



ОПШТИНА ОСЕЧИНА

**ПОВЕЉА
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Септембар, 2020. година

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) и Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 15/2019), на предлог интерног ревизора у општини Осечина, Председник општине Осечина одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

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

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; и
- се обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

II Делокруг

Интерна ревизија општине Осечина обавља се у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

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

Интерни ревизор општине Осечина обавља интерну ревизију свих директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Осечина.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског задатка, вршење провере, 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 утврђује са Председником општине Осечина.

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

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

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 Председника општине.

III Независност

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.

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела општине Осечина. 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.

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 или 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

- **Дужности руководиоца корисника јавних средстава**

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

- успоставља и одржава интерну ревизију;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- 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 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;
- обезбеђује стално стручно усавршавање интерних ревизора у складу са планом за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора, у складу са Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, у следећим подручјима: 1) интерна ревизија; 2) интерна контрола; 3) рачуноводство и финансије; 4) управљање у јавном сектору; 5) јавне набавке; 6) управљање пројектима; 7) информационе технологије; 8) управно и радно право; 9) управљање људским ресурсима; 10) фондови Европске уније; 11) специјализоване области основне делатности корисника јавних средстава у којима се врши ревизија; 12) остале области – „меке вештине“ (комуникација, руковођење, пословна кореспонденција, вештине преговарања и интервјуисања, мотивација, самосвесност, социјалне вештине и решавање сукоба);
- 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.

• Дужности руководиоца интерне ревизије

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

- припрему и подношење на одобравање, Председнику општине Осечина, Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање радних задатака интерног ревизора у сагласности са знањем, вештинама и бројем ревизор дана;
- припрему и одобравање 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 Осечина плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Председнику општине Осечина захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање Председнику општине Осечина 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.

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

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

- достави, на процени ризика засноване, планове интерне ревизије на разматрање и одобравање Председнику општине Осечина;
- извештава Председника општине Осечина 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 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, 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 Осечина о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да интерни ревизор поседује или прибавља знања, 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 корисника јавних средстава општине Осечина, 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 корисника јавних средстава општине Осечина, о томе, са предлогом за решење, извештава Председника општине Осечина;
- 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 у обављању ревизорског ангажмана, интерни ревизор даје изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизију активности, односно процедура уколико је на истој радио током претходних 12 месеци.

VI Извештавање и комуникација

Интерни ревизор општине Осечина, који обавља и послове руководиоца интерне ревизије, укључен је у кључне активности везане за извештавање и комуникацију тако што:

- са Председником општине Осечина и осталим члановима вишег руководства разматра, усаглашава и ажурира стратешки план рада и годишњи план рада;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са Председником општине;
- припрема и разматра годишњи извештај са Председником општине о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- одржава повремене састанке са Председником општине на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом, и друго;
- присуствује редовним састанцима руководства.

VII Сарадња са другим институцијама

Интерни ревизор је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије. Интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

VIII Примена

Потписивањем ове Повеље, која ће се примењивати од дана потписивања, престаје да важи Повеља интерне ревизије број 47-1-4/2019 од 20.12.2019. године.

Број: 47-1-3/2020

У Осечини

Дана: 01.09.2020. године



(Никола Томић, Председник општине Осечина)

(Марко Матић, интерни ревизор)