

Лично комуникацио средство  
Београд пут" Београд

11/1 Број 14995/2015

- 4 - 05 - 2015

ЖКП „ БЕОГРАД ПУТ ”

**СТРАТЕШКИ ПЛАН ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2015. - 2017. ГОДИНЕ**

**APRIL 2015**

У складу са Повељом интерне ревизије ЈКП „ Београд пут “ Београд и Правилника о интерној ревизији у ЈКП „ Београд пут “ и чланом 23. 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 и 106/2013 ) израђује се овај Стратешки план рада интерне ревизије за период 2015. – 2017. године.

### **Уводне напомене**

Повељом и Правилником интерне ревизије који су усвојени, дефинисана је мисија интерне ревизије у ЈКП „ Београд пут “ ( у даљем тексту Предузеће ). Интерна ревизија је надзорна функција која објективно оцењује и даје препоруке за унапређење интерних контрола и процеса управљања ризицима. Кроз систематичан и дисциплинован приступ, интерна ревизија доприноси постизању циљева Предузећа, пружањем независне оцене свих активности Предузећа, у циљу повећања његове вредности, побољшања оперативне ефикасности и примене најбоље пословне праксе.

Повељом је предвиђено да интерна ревизија Предузећа врши следеће активности:

- Утврђује да ли су донете пословне политике и процедуре Предузећа у складу са законом и другим прописима и да ли се поштују.
- Оцењује процедуре за управљање ризицима у Предузећу.
- Процењује економичност, ефикасност и ефективност ( делотворност ) операција.
- Оцењује да ли су финансијски извештаји и други подаци потпуни и тачни.
- Процењује да ли се средства Предузећа чувају на одговарајући начин.
- Процењује потпуност, тачност и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

### **Циљеви и задаци интерне ревизије у периоду 2015. – 2017. године**

Стратешки план интерне ревизије се односи на период од 2015. – 2017. године и њиме се утврђују стратешки циљеви интерне ревизије који се заснивају на дугорочним циљевима Предузећа.

На основу разговора са руководством Предузећа, разумевања пословања Предузећа као и на бази претходних искустава, израђен је Стратешки план интерне ревизије, уз примену приступа процене ризика и руководећи се захтевима Међународних стандарда интерне ревизије.

Уз појединачне ревизије из Стратешког плана рада и Годишњих планова рада интерне ревизије, предмет интерне ревизије ће бити и пословни процеси наведени у налогу директора Предузећа, за покретање конкретне ревизије.

Општи циљеви и задаци интерне ревизије у периоду 2015. – 2017. године обухватају:

- Оцену адекватности и ефикасности система интерних контрола.
- Идентификацију кључних ризичних подручја пословања Предузећа и оцену примене и ефикасности постојећих политика и процедура за управљање, као и методологија за процену ризика.
- Оцена усклађености пословања Предузећа са законом и другим екстерним или интерним актима.
- Давање одговарајућих препорука за отклањање уочених неправилности и за унапређење постојећих поступака и система рада.

### План ревизије у периоду 2015. – 2017. године

Основна подручја – предмети ревизије, планирани за период 2015. – 2017. године, базирају се на процени ризика у 2014. години. То су:

Ред. Бр.	Опис	Вероватноћа утицаја	Преостали ризик	Месец/2015. година	Месец/2016. година	Месец/2017. година
1.	Нетачно и неблаговремено финансијско извештавање ( попис и обрачун производње ).	Висок	Висок	2 и 3	2 и 3	2 и 3
2.	Функционисање ИТ	Висок	Висок	4 и 5	4 и 5	4 и 5
3.	Непотпуно поштовање тендерских процедура	Висок	Средњи	6 и 7	6 и 7	6 и 7
4.	Неадекватно руковање залихама	Висок	Висок	8 и 9	8 и 9	8 и 9
5.	Обрачун зарада ( прековремени рад ).	Висок	Средњи	10 и 11	10 и 11	10 и 11

У табели су наведени очекивани периоди спровођења ревизорских поступака. Годишњим плановима интерне ревизије ће бити ближе дефинисани процеси и рокови који ће бити предмет ревизије.

## Организација и развој Службе за интерну ревизију

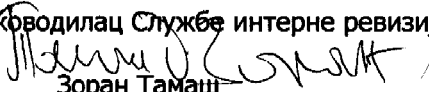
Служба интерне ревизије за свој рад одговара директору Предузећа. Правилником о организацији рада и Правилником о систематизацији радних места у Служби интерне ревизије систематизована су три радна места, а попуњено је само радно место руководиоца Службе.

У раздобљу 2015. – 2017. године, планира се попуњавање систематизованих радних места у Служби интерне ревизије и стручно усавршавање запослених примерено њиховом искуству на пословима интерне ревизије.

У Београду, 27. 04 2015.

Припремио:

Руководилац Службе интерне ревизије

  
Зоран Тамаш

Одобрава:

Директор ЈКП "Београд пут "



Иван Тејић  
дипл. грађ. инж.