

П О В Е Љ А
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ ЧОКА

Чока, децембар 2023. године

У складу са чланом 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73//10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон, 103/15, 99/2016, 113/17, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021- др.закон и 92/2023), 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, 106/2013 и 84/2023), на предлог интерног ревизора, председница општине Чока, одобрава:

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повеља интерне ревизије је интерни акт, којим се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Општини Чока.

Сврха

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

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

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

Интерни ревизор обавља интерну ревизију свих директних и индиректних буџетских корисника Општине Чока, као и јавних предузећа основаних од стране Општине Чока, правних лица над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или 50% гласова у управном одбору и других правних лица у којима јавна средства из буџета Општине Чока чине више од 50% прихода остварених у претходној пословној години.

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 Чока.

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 Чока о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Општине Чока.

Активности интерне ревизије обухвата процену:

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

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

- са председником општине Чока 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 председником општине Чока;
- припрема и разматра годишњи извештај са председником општине Чока о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са председником општине Чока 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 Чока који обавља и послове руководиоца интерне ревизије, на основу посебне сагласности председника Општине Чока координира активности и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуге 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 Чока. 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 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.

Да би интерни ревизор могао да испуњава своје дужности, председник Општине Чока:

- 1) одобрава повељу интерне ревизије;
- 2) одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- 3) обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- 4) одобрава професионалне обуке и усавршавање интерних ревизора у складу са Правилником о стручном усавршавању интерних ревизора у јавном сектору у следећим подручјима:
 - интерна ревизија;
 - интерна контрола;
 - рачуноводство и финансије;
 - управљање у јавном сектору;
 - јавне набавке;
 - управљање пројектима;
 - информационе технологије;
 - управно и радно право;
 - управљање људским ресурсима;
 - фондови Европске уније;
 - специјализоване области основне делатности корисника јавних средстава у којима се врши ревизија;
 - остале области - "меке вештине" (комуникација, руковођење, пословна кореспонденција, вештине преговарања и

интервјуисања, мотивација, самосвесност, социјалне вештине и решавање сукоба);

5) обезбеђује да интерни ревизор Општине Чока има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;

6) прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са интерним ревизором Општине Чока;

7) обезбеђује примену препорука интерне ревизије;

8) одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор Општине Чока коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Интерни ревизор општине Чока, који обавља послове руководиоца интерне ревизије, ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање председнику општине Чока повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- припрему планова 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 Чока плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење председнику општине Чока захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање председнику општине Чока 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 Општине Чока наишле на ограничења.

Одговорност

Интерни ревизор Општине Чока одговоран је да:

- достави, на процени ризика засноване, планове интерне ревизије на разматрање и одобравање председнику општине Чока;
- извештава председника општине Чока 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 у Општини Чока;
- извештава председника општине Чока и више руководство 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 Чока о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да интерни ревизор и поседује и прибавља знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтева повеље интерне ревизије;
- обезбеди да се примењују 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, 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 у Општини Чока, о томе, са предлогом за решење, извештава председника општине Чока;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерног ревизора, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- обезбеди да интерни ревизор чува тајност службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса, интерни ревизор достави изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизије активности и процедура, уколико је на истима радио током претходних 12 месеци.

Интерни ревизор је у обавези 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.

Даном објављивања ове Повеље престаје да важи Повеља интерне ревизије број: 47-1/2019-IV/1-2 од 21.12.2020.

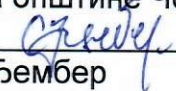
Ова Повеља ступа на снагу даном њеног објављивања на интернет презентацији Општине Чока: www.coka.rs .

У Чоки, 22.12.2023.

Број: 47-7/2023-VI



Председница општине Чока


Стана Тембер

Интерни ревизор


Ана Живковић