

ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ



ОПШТИНЕ МАЛО ЦРНИЋЕ

ЈАНУАР 2025.

У складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021, 92/2023, 94/2024) 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, 84/2023), на предлог интерног ревизора општине Мало Црниће, Председник општине Мало Црниће одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Појам

Повеља интерне ревизије је интерни акт односно формални документ који доносе интерни ревизор и Председник општине Мало Црниће.

Повељом интерне ревизије се: наводи статус интерне ревизије у оквиру општине Мало Црниће, овлашћења за приступ интерног ревизора евиденцији, запосленима и имовини неопходној за обављање задатака ревизије, и дефинише обим тј. делокруг рада интерне ревизије.

Повељом интерне ревизије се одређују послови, сврха, овлашћења и одговорности као и начин организовања, планирање, и извештавање интерне ревизије општине Мало Црниће.

Повеља интерне ревизије се припрема, саставља и потписује на нивоу надлежног директног буџетског корисника средстава јединице локалне самоуправе, односно општине Мало Црниће ("кровни" КЈС) и односи се на све кориснике јавних средстава који су обухваћени интерном ревизијом. На основу изнетог појединачни корисници из тог обухвата не израђују појединачне повеље интерне ревизије, нити њихови руководиоци потписују повељу надлежног директног буџетског корисника ЈЈС (општина Мало Црниће) у чијем су обухвату интерне ревизије.

Повеља општине Мало Црниће односи се на директне и индиректне кориснике буџета општине Мало Црниће, јавна предузећа чији је она оснивач као и правна лица основана од стране тих јавних предузећа, затим правна лица над којима општина Мало Црниће има директну или индиректну управљачку контролу (јавне установе, јавне агенције, привредна друштва) као и корисници јавних средстава који остварују већину својих прихода у претходној пословној години из буџета општине Мало Црниће (удружења грађана, спортска удружења и сл.), односно на све субјекте над којима општина Мало Црниће врши законом утврђена права у погледу управљања, односно финансирања.

Послови

Послове интерне ревизије обавља интерни ревизор. Интерни ревизор обавља најсложеније послове интерне ревизије код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Мало Црниће, јавних предузећа основаних од стране општине Мало Црниће, правних лица основаних од стране директних, индиректних корисника и јавних предузећа, односно правних лица над којима општина Мало Црниће има више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода остварених у претходној пословној години, руководи ревизијама система, ревизијама усаглашености, финансијским ревизијама, ревизијама иноформационих технологија и ревизијама успешности или комбинације наведених типова ревизија, пружа савете руководству и запосленима, учествује у изради стратешког и годишњег плана ревизије, припрема Предлог плана појединачне ревизије и доставља Председнику општине Мало Црниће на одобравање, учествује у одржавању организационих и професионалних етичких стандарда, припрема и обрађује извештаје о реализацији датих препорука субјектима ревизије из Плана извршења препорука, сачињава периодичне и годишње извештаје за послове које реализује у извештајном периоду, оцењује систем финансијског управљања и контроле у субјектима ревизије општине Мало Црниће и обавља и друге послове по налогу Председника општине Мало Црниће. Интерни ревизор за свој рад непосредно је одговоран Председнику општине Мало Црниће.

Сврха

Сврха интерне ревизије општине Мало Црниће је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде рад општине Мало Црниће. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности општине Мало Црниће путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже општини Мало Црниће да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефикасности управљања ризицима, контрола и руковођења општином Мало Црниће.

Интерна ревизија општине Мало Црниће се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије и као таква обухвата ревизију система, финансијску ревизију, ревизију успешности, ревизију информационих технологија и ревизију усклађености.

Интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова општине Мало Црниће, свих програма, активности и процеса у надлежности општине Мало Црниће, укључујући средства и ресурсе које су обезбедила друга тела и институције.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског ангажмана, 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 Мало Црниће.

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 Мало Црниће о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања општином Мало Црниће и свим корисницима јавних средстава и другим субјектима у њеној надлежности. Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева општине Мало Црниће;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране општине Мало Црниће у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима општине Мало Црниће
- 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 општине Мало Црниће;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

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

- са Председником општине Мало Црниће и осталим члановима вишег руководства разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање стратешког плана рада и годишњег плана рада интерне ревизије;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са Председником општине Мало Црниће
- припрема и разматра годишњи извештај са Председником Општине Мало Црниће о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са Председником општине Мало Црниће, и по потреби са осталим члановима вишег руководства, на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом, и друго;
- на позив, присуствује редовним састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Интерна ревизија помаже постизању циљева општине Мало Црниће кроз активности: идентификовања ризика, процену ризика; усаглашеност пословања са законима, интерним актима и уговорима; поузданост и потпуност финансијских и други информација; ефикасност, ефективност и економичност пословања; заштиту средстава и података и извршење задатака и постизање циљева.

Интерни ревизор, на основу посебне сагласности Председника општине Мало Црниће 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 Мало Црниће. 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.

Интерни ревизор је функционално и организационо независан и директно извештава Председника општине Мало Црниће.

Функционална независност успоставља се независним планирањем, спровођењем и извештавањем о обављеним интерним ревизијама.

Организациона независност успоставља се у односу на друге организационе делове корисника јавних средстава – општине Мало Црниће.

Интерном ревизору не може се доделити обављање било које друге функције и активности осим активности интерне ревизије.

Интерни ревизори имају право на неограничен приступ руководиоцима, запосленима и средствима корисника јавних средстава – општине Мало Црниће који су у вези са спровођењем ревизије.

Интерни ревизори имају право приступа свим информацијама, укључујући и поверљиве поштујући њихов одобрени ниво поверљивости.

Интерни ревизори имају право да захтевају од одговорних лица све неопходне податке, прегледе, мишљења, документе или неку другу информацију у вези ревизије.

Председник општине Мало Црниће је одговоран за успостављање и обезбеђивање услова за адекватно функционисање интерне ревизије, у складу са законом којим се уређује буџетски систем и Правилником о изменама и допунама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. гласник РС" бр. 84/2023).

Председник општине Мало Црниће ради одржавања и обезбеђења да интерна ревизија општине Мало Црниће има овлашћења да испуњава своје дужности:

- 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, евиденцији, 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 ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање Председнику општине Мало Црниће Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- сачињавање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- спровођење годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору
- припрему и подношење на одобрење Председнику општине Мало Црниће плана за професионалну обуку и професионални развој
- припрему и подношење на одобрење Председнику општине Мало Црниће захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање Председнику општине Мало Црниће годишњег извештаја о раду интерне ревизије, извештаја 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.

Одговорност

Интерни ревизори су дужни да се у свом раду придржавају Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса, приручника којим се прописује методологија рада и упутстава и инструкција којима се уређује буџетски систем а које доноси министар финансија.

Интерни ревизор одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање Председнику општине Мало Црниће;
- извештава Председника општине Мало Црниће о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- прегледа и по потреби предложи измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама код општине Мало Црниће;
- извештава више руководство о измени планова интерне ревизије;
- обезбеди да се сваки ангажман из плана интерне ревизије изврши, укључујући одређивање циљева и обухвата, доделе одговарајућих ресурса и 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 Мало Црниће 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 Мало Црниће, 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 Мало Црниће, о томе, са предлогом за решење, извештава Председника општине Мало Црниће
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- обезбеди да све особе које обављају ревизорски ангажман чувају тајност службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса особе које обављају ревизорски ангажман дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволи да врше ревизију активности, односно процедура уколико су на истој радили током претходних 12 месеци.

Интерни ревизори су дужни да чувају тајност података и информација које су им стављене на располагање у поступку ревизије, осим ако законом није друкчије прописано.

Интерни ревизори дужни су да у свом раду примењују принципе објективности, стручности, поверљивости и интегритета.

Интерни ревизор може давати саветодавне услуге корисницима јавних средстава из њихове надлежности на основу захтева упућеном интерној ревизији преко руководиоца надлежног директног корисника буџета – Председника општине Мало Црниће. Интерни ревизори могу пружати саветодавне услуге и смернице за процесе на основу налога Председника општине Мало Црниће, а по захтеву руководиоца организационог дела коме је потребан савет или смерница.

Када су идентификовани индикатори преваре, интерни ревизор обавезан је да прекине поступак ревизије и одмах обавести Председника општине Мало Црниће.

Организовање

Послове интерне ревизије обавља интерни ревизор запослен у општини Мало Црниће (инокосна интерна ревизија).

Интерни ревизор општине Мало Црниће, код спровођења интерне ревизије код другог корисника јавних средстава нарочито:

- 1) припрема и доставља повељу интерне ревизије руководиоцима корисника јавних средстава који су у обухвату интерне ревизије
- 2) планира ревизије у складу са проценом ризика свих корисника јавних средстава који се налазе у долокругу рада интерне ревизије
- 3) припрема стратешки план и годишње планове рада и подноси на одобравање Председнику општине Мало Црниће, обухватајући кориснике јавних средстава из надлежности који се налазе у делокругу рада интерне ревизије
- 4) током планирања ревизија координира и сарађује са руководиоцима корисника јавних средстава из делокруга рада
- 5) обавља остале активности интерне ревизије обухватајући све кориснике јавних средстава обухваћене делокругом рада интерне ревизије
- 6) припрема годишњи извештај о раду којим обухвата и све кориснике јавних средстава из свог делокруга рада

Интерни ревизор директно извештава Председника општине Мало Црниће.

Инокосни интерни ревизор има сва овлашћења и дужности руководиоца службе интерне ревизије прописане Правилником 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, 84/2023). Ово се односи на целину остваривања функције интерне ревизије код општине Мало Црниће почев од фазе планирања, преко потписивања повеље и планова, па до спровођења и достављања извештаја о спроведеној ревизији (члан 3, став 2. 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, 84/2023).

Успостављена интерна ревизија не искључује могућности кадровских или организационих промена у смислу повећања броја интерних ревизора, организациону промену преласком са интерног ревизора појединца на јединицу за интерну ревизију или друге организационе промене статуса јединице.

Планирање

Интерна ревизија обавља се према:

- 1) статешком плану за трогодишњи период
- 2) годишњем плану
- 3) плану појединачне ревизије

Стратешки план доноси се до краја текуће године за следећи трогодишњи период, а годишњи план доноси се до краја текуће године за наредну годину.

Стратешки план заснива се на дугорочним циљевима општине Мало Црниће. Стратешким планом је потребно таксативно навести све појединачне субјекте који потпадају под обухват интерне ревизије. Списак корисника који се по наведеном критеријум налазе у обухвату интерне ревизије се може дати у прилогу стратешког плана, тако да чини саставни део тог документа.

Интерни ревизор припрема стратешки план на основу консултација са Председником општине Мало Црниће као и са другим руководиоцима корисника јавних средстава у надлежности општине Мало Црниће.

Стратешки план одобрава Председник општине Мало Црниће.

Годишњи план се припрема сваке године на основу стратешког плана. Годишњи план представља основни оперативни плански инструмент у којем се наводе субјекти из обухвата код којих ће бити спроведена интерна ревизија у тој години. О плану благовремено се обавештавају субјекти код којих је предвиђено спровођење интерне ревизије у тој години.

Интерни ревизор припрема годишњи план, који одобрава Председник општине Мало Црниће.

Измене стратешког и годишњих планова раде се на основу процене ризика, на предлог интерног ревизора а одобрава их Председник општине Мало Црниће.

Свака појединачна ревизија обавља се на основу припремљеног плана који детаљно описује предмет, циљеве, трајање, расподелу ресурса, ревизорски приступ, технике и обим провера.

План појединачне ревизије и са њим повезане програме, који детаљно описују ревизорске поступке, припрема интерни ревизор, а одобрава Председник општине Мало Црниће.

Извештавање

Интерни ревизор обавезан је да Председнику општине Мало Црниће достави:

- 1) годишњи извештај о раду интерне ревизије
- 2) извештај о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања субјекта ревизије
- 3) периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије
- 4) извештаје о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије
- 5) извештаје о свим случајевима у којима су активности интерних ревизора наишле на ограничења

За сваку обављену ревизију саставља се ревизорски извештај који садржи резиме, циљеве и обим ревизије, налазе, закључке и препоруке, детаљни извештај, план за извршење датих препорука са роковима за извршење од субјекта ревизије и лицима одговорним за спровођење препорука (план активности) као и коментаре руководиоца субјекта ревизије.

По завршетку свих планираних провера, ревизор саставља нацрт извештаја и доставља га субјекту ревизије.

Нацрт извештаја може садржати препоруке којима се предлаже унапређење постојећег начина рада и пословања субјекта ревизије, односно отклањање неправилности, грешака или недостатака који су уочени у поступку ревизије.

Интерни ревизор припрема извештај о обављеној ревизији који доставља руководиоцу субјекта ревизије и Председнику општине Мало Црниће.

Интерни ревизор је обавезан да сарађује и координира рад са екстерном ревизијом.

Интерни ревизор сачињава годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника који припрема и обајвљује на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Годишњи извештај о раду интерне ревизије нарочито садржи:

- 1) обављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана
- 2) главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и контроле унутар корисника јавних средстава, као и дате препоруке у циљу унапређења пословања корисника јавних средстава тј. општине Мало Црниће

Интерни ревизор доставља годишњи извештај Председнику општине Мало Црниће до 15. марта текуће године за претходну годину.

Председник општине Мало Црниће доставља годишњи извештај Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Интерни ревизор у обавези је да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада интерне ревизије.

Завршне одредбе

Повеља интерне ревизије општине Мало Црниће број 000171995 2025 06126 002 000 429 001 од 22.01.2025. године, ступа на снагу даном доношења, односно даном одобравања од стране Председника општине Мало Црниће.

Број: 000171995 2025 06126 002 000 429 001

У Малом Црнићу

Дана: 22.01.2025. године

ОДОБРАВА
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
МАЛО ЦРНИЋЕ



M. Antonijević
Малица Антонијевић

ПРЕДЛАЖЕ
ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

Mario Ilić
Марио Илић