. Број датих препорука у ревизорским извештајима <sup>5</sup> :	
17.2. Број неприхваћених препорука у ревизорским извештајима:	
17.3. Број спроведених препорука:	
17.4. Број датих препорука којима није истекао рок за спровођење до 31. 12.2023. године:	
17.5. Број датих препорука којима је истекао рок за спровођење до 31.12.2023. године	
17.6. Ако постоје неспроведене препоруке, којима је истекао рок за спровођење, навести разлоге неспровођења:	

**18. СПРОВОЂЕЊЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНОГ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (Корисници јавних средстава уписују податке који се односе на планове/активности за сопствену организацију. Изузетно, у случају директних корисника буџетских средстава чија јединица за интерну ревизију врши послове интерне ревизије код других корисника јавних средстава из њихове надлежности, уписују се збирни подаци који укључују планове/активности за матичну организацију и планове/активности за организацију у којој обављају послове ревизије по основу надлежности)**

18.1. Број спроведених препорука које су дате у претходном извештајном периоду (у 2022. години), а спроведене су у овом извештајном периоду (у 2023. години):	
18.2. Ако постоје неспроведене препоруке из претходног извештајног периода којима је истекао рок за спровођење, у овом извештајном периоду, навести разлоге неспровођења:	

**19. РЕВИЗОРСКИ ОДБОР**

19.1. Да ли је образован ревизорски одбор, као саветодавно тело за питања интерне ревизије?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
19.2. Да ли је ревизорски одбор састављен од независних чланова, са одговарајућим стручним квалификацијама?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
19.3. Да ли ревизорски одбор разматра и даје претходно мишљење у вези са нацртом повеље, стратешким и годишњим планом интерне ревизије пре одобрења плана?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>

<sup>5</sup> Укупан број датих препорука из свих обављених услуга уверавања (ревизија) у извештајном периоду.

19.4. Да ли ревизорски одбор разматра и даје савете у вези са извршењем годишњег плана интерне ревизије?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
19.5. Навести послове ревизорског одбора:	

## **20. КОНТИНУИРАНО СТРУЧНО УСАВРШАВАЊЕ ОВЛАШЋЕНИХ ИНТЕРНИХ РЕВИЗОРА**

20.1. Да ли интерна ревизија корисника јавних средстава води евиденцију о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у складу са чланом 10. став 2. Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 15/2019)?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
--	---

## **21. ОЦЕНА КВАЛИТЕТА РАДА ЈЕДИНИЦЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ (попуњавају корисници јавних средстава који имају успостављену јединицу за интерну ревизију)**

21.1. Да ли је руководилац јединице за интерну ревизију утврдио програм за оцену квалитета рада јединице за интерну ревизију?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
21.2. Да ли руководилац интерне ревизије спроводи интерно оцењивање (стални прегледи и периодично самооцењивање) у складу са чланом 19. став 2. 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, 106/2013 и 84/2023)?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
21.2.1. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
21.3. Да ли је код корисника јавних средстава спроведена екстерна оцена квалитета интерне ревизије у последњих пет година у складу са чланом 19. став 3. 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, 106/2013 и 84/2023)?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>

## **22. ПРЕПОРУКЕ ИЗ КОНСОЛИДОВАНОГ ГОДИШЊЕГ ИЗВЕШТАЈА ЗА ПРЕТХОДНУ ГОДИНУ<sup>6</sup>**

22.1. Да ли сте упознати са садржином препорука датим корисницима јавних средстава из Консолидованог годишњег извештаја за 2022. годину?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
22.2. Да ли спроводите дате препоруке из области интерне ревизије из Консолидованог годишњег извештаја за претходну годину, које се односе на вашу организацију?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>

<sup>6</sup> Текст Консолидованог годишњег извештаја за 2022. годину је доступан на интернет страници: <https://mfin.gov.rs/o-ministarstvu/konsolidovani-godinji-izvetaj>

22.2.1. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
--	--

<b>23. ПРЕДЛОЗИ ЗА РАЗВОЈ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ</b>
23.1. Навести укратко активности које су планиране или реализоване у погледу развоја интерне ревизије у вашој организацији:
23.2. Ваши предлози за развој и унапређење интерне ревизије (уопштено):
23.3. <b>НАПОМЕНЕ:</b>

<b>24. МИШЉЕЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ О НИВОУ УСПОСТАВЉЕНОСТИ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ УНУТАР КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА (одговарају корисници јавних средстава код којих су у извештајном периоду обављене услуге уверавања/интерне ревизије)</b>
24.1. Навести мишљење интерне ревизије о успостављеном нивоу финансијског управљања и контроле у извештајном периоду на основу обављених услуга уверавања (унети до три кључне слабости):

<b>25. СТАВ РУКОВОДИОЦА КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА У ВЕЗИ СА СТАТУСОМ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ У ВАШОЈ ОРГАНИЗАЦИЈИ</b>	
25.1 <i>Сврха интерне ревизије је да</i> помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом. У том смислу оцените оценама од 1 до 5 колико сте задовољни доприносом који интерна ревизија ваше организације остварује:	<input type="checkbox"/> 1 – У потпуности незадовољан/на <input type="checkbox"/> 2 – Делимично незадовољан/на <input type="checkbox"/> 3 – Нити задовољан/на нити незадовољан/на <input type="checkbox"/> 4 – Делимично задовољан/на <input type="checkbox"/> 5 – У потпуности задовољан/на
25.1.1. Образложите оцену:	
25.2. Да ли интерна ревизија ваше организације има адекватне кадровске капацитете (број запослених интерних ревизора) за обављање послова интерне ревизије?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
25.2.1. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	

25.3. Да ли је у 2023. години у вашој организацији било додатних распоређивања на радно место интерног ревизора?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
25.4. Да ли се планира запошљавање/прераспорађивање запослених/додатно екстерно ангажовање на пословима интерне ревизије?	Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>
25.4.1. Ако је одговор НЕ, навести разлог:	
25.5. Обука за интерног ревизора траје дуго и у већини случајева се сертификат овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору РС стиче током рада на радном месту интерног ревизора. Интерну ревизију могу обављати и кандидати за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.  Поседовање овог сертификата наведено као обавезан услов за распоређивање на радно место интерног ревизора може бити ограничавајући фактор за проналажење квалитетних кадрова.  Да ли сте за <b>упражњена</b> радна места интерних ревизора, као неопходан услов навели положен испит за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору?	<input type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/> За нека ДА, за нека НЕ
25.6. Постојећи статус интерних ревизора у смислу звања и припадајуће зараде у односу на друге позиције у организацији, а са аспекта потребне стручности, комплексности посла и потребног ауторитета је:	<input type="checkbox"/> 1 - у великој мери потцењен <input type="checkbox"/> 2 - благо потцењен <input type="checkbox"/> 3 - адекватан <input type="checkbox"/> 4 - благо прецењен <input type="checkbox"/> 5 - у великој мери прецењен

<hr style="border: none; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> (потпис руководиоца јединице за интерну ревизију/интерног ревизора)	<hr style="border: none; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> (потпис руководиоца корисника јавних средстава и печат)
--	--



## ПОСЕБНИ ДЕО

1. ПРЕГЛЕД ОБАВЉЕНИХ УСЛУГА УВЕРАВАЊА (РЕВИЗИЈА) <sup>7</sup>									
Навести све извештаје за обављене услуге уверавања (ревизије) у извештајном периоду са бројем датих препорука по врстама препорука и текстом препоруке.									
Број, датум и назив ревизије:									
Број датих препорука по врсти препоруке <sup>8</sup> :									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	Укупно
Препоруке: <sup>9</sup>									
Број, датум и назив ревизије:									
Број датих препорука по врсти препоруке									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	Укупно
Препоруке:									
Број, датум и назив ревизије:									
Број датих препорука по врсти препоруке:									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	Укупно
Препоруке:									

<sup>7</sup> Умножити табелу 2 према потреби, односно броју обављених услуга уверавања (ревизија).

<sup>8</sup> Уписати број препорука према врсти препоруке (области): **1- Интерна правила и процедуре; 2 - Планирање; 3 - Примања и приходи; 4 - Јавне набавке и уговарање; 5 - Запослени плате и накнаде; 6 - Плаћања и пренос средстава; 7 - Књиговодствене евиденције и финансијско извештавање; 8 - Информациони системи, 9 – Препоруке из основне делатности КЈС.**

<sup>9</sup> Уписати текст препорука из резимеа ревизорског извештаја.

**2. ПРЕГЛЕД ОБАВЉЕНИХ УСЛУГА УВЕРАВАЊА (РЕВИЗИЈА) (табела за умножавање)**

Навести све извештаје за обављене услуге уверавања (ревизије) у извештајном периоду са бројем датих препорука по врстама препорука и текстом препоруке.

Број, датум и назив ревизије:

Број датих препорука по врсти препоруке:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	Укупно

Препоруке:

Број, датум и назив ревизије:

Број датих препорука по врсти препоруке:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	Укупно

Препоруке:

Број, датум и назив ревизије:

Број датих препорука по врсти препоруке:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	Укупно

Препоруке:

### 3. ПРЕГЛЕД ОБАВЉЕНИХ САВЕТОДАВНИХ УСЛУГА<sup>10</sup>

Навести све обављене саветодавне услуге у извештајном периоду, са кратким описом из извештаја о саветодавној услузи.

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

<sup>10</sup> Умножити табелу 4 према потреби, односно броју обављених саветодавних услуга.

**4. ПРЕГЛЕД ОБАВЉЕНИХ САВЕТОДАВНИХ УСЛУГА (табела за умножавање)**

Навести све обављене саветодавне услуге у извештајном периоду, са кратким описом из извештаја о саветодавној услузи.

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

Број, датум и назив извештаја о саветодавној услузи:

Кратак опис из извештаја о саветодавној услузи:

**5. СПИСАК ЗАПОСЛЕНИХ НА ПОСЛОВИМА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**  
(табела за умножавање)<sup>11</sup>

<b>Ред. бр.</b>	<b>Име</b>	<b>Презиме</b>	<b>Назив радног места</b>	<b>Број сертификата ОИРyЈС</b>
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				

---

<sup>11</sup> Умножити поља табеле 5 према потреби, односно броју запослених на пословима интерне ревизије.