

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 о интерног ревизора у општини Љубовија, председник општине Љубовија одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерног ревизора општине Љубовија.

Сврха

Сврха интерне ревизије општине Љубовија је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање општине Љубовија.

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности општине Љубовија путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже општини Љубовија да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

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

Интерни ревизор општине Љубовија обавља и послове руководиоца интерне ревизије.

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

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији 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 Љубовија.

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 Љубовија о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања општине Љубовија. Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

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

- са председником општине Љубовија, 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 Љубовија;
- припрема и разматра годишњи извештај са председником општине Љубовија о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са, председником општине Љубовија 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.

Интерни ревизор општине Љубовија, који обавља и послове руководиоца интерне ревизије, на основу посебне сагласности председника општине Љубовија 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 Љубовија. 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 упустати у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Председник општине Љубовија ради одржавања и обезбеђења да интерна ревизија општине Љубовија 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 општине Љубовија, 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 Љубовија 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 Љубовија плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење председнику општине Љубовија захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање председнику општине Љубовија 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 ревизор општине Љубовија, који обавља и послове руководиоца интерне ревизије одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање председнику општине Љубовија;
- извештава председника општине Љубовија 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 Љубовија 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 Љубовија, 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 Љубовија, о томе, са предлогом за решење, извештава председника општине Љубовија ;
- 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.


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

Дана

21.02.2018.године

У Љубовији

Број: 47- 2/2018-01


(Председник општине Љубовија Милован Ковачевић)


(Интерни ревизор у општини Љубовија Гордана Илић)