

На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014 68/2015-др.закон и 103/2015), члана 2. става 1. тачке 22 и члана 17. става 1. тачке 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и бр. 106/2013) и члана 65. став 1. тачка 5. статута Општина Блаце (Службени лист општине Блаце број 6/2018- пречишћен текст) на предлог интерног ревизора Председник општине Блаце дана 27.09.2018.године одобрава:

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ БЛАЦЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код општине Блаце, као корисника јавних средстава.

Сврха

Сврха интерне ревизије општине Блаце је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљен да додају вредност и унапреде пословање општин Блаце.

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

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

Делокруг рада интерне ревизије укључује све програме, активности и процедуре код индиректних и директних корисника буџета општине Блаце, јавних предузећа и установа чији је оснивач општина Блаце, основних и средњих школа за које се обезбеђују средства у буџету општине Блаце. Свих програма, активности и процеса у надлежности општине Блаце, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса која су обезбедила друга тела и институције.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији и 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 ризика, контроле и процеса управљања, а садржај ревизорских програма, циљеви, обухват и начин извештавања унапред се утврђује с председником општине.

Појединачни ревизорски ангажман обухвата услуга уверавања или пружање саветодавних услуга.

Активности интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева општине Блаце.

- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране општине Блаце у складу са законом, прописима као и са политикама, процедурама и стандардима општине Блаце.
- 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 омогућају усаглашеност са законима, прописима, политикама, процедурама и стандардима општине Блаце.
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни.
- да ли су средства, укључујући и информације, заштићени на одговарајући начин.

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

- са председником општине Блаце и руководиоцима разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање стратешког плана и годишњег плана интересе ревизије.
- припрема извештаје о активности интерне ревизије и разматра их са председником општине Блаце.
- припрема и разматра годишњи извештај са председником општине о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола.
- организује састанке са председником општине и по потреби са осталим руководиоцима на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, проблема са приступом и друго.
- на позив, присуствује редовним седницама 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. Функционална независност интерне ревизије обезбеђена је самосталним одлучивањем у подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

Интерни ревизор не може имати никакву непосредну оперативну одговорност или овлашћење 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 умањити његово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Председник општине ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизор има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава повељу интерне ревизије,
- одобрава стратешки и годишњи план,
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију,
- обезбеђује да интерни ревизор има прво слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцијама, имовини и електронским и другим подацима,

- обезбеђује примену препорука интрне 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 Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије,
- припрему планове обављања појединачног ревизорског ангажмана,
- надгледање спровођења 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 захтев за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана,
- достављање председнику општине годишњи извештај о раду интерног ревизора, извештај о резултатима сваког појединачног ревизијског ангажмана,
- достављање извештаја о свим случајевима у којима су активности интерног ревизора наишл на ограничење.

Одговорност

Интерни ревизор је одговоран да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање председнику општине,
- извештава председника општине о последицама ограничења ресурса у изношењу планираних активности интерне ревизије,
- прегледа и по потреби предложи измену планов интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама код општине Блаце,
- извештава више руководство о измени планова интерне ревизије,
- обезбеди да 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 Блаце о било којој радњи која није ефективно спроведена,
- обезбеди да поседује знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтеваповеље интрне 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 ради интерне ревизије,
- обезбеди поштовање политика и процедура општине Блаце, изузев ако су такве политике и процедуре у супротности са прописима којима се утврђује интерна

ревизија у јавном сектору Републике Србије, међународним стандардима интерне ревизије или повељом интерне ревизије. У случају да се установи несагласност политика и процедура општине Блаце, о томе, са предлогом за решење извештава председника општине Блаце,

- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије,
- обезбеди тајност службених и пословних података,
- у случају потенцијалног сукоб интереса даје изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизије активности и процедура, уколико је на истима радио током предходних 12 месеци.

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


Завршне одредбе

Даном ступања на снагу ове Повеље престаје да важи Повеља интерне ревизије општине Блаце бр. II- 02-292/2018 од 06.02.2018.г.

Ова Повеља ступа на снагу даном доношења и поставља се на интернет презентацији општине Блаце.

У Блацу, 27.09.2018.г.

Број: II- 02-1631/2018

Припремила
Интерни ревизор,
Валентина Павловић


ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Милан Ђурчић

