

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 интерног ревизора, градоначелник града Лознице одобрава

## ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

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

### **Сврха**

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

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

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

Интерни ревизор Града обавља интерну ревизију свих организационих делова Града, свих програма, активности и процеса у надлежности Града, 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 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 градоначелником Града.

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 о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Града. Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

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

- са градоначелником Града 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;
- припрема и разматра Годишњи извештај са градоначелником Града о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са градоначелником Града 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 Града, на основу посебне сагласности градоначелника Града 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. 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.

Градоначелник Града ради одржавања и обезбеђења да Интерни ревизор Града 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 Града 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 Града;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор Града коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Интерни ревизор Града ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање градоначелнику Града Повеље интерне ревизије, Стратешког и Годишњег плана интерне ревизије;
- организовање и извршавање радних задатака;
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- спровођење Годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;
- припрему и подношење на одобрење градоначелнику Града Плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење градоначелнику Града захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање градоначелнику Града 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 Града наишле на ограничења.

## Одговорност

Интерни ревизор Града одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање градоначелнику Града;
- извештава градоначелника Града о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- припрема, прегледа и по потреби предложи измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама код Града;
- извештава градоначелника Града 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 о било којој радњи која није ефективно спроведена;

- обезбеди да интерни ревизор Града 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 интерне ревизије;
- обезбеди поштовање политика и процедура Града, 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 Града, о томе, са предлогом за решење, извештава градоначелника Града;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- чува тајност службених и пословних података из ревизорских ангажмана;
- у случају потенцијалног сукоба интереса у обављању ревизорског ангажмана да изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизију активности, односно процедура уколико је на истој радио током претходних 12 месеци.

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

Даном ступања на снагу ове Повеље, престаје да важи Повеља интерне ревизије број 81/2012-I од 12. марта 2012. године.

У Лозници,  
31. децембар 2018. године  
Број: 631/2018-I



*Видоје Петровић*  
Градоначелник града Лознице  
Видоје Петровић

*Вања Симуновић*  
Интерни ревизор  
Вања Симуновић