

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 руководиоца Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша, Градоначелница Града Ниша одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Граду Нишу.

Сврха

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

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

Служба за интерну ревизију органа и служби Града Ниша обавља интерну ревизију свих организационих делова Града Ниша, његових индиректних корисника буџетских средстава и градских општина, свих програма, активности и процеса у надлежности Града Ниша, 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 Градоначелницом Града Ниша.

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 Градоначелници Града Ниша и руководиоцу субјекта ревизије о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања организацијом. Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

Руководилац Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са Градоначелницом Града Ниша 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 Градоначелницима Града Ниша;
- припрема и разматра годишњи извештај са Градоначелницима Града Ниша о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са Градоначелницима Града Ниша, 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.

Руководилац Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша, на основу посебне сагласности Градоначелнице Града Ниша 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 Ниша. 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 ревизије.

Градоначелница Града Ниша ради одржавања и обезбеђења да Служба за интерну ревизију органа и служби Града Ниша 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 руководилац Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша и интерни ревизори имају право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцијама, имовинама и електронским и другим подацима;
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са руководицем Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио руководилац Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Руководилац Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање Градоначелници Града Ниша 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 за интерну ревизију органа и служби Града Ниша;
- 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 Градоначелници Града Ниша плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Градоначелници Града Ниша захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање Градоначелници Града Ниша 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 руководиоца Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша и интерних ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Руководилац Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање Градоначелници Града Ниша;
- извештава Градоначелнику Града Ниша 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 Ниша;
- извештава више руководство о изменама 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 благоворемено 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 Градоначелнику Града Ниша о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да Служба за интерну ревизију органа и служби Града Ниша 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 за интерну ревизију органа и служби Града Ниша
- обезбеди поштовање политика и процедура Града Ниша, 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 несагланост политика и процедура Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша са другим политикама и процедурама Града Ниша, о томе се, са предлогом за решење, извештава Градоначелнику Града Ниша;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша, 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 процедуре уколико су на истој радили током претходних 12 месеци.

Руководилац Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Руководилац Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Дана 14.10.2020

у Ниш

Број: 3207/2020-01



Руководилац Службе за интерну
ревизију органа и служби Града Ниша

