

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 Шефа службе интерне ревизије града Чачка, Градоначелник града Чачка одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије града Чачка.

Сврха

Сврха интерне ревизије града Чачка је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање града Чачка. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности града Чачка путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже граду Чачку да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

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

Служба интерне ревизије града Чачка обавља интерну ревизију свих организационих делова града Чачка, свих програма, активности и процеса у надлежности града Чачка, 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 ангажмана, 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 Градоначелником града Чачка. 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 Градоначелнику града Чачка о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним

процесима и управљања града Чачка. Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

Шеф Службе интерне ревизије града Чачка укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са Градоначелником града Чачка и осталим члановима вишег руководства разматра, 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 Градоначелником града Чачка;
- припрема и разматра годишњи извештај са Градоначелником града Чачка о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са Градоначелником града Чачка и по потреби са осталим члановима вишег руководства, на којима се разматрају питања која су појединачним ревизијама, 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.

Шеф Службе интерне ревизије, на основу посебне сагласности Градоначелника града Чачка 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 града Чачка. 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 записи или се упуштати у било коју другу активност

која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревзије.

- Градоначелник града Чачка ради одржавања и обезбеђења да Служба интерне ревизије града Чачка 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 Шеф Службе интерне ревизије града Чачка и интерни ревизори имају 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 Шефом Службе интерне ревизије града Чачка;
 - обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
 - одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио Шеф Службе интерне ревизије града Чачка коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Шеф Службе интерне ревизије града Чачка ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање Градоначелнику града Чачка Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у сагласности са њиховим знањем и вештинама у Служби интерне ревизије града Чачка;
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору од стране интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Градоначелнику града Чачка плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Градоначелнику града Чачка захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање Градоначелнику града Чачка 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 Шефа Службе интерне ревизије града Чачка и интерних ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Шеф Службе интерне ревизије града Чачка одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање Градоначелнику града Чачка;
- извештава Градоначелника града Чачка 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 града Чачка;
- 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 Градоначелника града Чачка о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да Служба интерне ревизије града Чачка колективно 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 Службе интерне ревизије града Чачка;
- обезбеди поштовање политика и процедура града Чачка, 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 Службе интерне ревизије града Чачка са другим политикама и процедурама града Чачка, о томе се, са предлогом за решење, извештава Градоначелник града Чачка;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Службе интерне ревизије града Чачка, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- обезбеди да све особе које обављају ревизорски ангажман чувају тајност службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса особе које обављају ревизорски ангажман дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволи да врше ревизију активности, односно процедура уколико су на истој радили током претходних 12 месеци.

Шеф Службе интерне ревизије града Чачка и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Шеф Службе интерне ревизије града Чачка успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Завршне одредбе

Повеља интерне ревизије града Чачка број 110-3/2023-II-02 од
13.04.2023. године ступа на снагу даном доношења, односно даном одобравања
Градоначелника града Чачка.



Милун Тодоровић



Марина Ћирковић

У Чачку,
Дана 13.04.2023.г
Број: 110-3/2023-II-02

