

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

ГРАД НОВИ САД

Служба за интерну ревизију

Број: XXIII-47-3/2017-213

Дана: 13. децембар 2017. године

Нови Сад

**Стратешки план**

Службе за интерну ревизију Града Новог Сада

за период 2018. - 2020. године

Нови Сад, децембар 2017. године

**Увод**

Интерна ревизија је активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавну активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације; помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом.

Израда планских докумената интерне ревизије у јавном сектору дефинисана је чланом 82. став 11. Закона о буџетском систему (''Сл. гласник РС'', бр. 54/209, 73/10, 101/2010, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15 и 99/16) као и члановима 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (''Сл. гласник РС'', бр. 99/2011 и 106/2013), (у даљем тексту Правилник).

Планирање је веома битан елеменат у процесу интерне ревизије у јавном сектору јер се њиме одређују приоритети, рационално коришћење ресурса и након добијања сагласности на план од стране руководиоца корисника јавних средстава, самосталност и независност у раду.

Стратешки план Службе за интерне ревизије (у даљем тексту Стратешки план) састоји из следећих делова:

- Утврђивања ревизијског окружења;

- Идентификовања система који може бити предмет ревизије;

- Процене ризика;

- Стратегије ревизије и

- Процене потреба ревизије.

Једна од најважнијих активности интерне ревизије током овог планског периода била би потпуно успостављање система процедура за рад у свим системима код корисника средстава буџета Града Новог Сада и обезбеђење принципа аутоматизма променљивости процедура у зависности од промена у систему. Разлог промена је примена нових закона и увођење нових организационих решења.

Ревизија субјеката ревизије би се требала обављати два пута у три године у системима који имају висок ниво ризика.

Расположиви број радних дана по ревизору је на годишњем нивоу од 190 до 210 радних дана.

Да би интерна ревизија свој посао обављала ефективно и била сигурна да може слободно да врши сваку ревизију на најадекватнији начин, неопходно је да у оквиру организације функционише као независна активност.

Независност интерне ревизије се обезбеђује тиме да:

* руководилац интерне ревизије подноси извештаје директно руководиоцу организације;
* интерна ревизија има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и њиховим запосленим, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
* планира сопствене програме рада на основу свеобухватне процене ризика;
* руководилац интерне ревизије и интерни ревизори немају одговорност за руковођење процедурама или активностима ван интерне ревизије;
* сви запослени у ревизији су обавезни да дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса за сваку ревизију коју обављају и није им дозвољено да врше ревизију активности, односно процедуре уколико су на истој радили током претходних 12 месеци.

Период на који се односи Стратешки план је период од три године и то од 2018.-2020. године.

1. **Утврђивање ревизијског окружења**

Закон о буџетском систему у члану 2 дефинише:

- Јавна средства су средства на располагању и под контролом Републике Србије, локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање;

- Корисници јавних средстава су директни и индиректни корисници буџетских средстава, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање и јавна предузећа основана од стране Републике Србије, односно локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, правна лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода остварених у предходној пословној години, као и јавне агенције у организацији на које се примењују прописи о јавним агенцијама;

- Корисници буџетских средстава су директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, односно локалне власти;

- Директни корисници буџетских средстава су органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти;

- Индиректни корисници буџетских средстава јесу: правосудни органи, буџетски фондови; месне заједнице; јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом; установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Положај градске управе дефинисан је чланом 56. Статута Града Новог Сада (''Сл. лист Града Новог Сада'', бр. 43/2008).

Управне послове у оквиру права и дужности Града обављају градске управе, посебне организације и службе.

Градске управе у оквиру надлежности Града утврђених Уставом, законом и Статутом обављају извршне послове, врше надзор, припремају прописе које доноси Скупштина, Градоначелник и Градско веће, решавају у управном поступку у првом степену, обављају стручне и друге послове које утврди Скупштина, Градоначелник и Градско веће и обављају друге послове у складу са прописима.

Корисници буџетских средстава Града Новог Сада, по одлуци о буџету Града Новог Сада су:

- директни корисници,

- индиректни корисници

- други корисници

Одлуком о градским управама Града Новог Сада уређена је организација и делокруг градских управа, посебних организација и служби, положај права и дужности и одговорности запослених и постављених лица у градским управама, посебним организацијама и службама, односи градских управа, посебних организација и служби, средства за финансирање као и друга питања од значаја уа обављање њихових послова.

Положај, начин рада, послови, организација и друга питања осталих корисника буџетских средстава Града Новог Сада утврђена је оснивачким актом.

Чланом 3. Одлуке о образовању Службе за интерну ревизију Града Новог Сада (''Сл. Лист Града Новог Сада'', број 38/2013 и 36/2014), (у даљем тексту Служба), Субјекти ревизије, у пословима интерне ревизије коју врши Служба, су корисници средстава буџета Града Новог Сада, у смислу прописа који уређују буџетски систем.

Од субјеката ревизије из става 1. овог члана изузимају се индиректни корисници средстава буџета Града који су успоставили интерну ревизију на један од начина предвиђених Правилником.

Реализацијом Стратешког плана Службе доћи ће се до сазнања о ставу руководства субјекта интерне ревизије према контролама и доћи до општег нивоа контрола у организацији, а такође и о ставу руководства субјекта ревизије према ризицима и спремност прихватања промена.

**ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ:**

1.Градоначелник Града Новог Сада

2.Градско веће Града Новог Сада

3.Градско јавно правобранилаштво

4.Градска управа за комуналне послове Града Новог Сада

5.Градска управа за саобраћај и путеве Града Новог Сада

6.Градска управа за урбанизам и стамбене послове Града Новог Сада

7.Градска управа за заштиту животне средине Града Новог Сада

8.Градска управа за привреду Града новог Сада

9.Градска управа за финансије Града Новог Сада

10.Градска управа за образовање Града Новог Сада

11.Градска управа за културу Града Новог Сада

12.Градска управа за спорт и омладину Града Новог Сада

13.Градска управа за здравство Града Новог Сада

14.Градска управа за социјалну и дечју заштиту Града Новог Сада

15.Градска управа за инспекцијске послове Града Новог Сада

16.Градска управа за опште послове Града Новог Сада

17.Градска управа за прописе Града Новог Сада

18.Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције

19.Градска управа за имовину и имовинско правне послове

20.Градска пореска управа

21.Служба за заједничке послове Града Новог Сада

22.Служба Скупштине Града Новог Сада

23.Служба извршних органа Града Новог Сада

24.Служба за буџетску инспекцију Града Новог Сада

25.Служба за интерну ревизију Града Новог Сада

26.Заштитник грађана Града Новог Сада

27.Биро за пружање правне помоћи Града Новог Сада

28.Дирекција за робне резерве Града Новог Сада

**ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ:**

1.Предшколска установа ,,Радосно детињство,,

2.Туристичка организација Града Новог Сада

3.Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада

4.Историјски архив Града Новог Сада

5.Музеј града Новог Сада

6.Градска библиотека у Новом Саду

7.,,Културни центар Новог Сада,,

8.Установа за културу и образовањекултурни центар ,,Кисач,, Кисач

9.Установа за културу и образовање културни центар ,,Младост,, Футог

10.Новосадско позориште ,,Ujvideki szinhaz,,

11.Позориште младих

12.Установа за израду таписерије ,,Атеље 61,,

13.Стеријино позорје Нови Сад

14.Буџетски фонд за заштиту животне средине

15.Буџетски фонд за финансирање активне политике запошљавања

16.Буџетски фонд за унапређење пољопривреде Града Новог Сада

17.Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад

18.Завод за хитну медицинску помоћ

19.Завод за здравствену заштиту радника Нови Сад

20.Специјална болница за реуматске болести Нови Сад

21.Дом здравља Нови Сад

22.Апотека Нови Сад

23.Центар за социјални рад Града Новог Сада

24.Културни центар Бегеч

25.Новосадски отворени универзитет

**ДРУГИ КОРИСНИЦИ:**

1.ЈП Спортски и пословни центар ,,Војводина,,

2.ЈП ,, Завод за урбанизам,,

3.ЈГСП ,,Нови Сад,,

4.ЈКП ,,Зоохигијена и ветерина Нови Сад,,

5.ЈКП ,,Новосадска топлана,,

6.ЈКП ,,Информатика,,

7.ЈКП ,,Лисје,,

8.ЈКП ,,Стан,,

9.ЈКП ,,Тржница,,

10.ЈКП ,,Градско зеленило,,

11.ЈКП ,,Чистоћа,,

12.ЈКП ,,Водовод и канализација,,

13.ЈКП ,,Паркинг сервис,,

14.ЈКП „Пут“

15.Агенција за енергетику Града Новог Сада

16.Стамбена агенција Града Новог Сада

17.Дневник пољопривредник АД Нови Сад

18.Социјално-економски савет Града Новог Сада

1. **Идентификовање система који може бити предмет**

**ревизије**

Начин класификације система који се користи у Стратешком плану је функционалан. Системи који ће бити предмет ревизије су директни корисници, индиректни корисници и остали корисници средстава буџета Града Новог Сада.

Сваки корисник средстава буџета Града Новог Сада се идентификује као посебан систем и наведени су по називима из одлука о оснивању.

1. **Процена ризика**

Субјектима ревизије, који су дефинисани у претходном делу стратешког плана одређен је ниво ризика.

Процена нивоа ризика за сваки субјект ревизије је добијена израчунавањем индекса ризика. На основу података из попуњених упитника од стране субјекта ревизије, а који се састојао из једанаест критеријума утврђен је ранг сваког критеријума. На основу ранга и додељене тежине за сваки критеријум добијен је индекс ризика.

Системи чији је индекс ризика до 70 је нискоризичан;

Системи чије је индекс ризика од 71 до 95 сматрају се средње ризични системи;

Системи чији је индекс ризика изнад 96 су вискоризични системи.

Границе за степен ризичности система одређене су на основу броја фактора ризика који су коришћени при израчунавању.

Ова фаза у стратегијском планирању ревизије је врло битна, како би се ефикасно могла испланирати и извршити ревизија, те са великом тачношћу распоредити расположиви кадровски потенцијали.

**Израчунавање индекса ризика**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Израчунавање индекса ризика** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Редни  број** | **Назив** | **Укупан број трансакције** | | **Укупна вредност расхода** | | **Да ли је успостављен систем финансијског управљања и интерних контрола** | | | | | | **Укупан број запослених 31.12.2016. године** | | **Укупан број донетих аката** | | **Сложеност система** | | **Стабилност система** | | | | **Извршени надзор контролних органа** | | **ИНДЕКС** |
| **Да ли је прилагођена систематизација?** | | **Да ли су донети правилници?** | | **Да ли су донете и усвојене процедуре?** | | **Промене у организационој структури** | | **Промене у делатности** | |
| **Ранг** | **Тежина** | **Ранг** | **Тежина** | **Ранг** | **Тежина** | **Ранг** | **Тежина** | **Ранг** | **Тежина** | **Ранг** | **Тежина** | **Ранг** | **Тежина** | **Ранг** | **Тежина** | **Ранг** | **Тежина** | **Ранг** | **Тежина** | **Ранг** | **Тежина** | **Збир свих  производа \*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** | **19** | **20** | **21** | **22** | **23** | **24** | **25** |
| 1 | Културни центар Бегеч | 1 | 4 | 1 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **43** |
| 2 | Туристичка организација Града Новог Сада | 1 | 4 | 3 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **56** |
| 3 | Градска управа за прописе | 1 | 4 | 2 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 4 | 3 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **57** |
| 4 | Установа за културу и образовање Културни  центар "Кисач" | 1 | 4 | 1 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | **60** |
| 5 | Правобранилаштво Града Новог Сада | 1 | 4 | 2 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **60** |
| 6 | Буџетски фонд за заштиту животне средине | 1 | 4 | 4 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **61** |
| 7 | Установа за израду таписерија "Атеље 61"  Петроварадин | 3 | 4 | 2 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **61** |
| 8 | Стамбена агенција Града Новог Сада | 3 | 4 | 2 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **61** |
| 9 | Буџетски фонд за унапређење пољопривреде | 1 | 4 | 2 | 5 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **61** |
| 10 | Дирекција за робне резерве | 1 | 4 | 3 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | **62** |
| 11 | Градско веће Града Новог Сада | 1 | 4 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 4 | 3 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **63** |
| 12 | Градоначелник Града Новог Сада | 1 | 4 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 5 | 3 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **66** |
| 13 | Биро за пружање правне помоћи | 1 | 4 | 1 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **67** |
| 14 | Стеријино позорје | 3 | 4 | 2 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **68** |
| 15 | Градска управа за заштиту животне средине | 2 | 4 | 4 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **68** |
| 16 | Социјално-економски савет Града Новог Сада | 1 | 4 | 1 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **70** |
| 17 | Градка управа за привреду | 1 | 4 | 3 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **71** |
| 18 | Дневник-Пољопривредник АД Нови Сад | 3 | 4 | 2 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **74** |
| 19 | Буџетски фонд за финасирање активне  политике запошљавања | 1 | 4 | 4 | 5 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **76** |
| 20 | Завод за здравствену заштиту радника Нови Сад | 4 | 4 | 3 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 |  | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **79** |
| 21 | Град Нови Сад Заштитник грађана | 1 | 4 | 2 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 5 | 2 | **83** |
| 22 | Агенција за енергетику Града Новог Сада | 2 | 4 | 2 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | **85** |
| 23 | Скупштина Града Новог Сада | 2 | 4 | 4 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 5 | 3 | 3 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **86** |
| 24 | Историјски архив Града Новог Сада | 4 | 4 | 2 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | **86** |
| 25 | Градска управа за имовину и имовинско- правне послове | 2 | 4 | 4 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **86** |
| 26 | Градска пореска управа | 1 | 4 | 3 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 5 | 3 | 2 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | **87** |
| 27 | Градска управа за здравство | 2 | 4 | 3 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | **90** |
| 28 | Завод за заштиту споменика културе | 4 | 4 | 3 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 |  | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | **90** |
| 29 | Установа за културу и образовање културни центар  Младост Футог | 4 | 4 | 3 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | **90** |
| 30 | Служба за заједничке послове | 4 | 4 | 4 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **92** |
| 31 | Служба извршних органа Града Новог Сада | 1 | 4 | 3 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 4 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | **92** |
| 32 | Специјална болница за реуматске болести Нови Сад | 4 | 4 | 4 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 4 | 3 | 1 | 3 | 5 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **95** |
| 33 | ЈКП Чистоћа Нови Сад | 5 | 4 | 1 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 5 | 3 | 2 | 3 | 5 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | **96** |
| 34 | ПУ Радосно детињство Нови Сад |  | 4 | 5 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **97** |
| 35 | Градска управа за саобраћај и путеве | 3 | 4 | 4 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 5 | 3 | 1 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | **97** |
| 36 | Новосадско позориште Ujvideki szinhaz | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 |  | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **98** |
| 37 | Градска управа за културу | 2 | 4 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **100** |
| 38 | Културни центар Новог Сада | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **100** |
| 39 | ЈКП Зоохигијена и Ветерина Нови Сад | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **100** |
| 40 | Градска управа за опште послове Града Новог Сада | 4 | 4 | 4 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 4 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **101** |
| 41 | Градска управа за спорт и омладину Града Новог Сада | 2 | 4 | 4 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | **102** |
| 42 | Завод за хитну медицинску помоћ | 5 | 4 | 4 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **103** |
| 43 | Дом здравља Нови Сад | 5 | 4 | 1 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | **105** |
| 44 | Градска управа за комуналне послове | 4 | 4 | 5 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 5 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | **107** |
| 45 | ЈП Спортски и пословни центар Војводине Нови Сад | 5 | 4 | 5 | 5 |  | 2 |  | 2 |  | 2 | 5 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **108** |
| 46 | Градска управа за урбанизам и грађевинске послове | 1 | 4 | 3 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 2 | **109** |
| 47 | ЈКП Тржница Нови Сад | 5 | 4 | 4 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 4 | 3 | 5 | 3 | 5 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **109** |
| 48 | Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 1 | 1 | 1 | 4 | 5 | 2 | **109** |
| 49 | Градска управа за финансије | 5 | 4 | 5 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 5 | 3 | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | **111** |
| 50 | Музеј Града Новог Сада | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **111** |
| 51 | Позориште младих Нови Сад | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 |  | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | **113** |
| 52 | ЈКП Градско зеленило Нови Сaд | 5 | 4 | 5 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 5 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **114** |
| 53 | Градска управа за образовање | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 2 | 3 | 5 | 3 | 2 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **116** |
| 54 | Градска управа за инспекцијске послове | 2 | 4 | 4 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | **118** |
| 55 | ЈКП Паркинг сервис Нови Сад | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 3 | 5 | 3 | 2 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | **120** |
| 56 | Центар за социјални рад Града Новог Сада | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 4 | 3 | 1 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 5 | 2 | **123** |
| 57 | Градска управа за грађевинско земљиште  и инвестиције | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | **123** |
| 58 | Градска библиотека у Новом Саду | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | **127** |
| 59 | ЈКП Новосадска топлана | 5 | 4 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 3 | 2 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | **130** |
| 60 | ЈКП Информатика | 5 | 4 | 5 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 5 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | **131** |
| 61 | ЈП Завод за урбанизам ЈП | 1 | 4 | 4 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 4 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | **131** |
| 62 | ЈГСП НОВИ САД | 5 | 4 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 4 | 2 | 4 | 2 | 4 | 5 | 2 | **133** |
| 63 | ЈКП Водовод и канализација | 5 | 4 | 5 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | **133** |
| 64 | ЈКП Стан | 2 | 4 | 4 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | **134** |
| 65 | Градска управа за социјалну и дечији заштиту | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 4 | 3 | 5 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | **142** |
| 66 | ЈКП Лисје | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 3 | 1 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | **145** |
| 67 | ЈКП Пут | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 5 | 3 | 1 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 2 | **155** |
| 68 | Апотека Нови Сад |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Нису дотавили упитнике** |
| 69 | Новосадски отворени универзитет |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Нису дотавили упитнике** |
| **\* Индекс ризика је збир производа ранга и тежине за сваки критеријум**  **\*Црвено означени субјекти-имају успоштављену Инерну ревизију у предузећу**  **\* Зелено означени субјекти-нису доставили попоњене упитнике на основу којих одређујемо степен ризика** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Из предмета рада Службе за интерну ревизију Града Новог Сада изузети су индиректни корисници средстава буџета Града, који су успоставили интерну ревизију и то:

* ЈКП ,,Тржница,,
* ЈГСП ,,Нови Сад,,
* ЈКП ,,Новосадска топлана,,
* ЈКП ,,Паркинг сервис,,
* ЈКП ,,Чистоћа,,
* ЈКП ,,Водовод и канализација,
* ЈКП „Градско зеленило“,
* ЈКП „Лисје“ и
* ЈКП „Информатика“.

Податке за израчунавање индекса ризика нису, према у више пута достављеним упитницима, доставили:

* Апотека Нови Сад,
* Новосадски отворени универзитет.

У индиректне кориснике спада и 46 месних заједница, које се образују ради задовољавања потреба и интереса локалног становништва. Актима месне заједнице , у складу са статутом Града и актом о оснивању, утврђују се послови које врши, органи и поступак избора, организација и рад органа и друга питања значајна за рад. Средства за рад обезбеђују се из средстава утврђених одлуком о буџету Града, самодоприноса, донација и прихода које месна заједница оствари својом активношћу. Финансијске и организационе послове за потребе органа месних заједница обављају се у оквиру Градске управе за опште послове, те на основу податка достављених од наведене управе, извршена је процена ризика и разврстане су по следећим критеријумима:

**Високоризичне**

1.МЗ „Бегеч“

2.МЗ „ФУТОГ “ из Футога

3.МЗ „Ветерник“ из Ветерника

4.МЗ „Југовићево“Нови Сад

5.МЗ „Слана бара“Нови Сад

6.МЗ.“Житни трг“Нови Сад

7.МЗ „Гаврило Принцип“Нови Сад

8.МЗ „Народни хероји“Нови Сад

9.МЗ „Сремска Каменица „Сремска Каменица

10.МЗ „Раднички“Нови Сад

11.МЗ „Никола Тесла“ Нови Сад

12.МЗ „Прва Војвођанска бригада“

13. МЗ „Клиса“ Нови Сад

14. МЗ“Бошко Буха“ Нови Сад

15.МЗ „Кисач“ из Кисача

16.МЗ „Ковиљ“ из Ковиља

17.МЗ „Петроварадин“ из Петроварадина

18.МЗ „7 Јули“ Нови Сад

19.МЗ „Бистрица“ Нови Сад

20.МЗ „Острво“ Нови Сад

21.МЗ „Адице“ Нови Сад

22.МЗ „Подбара“ Нови Сад

23.МЗ „Вера Павловић“ Нови Сад

24.МЗ „Руменка“ из Руменке

**Средњеризичне**

25.МЗ.“Буковац“ из Буковца

26.МЗ:“Будисава“ из Будисаве

27.МЗ „Степановићево“ из Степановићева

28.МЗ „Соња Маринковић“ Нови Сад

29.МЗ „Дунав“ Нови Сад

30.МЗ“Сава Ковачевић“ Нови Сад

**Нискоризичне**

31.МЗ“Лединци“ из Лединаца

32.МЗ „Ченеј“ са Ченеја

33.МЗ „Братство“Телеп

34.МЗ“Лиман 3“ Нови Сад

35.МЗ “Стари град“. Нови Сад

36.МЗ „Салајка“ Нови Сад

37.МЗ „Видовданско насеље“ Нови Сад

38.МЗ „Стари лединци“ из Лединаца

39.МЗ „Шангај“ Нови Сад

40.МЗ „Иво Андрић“ Нови Сад

41.МЗ „Јужни телеп“ Нови Сад

42.МЗ „Каћ“Нови Сад

43.МЗ „Лиман“ Нови Сад

44.МЗ“Омладински покрет

45.МЗ“Детелинара“

46.МЗ „Пејићеви салаши“

1. **Стратегија ревизије**

Општа стратегија ревизије подразумева одреднице о начину и поступцима којима се спроводи интерна ревизија Службе у периоду за који се доноси стратешки план.

Начини на који ће се ревизија обављати ће бити дефинисани кроз план појединачних ревизија. Алати који ће се користити: преглед документација, попуњавање упитника и оцена интерних контрола помоћу упитника, разговори са непосредним извршиоцима у деловима система у којима се обавља ревизија и организовање састанака са руководством система који се ревидира.

Служба врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле, врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности, даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци, врши ревизију начина рада који представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу економичности, ефикасности и успешности, врши и остале задатке неопходне да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије, уз обавезу чувања тајности службених и пословних података, успоставља сарадњу са другим органима и обавља друге послове у складу са Законом, Статутом Града и другим прописима.

Улога интерне ревизије јесте да Градоначелнику Града Новог Сада пружи потврду адекватности система интерних контрола у органима и организацијама Града Новог Сада. Интерна ревизија у органима и организацијама у Граду Новом Саду помаже да оствари циљеве путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште, са циљем да:

* Утврди да ли се поштују политике и процедуре;
* Установи усаглашеност са законима и прописима;
* Оцени процедуре за управљање ризицима у организацији;
* Процени економичност, ефикасност и ефективности (делотворност) операција;
* Утврди да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни;
* Потврди да се средства одговарајуће чувају и
* Обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

Делокруг рада интерне ревизије није ограничен и укључује све програме, активности и процедуре у организацији. Ту је укључена и ревизија фондова ЕУ, као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

1. **Процена потреба ревизије**

Процена потреба ревизије се дефинише као процена за ресурсима да би се на успешан и компетентан начин обавила ревизија, како појединачна тако и ревизија у планском циклусу.

На основу стратешких циљева, дати су појединачни циљеви система интерне ревизије.

Имајући у виду захтеве који се постављају пред интерну ревизију, улогу коју има у развоју Финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава и функцију у систему коришћења претприступних фондова, веома је важно да се осигурају капацитети за интерну ревизију. Потребно је обезбедити довољан број овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, са одговарајућим компетенцијама.

Дефинисати области и правила сталног професионалног усавршавања интерних ревизора у складу са Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије Института интерних ревизора.(Међународним стандардом број 1230, утврђена обавеза континуираног професионалног усавршавања. У Великој Британији интерни ревизор који у току године нема најмање 40 сати професионалног усавршавања, наредне године не може да обавља послове интерног ревизора).

Да би се унапредила компетентност овлашћених интерних ревизора у јавном сектору потребно је организовати додатну обуку кроз одговарајуће модуле обуке, радионица и семинара.

Потребно је подстицати и развијати сарадњу између интерних ревизора и управљачких структура. Руководиоци треба да схвате предности интерне ревизије и покажу спремност да користе интерну ревизију као средство које им може помоћи да унапреде радне процесе и процедуре. Сарадња између интерне ревизије и управљачких структура треба да допринесе побољшању стратешких и годишњих планова интерне ревизије и да истакне приоритет руководства.

Шеф Службе за интерну ревизију треба да развије сопствене програме за осигуравање квалитета рада интерне ревизије, на основу општег модела који припрема ЦЈХ.

Расположиви број радних дана по ревизору је на годишњем нивоу од 190 до 210 радних дана.

Измене процене потреба вршиће се ажурирањем стратешког плана сваке године. Прецизније дефинисање потреба интерне ревизије Служба ће унети у годишње планове.

шеф Службе

*Данка Грубешић*