

У складу са одредбама члана 12. став 1. 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 („Сл. гл. РС“, број: 99/11 и 106/13) на предлог интерног ревизора, дана 17. 05. 2022 год., председник Општине Рума одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ОПШТИНЕ РУМА

Повељом интерне ревизије Општине Рума се одређује сврха, овлашћења и одговорности самосталног извршиоца интерног ревизора.

Сврха

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

Мисија интерне ревизије Општине Рума је да унапреди и заштити вредности Општине Рума путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида.

Интерна ревизија помаже Општини Рума да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

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

Самостални извршилац интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова Општине Рума, свих програма, активности и процеса у надлежности Општине Рума, укључујући средстава 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 Рума.

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

Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Општине Рума;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Општине Рума у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Општине Рума;
- 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 Рума;

- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Самостални извршилац интерни ревизор укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са Председником општине Рума и осталим члановима вишег руководства разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање Стратешког плана рада и Годишњег плана рада интерне ревизије Општине Рума;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са Председником општине Рума;
- припрема и разматра годишњи извештај са Председником општине Рума о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са Председником општине Рума, 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.

Самостални извршилац интерни ревизор, на основу посебне сагласности Председника општине Рума 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 Рума.

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 њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Председник општине Рума ради одржавања и обезбеђења да самостални извршилац интерни ревизор Општине Рума има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава Повељу интерне ревизије;
- одобрава Стратешки и Годишњи план рада интерне ревизије;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- обезбеђује да самостални извршилац 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 Председником општине Рума;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио самостални извршилац интерни ревизор коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Самостални извршилац интерни ревизор ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање Председнику општине Рума Повељу интерне ревизије, Стратешког и Годишњег плана рада интерне ревизије;
- 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 Рума плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Председнику општине Рума захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање Председнику општине Рума 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 самосталног извршиоца интерног ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Самостални извршилац интерни ревизор одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање Председнику општине Рума;
- извештава Председника општине Рума 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 Рума;
- 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 Рума о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да самостални извршилац интерни ревизор 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 самосталног извршиоца интерног ревизора;
- обезбеди поштовање политика и процедура Општине Рума, 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 самосталног извршиоца интерног ревизора са другим политикама и процедурама Општине Рума, о томе се, са предлогом за решење, извештава Председник општине Рума;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада самосталног извршиоца интерног ревизора, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;

- обезбеди да самостални извршилац интерни ревизор које обавља ревизорски ангажман чува тајност службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса самосталног извршиоца интерног ревизора који обавља ревизорски ангажман даје изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволи обављање ревизорских активности, односно процедура уколико је на истој радио током претходних 12 месеци.

Самостални извршилац интерни ревизор је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Самостални извршилац итерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Прелазе и завршне одредбе

Повеља интерне ревизије Општине Рума бр.011-13-1/2018-I од 26.02.2018.године се ставља ван снаге.

Ова Повеља интерне ревизије Општине Рума ступа на снагу одмах од дана објављивања на званичној интернет страници Општине Рума (www.ruma.rs).

У Руми,
дана: 17. 05. 2022 год.

деловодни број: 47-17/2021-I


Председник општине Рума
Александра Тирић




Овлашћен интерни ревизор у
јавном сектору
Словена Вересија