



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА МАЛИ ЗВОРНИК
Служба интерне ревизије
Интерни ревизор

ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Децембар 2019. године

У складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 22) и члана 17. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013), на предлог руководиоца интерне ревизије општине Мали Зворник, Председник општине Мали Зворник одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије одређује се улога, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије у општини Мали Зворник.

I Улога интерне ревизије

Улога интерне ревизије јесте да руководиоцу корисника јавних средстава пружи потврду адекватности система интерних контрола.

Интерна ревизија, кориснику јавних средстава, 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;
- процени економичност, ефикасност и ефективност (делотворност) активности;
- утврди да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни;
- потврди да се средства и информације одговарајуће чувају;
- се обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

II Делокруг

Интерна ревизија општине Мали Зворник обавља се у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и међународним стандардима интерне ревизије.

Интерни ревизор општине Мали Зворник обавља и послове руководиоца интерне ревизије.

Интерни ревизор општине Мали Зворник обавља интерну ревизију свих организационих делова општине Мали Зворник, свих програма, активности и процеса у надлежности општине Мали Зворник, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Интерни ревизор општине Мали Зворник обавља интерну ревизију свих директних и индиректних корисника буџетских средстава, као и интерну ревизију установа, јавних предузећа и слично, чији је оснивач општина Мали Зворник – али само у делу у ком се те установе, јавна предузећа и сл., финансирају из буџета општине Мали Зворник.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији између осталог садржи следеће етапе: планирање ревизорског задатка, вршење провера, извештавање и праћење активности примене датих препорука.

Ревизорски процеси пружања саветодавних услуга обављају се у области управљања ризицима, контроле и процеса управљања, а садржај ревизорских програма, циљеви, обухват и начин извештавања унапред се утврђују са Председником општине Мали Зворник.

Појединачни ревизорски ангажман обухвата пружање услуга уверавања или пружање саветодавних услуга.

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене Председнику општине Мали Зворник о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања општине Мали Зворник.

Интерна ревизија се у обављању својих послова бави и економичношћу, ефикасношћу и ефективношћу активности и то у форми ревизије система, ревизија успешности, финансијских ревизија и ревизија усаглашености са прописима. Интерна ревизија врши консултантске послове на захтев руководиоца корисника јавних средстава (Председника општине).

III Независност

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела општине Мали Зворник. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

Интерни ревизор не може имати никакву непосредну оперативну одговорност или овлашћења за било коју активност која је предмет ревизије, сходно томе, интерни ревизори не могу уводити интерне контроле, развијати процедуре, уводити системе, припремати записе или се упуштати у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

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 корисника јавних средстава функционише као независна активност.

Независност интерне ревизије се обезбеђује тиме да:

- интерни ревизор који обавља и послове руководиоца интерне ревизије подноси извештаје директно руководиоцу корисника јавних средстава;
- 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;
- интерни ревизор који обавља и послове руководиоца интерне ревизије нема одговорност за руковођење процедурама или активностима ван интерне ревизије;
- интерном ревизору који обавља и послове руководиоца интерне ревизије не може се доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности 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;

IV Дужности

➤ Руководилац корисника јавних средстава

Председник општине Мали Зворник ради одржавања и обезбеђења да интерна ревизија општине Мали Зворник има овлашћења да испуњава своје дужности:

- успоставља и одржава интерну ревизију;
- обезбеђује независност рада интерне ревизије, нарочито у погледу права приступа и извештавања руководиоца интерне ревизије;
- Одобрава повељу интерне ревизије;
- Одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- Обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- Обезбеђује да интерни ревизор има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцијама, имовини и електронским и другим подацима;
- Прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са интерним ревизором;
- Обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- Одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

➤ Интерни ревизор

Интерни ревизор општине Мали Зворник, који обавља и послове руководиоца интерне ревизије, а ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- Припрему и подношење на одобравање Председнику општине Мали Зворник повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- Координацију и расподелу радних задатака у сагласности са знањем, вештинама и бројем ревизор дана;
- Припрему и одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- Спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;
- Припрему и подношење на одобрење Председнику општине Мали Зворник плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- Припрему и подношење на одобрење Председнику општине Мали Зворник захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана.
- Достављање Председнику општине Мали Зворник годишњег извештаја о раду интерне ревизије, извештај о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, периодичних извештаја о напретку у спровођењу годишњег плана

интерне ревизије и извештаја о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије;

- Достављање извештаја о свим случајевима у којима су активности интерног ревизора наишле на ограничења.
- обезбеђује да се све ревизије обављају ефикасно и ефективно и да се остварују годишњи планови;
- стара се да сви ревизорски налази и закључци буду адекватно и благовремено поднети руководству;
- успоставља и одржава процедуре како би се осигурало праћење извршења усаглашених препорука од стране руководства;
- обезбеђује да се примењује методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

Наведене дужности врше се у складу са Међународним стандардима интерне ревизије, прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији и Етичким кодексом.

V Одговорност, извештавање и комуникација

Интерни ревизор општине Мали Зворник, који обавља и послове руководиоца интерне ревизије одговоран је да:

- Достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање Председнику општине Мали Зворник;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са руководиоцем корисника јавних средстава;
- Извештава Председника општине Мали Зворник о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- Припрема, прегледа и по потреби предлаже измене планова интерне ревизије као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама код корисника јавних средстава;
- Извештава Председника општине о измени планова интерне ревизије;
- Обезбеди да се сваки ангажман из плана интерне ревизије изврши, укључујући одређивање циљева и обухвата, одговарајуће документовање свих активности у вези спровођења ангажмана;
- Обезбеди да су сви резултати ревизорског ангажмана адекватно и благовремено поднети руководству и да су успостављене процедуре како би се осигурало праћење извршења и извештавања о усаглашеним препорукама са руководством;
- Накнадно прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава Председника општине Мали Зворник о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- Обезбеди да интерни ревизор поседује или прибавља знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтева повеље интерне ревизије;

- Обезбеди да се примењује методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија;
- Успостави и обезбеди поштовање политика и процедура рада интерне ревизије;
- Обезбеди поштовање политика и процедура општине Мали Зворник, изузев ако су такве политике и процедуре у супротности са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, међународним стандардима интерне ревизије или повељом интерне ревизије. У случају да се установи несагласност политика и процедура интерне ревизије са другим политикама и процедурама општине Мали Зворник, о томе, са предлогом за решење, извештава Председника општине Мали Зворник;
- Успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерног ревизора, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- У обављању ревизорских ангажмана чува тајност службених и пословних података;
- У случају потенцијалног сукоба интереса интерни ревизор у обављању ревизорских ангажмана даје изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизију активности, односно процедура уколико је на истој радио током претходних 12 месеци.

VI Сарадња са другим институцијама

Интерни ревизор у општини Мали Зворник, који обавља и послове руководиоца интерне ревизије у обавези је да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, успоставља сарадњу са државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерног ревизора.

VII Примена

Потписивањем ове Повеље која ће се примењивати од дана потписивања, престаје да важи Повеља интерне ревизије број 47-3/2018 од 03.12.2018. године.

Број: 47-27/2019

Дана: 23.12.2019. године

У Малом Зворнику



Председник општине Мали Зворник

[Signature]
Зоран Јевтић, дипл.инж.руд.

Интерни ревизор у општини Мали Зворник

[Signature]
Милош Спасеновић, мастер правник