

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ЋИЋЕВАЦ
Интерни ревизор
Број: 400-131/24-01
Дана: 26.12.2024.г.
Ћ и ћ е в а ц

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, 106/2013 и 84/2023), на предлог интерног ревизора, председник Општине Ћићевац одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код корисника јавних средстава Општине Ћићевац.

Сврха

Сврха интерне ревизије Општине Ћићевац је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање корисника јавних средстава Општине Ћићевац.

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности корисника јавних средстава Општине Ћићевац путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида.

Интерна ревизија помаже Општини Ћићевац да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања корисника јавних средстава Општине Ћићевац.

Интерна ревизија код корисника јавних средстава Општине Ћићевац се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, Законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Интерни ревизор Општине Ћићевац обавља интерну ревизију код свих корисника јавних средстава Општине Ћићевац, односно код: директних, индиректних и осталих корисника буџета Општине Ћићевац, код јавних предузећа основаних од стране Скупштине Општине Ћићевац и правних лица основаних од стране тих предузећа, као и правних лица над којима Општина Ћићевац има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у управном одбору, других правних лица у којима јавна средства из буџета Општине Ћићевац чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

Интерни ревизор Општине Ћићевац обавља интерну ревизију свих организационих делова корисника јавних средстава Општине Ћићевац, свих програма, активности и процеса у надлежности Општине Ћићевац, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Интерни ревизор Општине Ћићевац ревизорске ангажмане обавља у складу са овом Повељом, Етичким кодексом, Приручником којим се прописује методологија рада и

упутства и инструкције које, у складу са Законом којим се уређује буџетски систем, доноси министар финансија.

Интерни ревизор Општине Ћићевац дужан је да у свом раду примењује принципе објективности, стручности, поверљивости и интегритета, уз обавезу чувања тајности података и информација које су им стављене на располагање у поступку ревизије, осим ако законом није другачије прописано.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског ангажмана, вршење провера, извештавање и праћење активности примене датих препорука. Услуге уверавања пружају се на основу обављања ревизије система, ревизије усаглашености, финансијске ревизије, ревизије информационих технологија и ревизије успешности, или комбинацијом наведених типова ревизије.

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 руководиоцем корисника јавних средстава – председником Општине Ћићевац.

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 Ћићевац о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања корисника јавних средстава Општине Ћићевац.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање циљева корисника јавних средстава Општине Ћићевац и стратешких циљева Општине Ћићевац;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране корисника јавних средстава Општине Ћићевац у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима корисника јавних средстава Општине Ћићевац;
- да ли су резултати пословања или програма конзистентни са постављеним циљевима;
- да ли се пословање или програми изводе економично, ефективно и ефикасно;
- да ли постојећи процеси и системи омогућују усаглашеност са законима, прописима, као и политикама, процедурама и стандардима корисника јавних средстава Општине Ћићевац;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Интерни ревизор Општине Ћићевац укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са председником Општине Ћићевац, руководиоцима корисника јавних средстава и осталим члановима вишег руководства корисника јавних средстава Општине Ћићевац разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање стратешког плана рада и годишњег плана рада интерне ревизије Општине Ћићевац;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са председником Општине Ћићевац;
- припрема извештаје о обављеним појединачним интерним ревизијама и разматра их са руководиоцем корисника јавних средстава код кога је вршена интерна ревизија и са председником Општине Ћићевац;

- припрема и разматра годишњи извештај са председником Општине Ћићевац о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са председником Општине Ћићевац, руководиоцима корисника јавних средстава и по потреби са осталим члановима вишег руководства корисника јавних средстава, на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизорских ангажмана, питања везана за процену ризика у процесу стратешког и годишњег планирања, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом, и друго;
- на позив, присуствује редовним састанцима руководства корисника јавних средстава када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Интерни ревизор Општине Ћићевац, на основу посебне сагласности председника Општине Ћићевац координира активности, и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

Овлашћења

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

Интерни ревизори не могу 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.

Председник Општине Ћићевац ради обезбеђења услова за адекватно функционисање интерне ревизије Општине Ћићевац у складу са Законом којим се уређује буџетски системи Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, овлашћен је и одговоран да:

- одобрава Повељу интерне ревизије;
- одобрава Стратешки и Годишњи план интерне ревизије Општине Ћићевац;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- обезбеђује да интерни ревизор Општине Ћићевац има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са интерним ревизором Општине Ћићевац;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- омогући континуирано стручно усавршавање интерног ревизора Општине Ћићевац;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор Општине Ћићевац коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Интерни ревизор Општине Ћићевац ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање председнику Општине Ћићевац Повеље интерне ревизије, Стратешког и Годишњег плана интерне ревизије;

- припрему предлога измене Стратешког и Годишњег плана интерне ревизије на основу процене ризика и подношење на одобравање Председнику Општине Ћићевац;
- достављање одобрене Повеље, одобреног Стратешког и Годишњег плана интерне ревизије Општине Ћићевац руководиоцима корисника јавних средстава који су у обухвату интерне ревизије;
- директно извештавање руководиоца корисника јавних средстава и председника о свим важнијим стварима везаним за спровођење ревизорског ангажмана;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерном ревизору у сагласности са његовим знањем и вештинама;
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору од стране интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење председнику Општине Ћићевац плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење председнику Општине Ћићевац предлога за обезбеђење специјализованих услуга, односно ангажовање експерата, чија су посебна знања и вештине везане за спровођење ревизије потребна у поступку ревизије;
- достављање председнику Општине Ћићевац годишњег извештаја о раду интерне ревизије, извештаја о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања корисника јавних средстава Општине Ћићевац, периодичних извештаја о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије и извештаја о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије, као и извештаја о свим случајевима у којима су активности интерне ревизије Општине Ћићевац наишле на ограничења;
- успостављање сарадње са Централном јединицом за хармонизацију, Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Одговорност

Интерни ревизор одговоран је за активности интерне ревизије Општине Ћићевац укључујући:

- припремање Стратешког и Годишњег плана рада интерне ревизије Општине Ћићевац обухватајући кориснике јавних средстава из надлежности који се налазе у делокругу рада интерне ревизије, према резултатима процене ризика;
- достављање одобрене Повеље, одобреног Стратешког и Годишњег плана интерне ревизије руководиоцима корисника јавних средстава Општине Ћићевац;
- спровођење ангажмана из Плана интерне ревизије, укључујући одобравање планова обављања појединачне ревизије, одређивање циљева и обухвата, доделе одговарајућих ресурса и одговарајуће документовање свих активности у вези спровођења ангажмана;
- извештавање председника Општине Ћићевац о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- прегледање и по потреби предлагање измене планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама код Општине Ћићевац и корисника јавних средстава;
- адекватно и благовремено подношење свих резултата ревизорског ангажмана руководиоцу корисника јавних средстава Општине Ћићевац и да су успостављене процедуре како би се осигурало праћење извршења и извештавања о усаглашеним препорукама са руководиоцем корисника јавних средстава;
- накнадно праћење налаза ангажмана и корективних радњи и извештавање руководиоца корисника јавних средстава и председника Општине Ћићевац о било којој радњи која није ефективно спроведена;

- да обезбеди да интерни ревизор поседује или прибавља знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтева Повеље интерне ревизије;
- да обезбеди примену методологије и других смерница које је утврдила Централна јединица за хармонизацију, Министарства финансија;
- успостављање и обезбеђивање поштовања политика и процедура рада интерног ревизора;
- развијање и одржавање програма обезбеђења и унапређења квалитета рада интерне ревизије на основу методологије за оцену квалитета које припрема Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, који покрива све аспекте рада интерног ревизора, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- да обезбеди да интерни ревизор у обављању ревизорског ангажмана чува тајност службених и пословних података;
- да обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса интерни ревизор који обавља ревизорски ангажман да изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволи да врши ревизију активности, односно процедура уколико је на истој радио током претходних 12 месеци.

Руководилац корисника јавних средстава Општине Ћићевац одговоран је да:

- интерном ревизору Општине Ћићевац обезбеди право на неограничен приступ руководиоцима, запосленима и средствима корисника јавних средстава који су у вези са спровођењем ревизије;
- интерном ревизору Општине Ћићевац обезбеди право приступа свим информацијама, укључујући и поверљиве, поштујући њихов одобрени ниво поверљивости, као и приступ свим расположивим документима и евиденцијама код корисника јавних средстава потребним за спровођење ревизије;
- интерном ревизору Општине Ћићевац обезбеди све потребне податке, прегледе, мишљења, документа или неку другу информацију у вези ревизије који се у процесу ревизије захтевају од одговорних лица корисника јавних средстава;
- обезбеди примену препорука интерне ревизије.


Завршне одредбе

Даном ступања на снагу ове Повеље, престаје да важи Повеља интерне ревизије Општине Ћићевац број 400-59/23-01 од 21.7.2023.године.


Ова Повеља ступа на снагу даном одобрења.

Сви изрази, појмови, именице, придеви и глаголи у Повељи интерне ревизије Општине Ћићевац који су употребљени у мушком граматичком роду, без дискриминације се односе и на особе женског пола.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ
(руководилац корисника јавних средстава)


др Мирјана Кркић

Интерни ревизор Општине Ћићевац


Ивана Крстић, дипл.екон.