



**INSTITUT ZA
REHABILITACIJU**

Institut za rehabilitaciju
Sokobanjska 17, 11000 Beograd, Srbija
Organizacioni deo „SELTERS“
Kralja Petra I 333, 11400 Mladenovac, Srbija
www.rehabilitacija.com

Centrala: 011/8241-100, Tel. direktor: 011/8241-424, fax: 011/8236-431, žiro račun: 840-657667-10, PIB: 101962711

Број: *02/2144-1*
Датум: *20. 11. 2017*

ГОДИШЊИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ Института за рехабилитацију за 2018. годину

I Увод

Годишњи план интерне ревизије за 2018. годину сачињен је на основу Стратешког плана интерне ревизије за период 2017 – 2019. године, који је одобрио директор Института за рехабилитацију.

Планирање спровођења поступака ревизије у 2018. години извршено је у складу са расположивим ресурсима Института за рехабилитацију (у даљем тексту: Институт).

Измене годишњег плана интерне ревизије раде се на предлог руководиоца Службе интерне ревизије, а одобрава их директор Института. Спроводе се на основу свеобухватне процене ризика у Институту.

II Задаци интерне ревизије

Интерна ревизија је независна и саветодавна активност, која проценом и вредновањем система управљања ризицима и система успостављених интерних контрола, доприноси унапређењу пословања и помаже у остваривању постављених циљева Института.

Задатак интерних ревизора је да провере да ли су све потребне процедуре формулисане и успостављене, редовно ажуриране, доступне и на прави начин схваћене од стране запослених у Институту, као и да сачине препоруке за унапређење постојећих интерних контрола или успостављање недостајућих процедура.

У 2018. години Служба интерне ревизије ће спроводити ревизије система. Циљ ревизије система је пружање уверавања, у разумној мери, да су постојеће интерне контроле у Институту адекватне и да функционишу на начин који ризике по остваривање циљева Института своди на прихватљив ниво.

III Активности интерне ревизије

У складу са Стратешким планом интерне ревизије за период 2017 – 2019. године, Годишњим планом интерне ревизије за 2018. годину планиране су следеће активности:

- спровођење ревизија,
- унапређење контролног окружења,
- попуњавање слободних радних места у служби, стручно оспособљавање и едукација интерних ревизора,
- сарадња са другим релевантним институцијама и праћење упутстава и прописа.

Интерна ревизија Институту пружа саветодавне услуге путем обављања ревизија. Закључци и препоруке интерне ревизије треба да буду благовремено презентовани у ревизорском извештају, како би се обезбедило предузимање одговарајућих активности у циљу побољшања пословања Института.

Унапређење контролног окружења подразумева информисање и едуковање запослених и руководиоца Института о задацима и вишеструком значају интерних контрола и интерне ревизије у Институту.

Неопходно је кадровски ојачати Службу интерне ревизије, попуњавањем слободних радних места кадровима одговарајућег профила, као и њиховим едуковањем за обављање послова интерне ревизије. Од запослених у Служби интерне ревизије се очекују висок степен стручности, обученост за нове послове, предузимљивост, као и самосталност у раду и одлучивању.

Када је реч о сарадњи са другим релевантним институцијама, првенствено се мисли на сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, која је од великог значаја за ефикасно функционисање интерне ревизије, у циљу добијања адекватних упутстава и обавештења о примерима најбоље међународне праксе интерне ревизије.

Спровођење ревизија је основна активност интерне ревизије и има приоритет у односу на остале активности, које се планирају Годишњим планом.

IV Области ревизије

Интерни ревизори ће у току 2018. године бити ангажовани:

- у периоду јануар – децембар 2018. године на изради годишњег извештаја за 2017. годину, спровођењу планираних поступака ревизије система и пружању подршке за унапређење и успостављање интерних контрола;
- у периоду новембар - децембар 2018. године на ажурирању процене ризичности система и припреме Годишњег плана интерне ревизије за 2019. годину;

У 2018. години, предмет ревизије биће провера усаглашености пословања са прописима и интерним актима Института, у области:

- финансијског планирања
- наменског трошења финансијских средстава
- спроведених поступака јавних набавки и
- финансијског извештавања у Институту

Временски распоред обављања планираних ревизија је дат у следећој табели:

Овлашћени	Временски период обављања ревизије
* Финансијско планирање у Институту	јануар-март 2018. године
* Наменско трошење финансијских средстава у Институту	март-јун 2018. године
* Систем јавних набавки у Институту	јун-септембар 2018. године
* Финансијско извештавање у Институту	септембар-децембар 2018. године

Планирани број ревизија у периоду јануар – децембар 2018. године је 4 (четири).

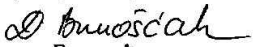
Појединачна ревизија вршиће се на основу налога за ревизију, који у складу са овим планом издаје руководилац Службе интерне ревизије, односно интерни ревизор. У налогу за ревизију наводе се следећи подаци: субјекат ревизије, предмет ревизије, време обављања ревизије и ревизор или ревизорски тим који ће извршити ревизију.

За спроведене поступке ревизије, интерни ревизори ће сачинити писане извештаје, у потребном броју примерака.


Оперативне поступке у вези са извршавањем овог плана утврђиваће запослени у Служби интерне ревизије.

У Београду, 20.11.2017. године

Интерни ревизор


Душица Букошћак дипл.екон.

Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору


В.Д. Директор
Института за рехабилитацију

Прим. др Снежана Костић
