

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“, бр. 99/2011 и 106/2013), на предлог интерног ревизора општине Кањижа, председник општине Кањижа одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

Интерна ревизија корисника јавних средстава општине Кањижа 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 није ограничен и укључује све програме, активности и процедуре корисника јавних средстава општине Кањижа. Ту је укључена и ревизија донација 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 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 Кањижа.

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 Кањижа о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања корисника јавних средстава општине Кањижа.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

Интерна ревизија општине Кањижа, укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са председником општине разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање Стратешког и Годишњег плана рада интерне ревизије;
- 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;

- организује састанке са председником општине 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 Кањижа, на основу посебне сагласности председника општине Кањижа 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 Кањижа.

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 увести интерне контроле, развијати процедуре, увести системе, припремати записе или се упуштати у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Председник општине Кањижа ради одржавања и обезбеђења да интерна ревизија општине Кањижа 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 Кањижа, ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

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

- достави, на процени ризика засноване, планове интерне ревизије на разматрање и одобравање председнику општине Кањижа;
- извештава председника општине Кањижа 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 усаглашених препорука од стране руководства
- накнадно прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештаја председника општине Кањижа о било којој радњи која није спроведена
- обезбеди да 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, изузев ако су такве политике и процедуре у супротности са прописима којима је уређује интерна ревизија у јавном сектору РС, 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, о томе са предлогом за решење извештава председника општине Кањижа
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерног ревизора, укључујући резултате екстерног и интерног оцењивања
- у обављању ревизорских ангажмана чува тајност службених и пословних података
- у случају потенцијалног сукоба интереса у обављању ревизорског ангажмана даје изјаву о потенцијалном сукобу интереса и о томе 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 РС. Интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Интерни ревизор:
Тимеа Барат Кљајић



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
Општина Кањижа
Број: 02-278/2022-1
Датум: 19.9.2022. године
Кањижа



Одобрава:

Роберт Фејстамер
Председник општине Кањижа