



У складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019), 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 интерног ревизора, председник општине Алексинац одобрава

П О В Е Љ У ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ

Повељом интерне ревизије општине Алексинац одређује се сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије општине Алексинац.

Сврха

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

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

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

Делокруг рада интерне ревизије општине Алексинац није ограничен и укључује све организационе делове, програме, активности и процесе код директних и индиректних корисника средстава буџета општине Алексинац, јавних предузећа чији је оснивач

локална власт, основних и средњих школа за које се обезбеђују средства у буџету општине Алексинац, правних лица над којима локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органу управљања, других правних лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода остварених у претходној пословној години и код субјеката којима се за одређену намену врши пренос средстава из буџета на основу Одлуке о буџету општине Алексинац, укључујући средства 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.

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 Алексинац о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања општине Алексинац.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

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

- са председником општине и осталим члановима вишег руководства разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са председником општине;

- припрема и са председником општине разматра годишњи извештај о активностима интерне ревизије, који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са председником општине, а по потреби и 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, на основу посебне сагласности председника општине, 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 Алексинац. Функционална независност интерне ревизије обезбеђена је 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 ревизор не може уводити интерне контроле, развијати процедуре, уводити системе, припремати записе или се упуштати у било коју другу активност која може да умањи његово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Председник општине Алексинац ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизор 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 руководиоцима, запосленима, активностима, средствима, свим информацијама (укључујући и поверљиве), свим расположивим документима и евиденцијама, имовини, електронским и другим подацима, као и да од одговорних лица захтева све неопходне податке, прегледе, мишљења, документе или неку другу информацију у вези ревизије;
- 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 Алексинац ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање председнику општине повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- расподелу радних задатака у сагласности са знањем, вештинама и бројем ревизор дана;
- припрему 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 плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење председнику општине захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање председнику општине 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 Алексинац одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање председнику општине;
- извештава председника општине 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 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 о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да 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 интерног ревизора;
- обезбеди поштовање политика и процедура општине Алексинац, 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 интерног ревизора са другим политикама и процедурама општине Алексинац, о томе, са предлогом за решење, извештава председника општине;
- 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 да изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизију активности, односно процедура уколико је на истој радио током претходних 12 месеци.

Интерни ревизор је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија.

Интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја.

Завршне одредбе

Даном одобравања ове повеље престаје да важи Повеља интерне ревизије општине Алексинац, II Број: 47-16/2018 од 27.12.2018.године.

II Број: 47-15/2020

У Алексинцу, 19.10.2020.године

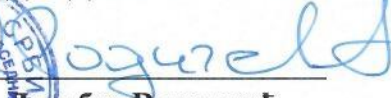
Интерни ревизор



Данијела Микић



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ


Далибор Радичевић