

СТРАТЕШКИ ПЛАН
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ЗА ПЕРИОД 2016 – 2020. ГОДИНЕ

УВОДНА РЕЧ

Како би остала предводник развојних промена у ревизији јавног сектора у Републици Србији, Државна ревизорска институција (ДРИ) унапред планира свој стратешки развој и ревизијске приоритете. Стратешки план је усмеравао активности ДРИ још од 2011. године, када је формулисан први такав документ. Овај Стратешки план за период 2016-2020. године је други Стратешки план ДРИ. У овом Стратешком плану, израђеном у складу са међународном методологијом стратешког планирања за врховне ревизорске институције, одражене су тежње кључних унутрашњих и спољних заинтересованих страна и препоруке партнера који су, заједно са ДРИ, спроводили пројекте јачања капацитета Институције. Осликава све већу улогу ДРИ и показује како она постаје кључна за одговорност јавног сектора Републике Србије.

Заједно са другим институцијама, ДРИ представља део ланца управљања јавним финансијама. Ревидира пословање јавног сектора, извештава о налазима и помаже у позивању на одговорност оних који управљају јавним сектором. ДРИ ће у наредном стратешком периоду настојати да буде јака, независна и мултидисциплинарна како би се даље интегрисала у шири оквир управљања јавним финансијама и сарађивала са другим институцијама и цивилним друштвом.

Наш циљ у периоду 2016-2020. године је да што више повећамо допринос ДРИ одговорности јавног сектора у Републици Србији. ДРИ је поставила следеће приоритете:

- даљи развој ДРИ као професионалне ревизорске институције;
- што боље коришћење знања, вештина и стручности ДРИ;
- максимално повећање утицаја ревизија;
- доказивање сврсисходног пословања и одговорности ДРИ кроз најбоље коришћење сопствених ресурса.

Ово значи да ћемо наставити са даљим јачањем и да ћемо користити прилике за унапређивање.

У окружењу које се стално мења и пружа изазове, ДРИ мора да буде флексибилна и да редовно ажурира своју стратегију како би боље реаговала на нове ризике и области ревизије и како би наставила да заинтересованим странама обезбеђује релевантне, благовремене и корисне извештаје и мишљења.

Сигуран сам да ћемо Стратешким планом ДРИ за период 2016-2020. године надоградити оно што смо већ постигли и да ћемо ревизију јавних средстава у Републици Србији подићи на још виши ниво.

Радослав Сретеновић
Председник и генерални државни ревизор

ВИЗИЈА И МИСИЈА

Визија:

Државна ревизорска институција је поуздан партнер Народној скупштини и свим заинтересованим странама у напорима за постизање већег степена одговорности и транспарентности приликом трошења јавних средстава и располагања имовином.

Мисија:

Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.

СУШТИНСКЕ ВРЕДНОСТИ

Не одустајући од стратешки већ опредељених суштинских вредности, којима се у спровођењу своје мисије руководи Институција и њени запослени, наредни период биће у светлу промовисања доступности, респектабилности и иновативности.

Доступна - ДРИ је подједнако доступна свим корисницима кроз отвореност рада, јавност и доступност услуга, информација и резултата.

Настоји да свој рад учини демократичнијим, осетљивијим на потребе свих грађана, подстичући њихово учешће.

Респектабилна - ДРИ је поштован и равноправан партнер грађана Србије у јачању одговорности, транспарентности и интегритета свих учесника у управљању јавним финансијама.

Иновативна - ДРИ стално тежи унапређењу праксе и увођењу иновација када је реч о приступима ревизији и управљању, као и начину комуникације са пореским обвезницима и осталим заинтересованим странама. Настојимо да унапредимо своје резултате и да се активније ангажујемо када је реч о односима са нашим субјектима ревизије, Народном скупштином, медијима и грађанима. Професионално и компетентно, вршиће се прикупљање, процена и одабир нових идеја и добрих пракси, процеса, ревизорских производа, алата и методологија, или комбинација свега наведеног, а са циљем да се одговори на неку друштвену потребу или друштвени проблем, на бољи начин.

Почетна слова ове три кључне вредности представљају акроним идентичан скраћеном називу Институције – ДРИ.

ОПШТИ ЦИЉ 1. УЧИНИТИ ДРИ НЕЗАВИСНОМ И ОДГОВОРНОМ

Специфични циљ 1.1 Ускладити Закон о Државној ревизорској институцији са захтевима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ИССАИ стандарда)

Независност врховних ревизорских институција је један од најважнијих елемената Лимске и Мексичке декларације, као и ИССАИ стандарда.

Концепт независности ВРИ обухвата: функционалну, организациону и финансијску независност.

Све ВРИ настоје да повећају степен своје независности од извршне власти и од сваког спољног утицаја.

Државна ревизорска институција у наредном стратешком периоду настојаће да очува и повећа своју независност и усклади Закон о ДРИ са ИССАИ стандардима, како је то предвиђено у Лимској и Мексичкој декларацији.

Потреба за измену Закона о ДРИ је код избора, трајања мандата и разрешења челника ДРИ, њиховог професионалног ангажовања после истека мандата у циљу веће правне сигурности и обезбеђивања професионалног рада у ДРИ, финансијске независности кроз обезбеђење права директног захтева Скупштини за неопходна финансијска средства, побољшања радноправног положаја запослених, скраћење рокова за подношење приговора у поступку ревизије.

Специфични циљ 1.2.Успоставити систем за мерење и извештавање о учинку

Свака Институција која тежи да буде одговорна обавезна је да у свом стратешком плану уведе, односно успостави индикаторе учинка. При томе, треба да уведе мерљиве индикаторе за мерење утицаја њених ревизија на учинак субјеката ревизије, односно да ли су спроведене препоруке довеле до побољшања учинака. При томе, може користити „Оквир за мерење учинака врховних ревизорских институција“ као основу за успостављање индикатора у стратешком плану. На основу прикупљених података из претходних година исте објединити у јединствену базу података.

Потребно је да ДРИ процењује утицај својих ревизија на учинак субјеката ревизије, да узме у обзир ставове различитих заинтересованих страна, да уведе мерљиве индикаторе за мерење утицаја ревизије, да утврди да ли су спроведене препоруке довеле до побољшања учинака.

Све ово треба да прати информациона подршка кроз развијени информациони систем која ће у реалном року пратити учинак ДРИ.

На годишњем нивоу потребно је извештавати о успешности Институције у постизању сопствених индикатора, у оквиру годишњег Извештаја о раду.

Институција треба да врши периодичну процену свог рада путем самопроцене у циљу спровођења сталног унапређења. Ове самопроцене имају за циљ да се Институција ојача да сама оцени свој рад да би се припремила за колегијални преглед, који по правилу врши друга ВРИ. У припреми за колегијални преглед,

свака ВРИ може да спроведе самопроцену на основу Смерница за колегијални преглед (ИССАИ 5600).

Институција би требало да буде предмет независног спољног прегледа, као и да те извештаје достави релевантним заинтересованим странама.

ОПШТИ ЦИЉ 2.

ПРУЖАТИ КВАЛИТЕТНЕ РЕВИЗОРСКЕ УСЛУГЕ УСКЛАЂЕНЕ СА СТАНДАРДИМА ИССАИ

Државна ревизорска институција намерава да у наредних пет година побољша квалитет ревизорских услуга, и да унапреди процесе планирања, спровођења и контроле ревизијских поступака. Сталним унапређивањем квалитета ревизорског рада ДРИ јача кредибилитет и професионализам ревизије јавног сектора.

Пружањем квалитетних ревизорских услуга ДРИ доприноси јачању одговорности, транспарентности и интегритета ентитета у јавном сектору, као и носилаца јавних функција.

Специфичан циљ 2.1. – Ажурирањем приручника – смерница за ревизију обезбедити квалитетне услуге

Пружање квалитетних ревизорских услуга подразумева примену ревизорских стандарда и на њима заснованих смерница. Државна ревизорска институција је одлучила да у свом раду примењује ИССАИ стандарде и донела је приручнике – смернице за ревизију финансијских извештаја и правилности пословања, као и за ревизију сврсисходности пословања.

Примена ових приручника и њихово благовремено ажурирање обезбедиће високо квалитетне и поуздане ревизорске производе који ће помоћи Народној скупштини и свим заинтересованим странама да сагледају недостатке и предузму потребне кораке у јачању капацитета ентитета јавног сектора.

Специфичан циљ 2.2. – Унапредити коришћење компјутерски подржаних техника и алата у поступцима ревизије

Примена информационих технологија у поступцима ревизије доприноси ефикасности самих поступака и рационалнијем распореду и коришћењу расположивих ресурса. Државна ревизорска институција свој рад базира на примени савремених компјутерски подржаних техника и алата и у наредном периоду ће радити на његовој широј примени, пратити и примењивати нова достигнућа у области ИТ технологија.

Повећањем броја ревизија у којима се користе компјутерски подржане технике и алати, Државна ревизорска институција ће повећати ефикасност и број спроведених ревизија.

Специфичан циљ 2.3. – Даље развијати ревизију сврсисходности и оспособити се за спровођење других врста ревизије

Народна скупштина и заинтересоване стране у Републици Србији показују велико интересовање за резултате ревизија сврсисходности. Државна ревизорска институција ће у том циљу наставити развој Сектора за ревизију сврсисходности пословања и оспособљавати се за обављање ревизија специјалне намене.

Уважавањем интереса заинтересованих страна и објављивањем већег броја ревизорских извештаја о сврсисходности пословања Државна ревизорска

институција ће повећати интерес јавности за резултате свога рада и јачати утицај кроз ефикасније и ефективније функционисање јавне управе.

Специфичан циљ 2.4. – Успоставити и развијати систем контроле квалитета

Један од најбитнијих елемената за успешан и квалитетан рад Државне ревизорске институције је контрола квалитета у свим фазама поступка ревизије. Контрола квалитета обухвата и уверавање у квалитет које се спроводи на нивоу институције. Системом контроле квалитета се баве ИССАИ стандарди, а примена система се уређује приручницима – смерницама за ревизију.

Успостављањем и развојем система контроле квалитета Државна ревизорска институција ће побољшати квалитет и поузданост својих производа и јачати утицај на систем јавних финансија у Републици Србији.

ОПШТИ ЦИЉ 3. УНАПРЕЂИВАТИ ОРГАНИЗАЦИОНЕ КАПАЦИТЕТЕ

Специфичан циљ 3.1. Развити капацитете за стратешко и годишње планирање

За постизање циљева утврђених стратешким планом важно је имати успостављене и развијене поступке годишњег планирања, као и праћења спровођења и по потреби ажурирања стратешког плана. Превођење стратешког у годишње планове и побољшано годишње планирање усмериће одлучивање на постизање утврђених циљева. То ће допринети бољем обављању свих управљачких функција и омогућити уверљиво извештавање о постигнутим учинцима. На тај начин стварају се услови за непрекидно представљање значаја и угледа Институције као примера одговорног и транспарентног управљања јавним средствима.

Активности које ће довести до постизања овог циља су:

- Осмишљавање и успостављање одговарајућег стратешког управљачког система за спровођење, праћење и извештавање о реализацији стратешким планом постављених циљева;
- Успостављање поступака годишњег планирања (ревизија и осталих функција) заснованог на ризику на свим организационим нивоима и
- Повезивање постојећих информационих система и успостављање интегрисаног менаџмент информационог система (МИС).

Специфичан циљ 3.2. Повећати ефективност система за мерење и извештавање о учинцима

Допринос институције препознаје се у расту интегритета, транспарентности и одговорности власти за коришћење јавних средстава. Ми дајемо тај допринос подношењем извештаја са датим препорукама, праћењем и извештавањем о њиховом извршавању. За то је потребно да имамо развијен систем за мерење и извештавање о учинку, као и за праћење спровођења датих препорука.

Истовремено, систем за праћење и извештавање о резултатима коришћења расположивих ресурса треба да нам омогући да транспарентно и одговорно управљамо јавним средствима и личним примером представљамо узорну организацију. Да би у томе успели успоставићемо систем за управљање трошковима по активностима; вршићемо самопроцењивање (*у складу са Оквиром за оцену учинака ВРИ – SAI PMF*) ради припреме за колегијални преглед; имати периодичне трогодишње спољне колегијалне прегледе и независне спољне прегледе годишњег пословања (ревизије) и одговорати на дате нам препоруке.

Специфичан циљ 3.3. ДРИ има довољан број запослених, на правим местима, са одговарајућим знањима и вештинама за извршење обима посла и постављених циљева

Кроз овај стратешки циљ, ДРИ настоји да организује и спроведе интегрисано и свеобухватно управљање људским ресурсима.

Као институција која се ослања на знање и способност својих запослених, приоритет је управљање развојем овог ресурса, кроз успостављање образовног ревизорског стандарда, којим ће се уредити:

- професионални захтеви (знања, вештине, професионалне вредности, етика и ставови);
- професионална звања;
- успостављање континуиране едукације и професионалног развоја;
- оцена професионалне оспособљености.

Истовремено, ДРИ ће, унапређивањем управљачких вештина, настојати да обезбеди погодно радно окружење, које ће привући и задржати најбоље ревизорске кадрове.

Специфичан циљ 3.4. Подићи ниво обезбеђености потребним ресурсима и степен њиховог коришћења

Спровођење ревизије и објављивање извештаја о обављеној ревизији (и другим производима), је кључна активност чија је сврха подизање интегритета, транспарентности и одговорности за сврсисходно и законито коришћење јавних средстава. За њено обављање потребно је обезбедити адекватну снабдевеност потребним ресурсима.

Анализа потребног броја кадрова, користиће за утврђивање потребе за простором и опремом и доношење програма њиховог обезбеђивања. Решавањем питања пословног простора створиће се услови за израду и примену стратешког плана за информационо комуникационе технологије (ИКТ).

Боље коришћење финансијских, физичких и нематеријалних ресурса одразиће се на интерне учинке и допринети испуњавању очекивања заинтересованих страна.

Активности које треба да доведу до постизања овог специфичног циља су:

- Утврдити стандарде за потребан радни простор и опрему, припремити и реализовати програм њиховог обезбеђивања;
- Донет и спроводи се стратешки план за ИКТ;
- Осмислити и утврдити стандарде (нормативе) за обављање послова у ревизији и подршци и почети са њиховом применом (и постепеним достизањем);
- Успоставити системе за мерење искоришћености ресурса

Специфичан циљ 3.5: Подићи ниво свести о значају поштовања стандарда интегритета и етичког кодекса

Да би представљали узорну организацију потребно је да непрекидно показујемо нашу посвећеност кључним вредностима и дајемо пример поштовања високих

стандарда интегритета и професионалне етике у сваком аспекту нашег рада. То ћемо постићи изградњом и развијањем елемената етичке инфраструктуре:

- подизањем свести о етичком оквиру (укључујући спровођење обука)
- успостављањем етичког комитета или одбора
- доношењем политика и процедура за благовремено обавештавање о кршењу етичких захтева
- самопроцењивањем кроз коришћење IntoSAINT алата – тестирања рањивости и отпорности на ризик интегритета
- редовним (најмање једном у пет година) ревидирањем етичког кодекса
- успостављањем система за корективне мере у случају кршења етичког кодекса.

ОПШТИ ЦИЉ 4: ОЈАЧАТИ ПАРТНЕРСКЕ ОДНОСЕ СА КЉУЧНИМ ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА РАДИ ПОБОЉШАЊА УГЛЕДА И УТИЦАЈА ДРИ

Државна ревизорска институција одржава ефективну сарадњу и комуникацију са спољним заинтересованим странама како би обезбедила да постоји довољан утицај њених ревизорских производа. И Институцији су потребне информације од спољних заинтересованих страна у погледу побољшања квалитета процеса рада и производа. Укупна ефективност Институције у промовисању веће одговорности, економичности, ефективности и ефикасности у функционисању субјеката јавног сектора зависи од односа који Институција успоставља и одржава са спољним заинтересованим странама.

Институција може користити *ИНТОСАИ Оквир за мерење учинка врховних ревизорских институција* као објективну основу за показивање свог константног значаја за све заинтересоване стране. Институција тежи да у што већој мери пружи сопствени допринос бољем управљању јавним финансијама, доброј управи и одговорности, као и напорима у борби против корупције. Својим примером промовише транспарентност и одговорност кроз веродостојно јавно извештавање о свом раду.

Специфични циљ 4.1 Континуирано приказивати вредности и користи које ДРИ пружа Републици Србији

Институција је опредељена да континуирано саопштава резултате свог рада Народној скупштини и скупштинским одборима, извршној власти и субјектима ревизије, медијима, јавности и посебним интересним групама, попут организација цивилног друштва, развојних партнера, академских кругова и струковних удружења. Имајући то опредељење у виду, а у настојању да повећа утицај својих извештаја о ревизији, Институција ће континуирано изграђивати односе са кључним заинтересованим странама како би доприносила корисним променама, увођењу нових закона, већем степену одговорности, спровођењу закона и прописа и праћењу ефективности њиховог спровођења. Поред тога, учешћем у две преговарачке групе, Финансијска контрола (32) и Јавне набавке (5), Институција наставља да, кроз област екстерне ревизије, доприноси приступању Републике Србије Европској Унији.

Специфични циљ 4.2 Повећати видљивост ДРИ и њених производа

Институција ће настојати да објективне информације извештава на једноставан и јасан начин, коришћењем језика који разумеју све заинтересоване стране. Извештавање представља кључни део ревизије. Без обзира колико стручна нека ревизија била, њени резултати се морају саопштити на јасан и ефективан начин. Добра комуникација је од суштинског значаја за спровођење надлежности Институције. Наставиће да благовремено ставља на увид јавности извештаје о ревизији и остале ревизијске производе.

Користећи стечену позицију на међународном, регионалном и локалном нивоу и пуноправно чланство у ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ и Мрежи ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање ЕУ и Европског ревизорског суда, Институција ће повећати учешће на тематским струковним скуповима од међународног значаја у циљу размене искустава и унапређења ревизије, укључујући и спровођење паралелних/координираних ревизија са врховним ревизорским институцијама других земаља.

Специфични циљ 4.3 Пружити стручну подршку Народној скупштини за поступање након добијања извештаја ДРИ

Способност законодавца да чита и користи ревизорске производе је од суштинског значаја за ефективност Институције. Извештаји о ревизији нису циљ сами по себи, већ представљају кључни део процеса у ком се извршна власт позива на транспарентност и одговорност. Ако се извештај о ревизији не прочита и не схвати на исправан начин, неће доћи до унапређења. Најстручнији кадар Институције је на располагању Народној скупштини у циљу што боље подршке и сарадње на предузимању мера и покретању иницијатива на основу препорука из извештаја о ревизијама. У том смислу, Институција одржава добре односе са свим релевантним скупштинским одборима, а нарочито Одбором за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава и Пододбором за разматрање извештаја о спроведеним ревизијама Државне ревизорске институције.

Специфични циљ 4.4 Обезбедити постојање ефикасног система за праћење спровођења препорука ДРИ

Пажња коју Народна скупштина може дати извештајима о ревизији помаже у стављању извршне власти под додатни притисак, што такође ствара погодне услове за активности у вези са праћењем и обезбеђивањем спровођења препорука и мера Институције. Институција ће, у сарадњи са Одбором за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава и Пододбором за разматрање извештаја о спроведеним ревизијама Државне ревизорске институције, даље развити формалну структурисану процедуру за праћење реализације препорука, односно одлука одбора на основу извештаја о ревизији.