

На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014 68/2015-др.закон и 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021), члана 2. става 1. тачке 22) и члана 17. става 1. тачке 1) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и бр. 106/2013), Правилника о организацији и систематизацији послова Ј.К.П. за стамбене услуге „Бор“ Бор, број 1496/2022 од 28.02.2022.год., на предлог интерног ревизора, в.д.директора предузећа, дана 28.12.2022. године одобрава

П О В Е Љ У ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије одређују се општа правила, принципи и начини деловања интерног ревизора код ЈКП за стамбене услуге “Бор“ Бор, као корисника јавних средстава,

Сврха, статус и делокруг интерне ревизије

Интерна ревизија је део свеобухватног система интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Сврха интерне ревизије

Сврха интерне ревизије је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредност и унапреде пословање ЈКП за стамбене услуге „Бор“ Бор. Основна сврха јесте додавање вредности предузећа кроз делокруг свог рада.

Мисија интерне ревизије је унапређење и заштита вредности предузећа ЈКП за стамбене услуге „Бор“ Бор, путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида.

Интерна ревизија помаже предузећу да оствари своје циљеве кроз систематичан и дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контроле и управљања предузећем.

Интерна ревизија ЈКП за стамбене услуге „Бор“ Бор се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене руководиоцима ЈКП за стамбене услуге „Бор“ Бор о адекватности процеса управљања ризицима, контролних процеса и управљачких процеса. Активност интерног ревизора обухвата процену:

- да ли су постојећи процеси и системи усаглашени са законима, прописима, политикама, процедурама и стандардима предузећа
- да ли се поштују процедуре за управљање ризицима,
- да ли се пословне активности спроводе економично, ефективно и ефикасно,
- да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни,

- да ли се средства и информације чувају на одговарајући начин.

Интерни ревизор је лице задужено за спровођење поступка интерне ревизије и одговорно је за његову објективност и тачност.

Статус интерног ревизора

Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела предузећа, а за свој рад је директно одговорна директору ЈКП за стамбене услуге „Бор“ Бор.

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.

Делокруг рада интерног ревизора

Делокруг рада интерног ревизора укључује овлашћење за обављање интерне ревизије свих процеса, процедура, програма и активности ЈКП за стамбене услуге „Бор“ Бор, у складу са компетенцијама.

Интерни ревизор обавља послове планирања, организовања, спровођења интерне ревизије и извештавања о резултатима исте, поштујући релевантана законска и подзаконска акта Републике Србије, Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Етички кодекс интерних ревизора, Повељу интерне ревизије и најбољу стручну праксу.

Интерна ревизија се обавља у форми извештаја о ревизији система, извештаја о ревизији усаглашености са прописима, извештаја о финансијској ревизији, извештаја о ревизији успешности, извештаја о ревизији сврсисходности, извештаја о ревизији информационих технологија.

Интерној ревизији је потребна сарадња запослених и руководства, како би прибавила довољну количину података потребних за обављања дужности ревизије. Начин да се одржи атмосфера међусобног поверења и сарадње је да интерни ревизор усвоји „партиципативни“ приступ, да у свом раду буде транспарентан и да стално одржава професионалне односе.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији састоји се из следећих етапа: планирање ревизорских задатака, извештавање и праћење активности примене датих препорука.

Ревизорски процеси пружања саветодавних услуга обављају се у области управљања ризицима, контроле и управљања, а садржај ревизорских програма, циљеви и начин извештавања се унапред утврђују са директором ЈКП за стамбене услуге „Бор“Бор.

Овлашћења, одговорност и обавезе интерног ревизора

Овлашћења Интерног ревизора проистичу из Закона о буџетском систему, Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и прописима којима се уређује област интерне ревизије.

Интерни ревизор је обавезан да се у свом раду руководи Повељом интерне ревизије, Етичким кодексом и Приручником којим се прописује методологија рада, упутствима и инструкцијама, које у складу са Законом, доноси министар финансија.

Интерни ревизор има право на неограничен приступ руководиоцима, запосленима и средствима субјекта ревизије.

Интерни ревизор има право неограниченог приступа свим информацијама, укључујући и поверљиве, поштујући њихов одобрени ниво поверљивости, као и приступ свим расположеним документима и евиденцијама код ЈКП за стамбене услуге „Бор“ Бор потребним за спровођење ревизије.

Интерни ревизор има право да захтева од одговорних лица у ЈКП за стамбене услуге „Бор“ Бор све неопходне податке, прегледе и мишљења, документа или неку другу информацију у вези ревизије.

Интерни ревизор је дужан да у свом раду примењује принципе објективности, стручности, поверљивости и интегритета.

Интерни ревизор је дужан да чува тајност података и информација које су му стављене на располагање у поступку ревизије, осим ако законом није другачије прописано.

Интерни ревизор је одговоран за:

- припрему и подношење на одобравање директору ЈКП за стамбене услуге „Бор“ Бор нацрта Повеље интерне ревизије, стратешког плана за трогодишњи период и годишњег плана интерне ревизије,
- припрему планова обављања појединачног ревизорског ангажмана,
- припрему и подношење на одобравање директору ЈКП за стамбене услуге „Бор“ Бор плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора,

Интерни ревизор је у обавези да достави директору ЈКП за стамбене услуге „Бор“ Бор:

- годишњи извештај о раду интерне ревизије,
- извештаје о резултатима сваке појединачне ревизије и свим важним налазима, датим препорукама и предузетим радњама за побољшање пословања предузећа,
- периодичне извештаје о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије,
- извештаје о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије,
- извештаје о свим случајевима у којима су активности интерног ревизора наишле на ограничења.

Годишњи извештај о раду интерне ревизије нарочито садржи обављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана и главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и контролу унутар ЈКП за стамбене

услуге „Бор“Бор, као и дате препоруке у циљу унапређења пословања предузећа. Годишњи извештај се доставља директору предузећа до 15. марта текуће године за претходну годину.

Одговорност директора ЈКП за стамбене услуге „Бор“Бор

Директор ЈКП за стамбене услуге „Бор“Бор, одговоран је да:

- успоставља и одржава интерну ревизију,
- одобрава Повељу интерне ревизије,
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије,
- обезбеђује да интерни ревизор има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини, електронским и другим подацима,
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их заједно са интерним ревизором,
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије,
- одобрава годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор, коришћењем упитника, објављеног на интернет презентацији Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Извештавање и комуникација

Интерни ревизор укључен је у следеће кључне активности везане за извештавање и комуникацију:

- прегледа и по потреби предложи измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама код ЈКП за стамбене услуге „Бор“Бор,
- 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 директора ЈКП за стамбене услуге „Бор“Бор о било којој радњи која није ефективно спроведена,
- обезбеди да поседује 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 ЈКП за стамбене услуге „Бор“Бор, 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 ЈКП за стамбене услуге „Бор“Бор, о томе, са предлогом за решење, извештава директора предузећа,

- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије,
- обезбеди тајност службених и пословних података,
- у случају потенцијалног сукоба интереса даје изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизије активности и процедура, уколико је на истима радио током претходних 12 месеци,
- ad hoc састанци са директором ЈКП за стамбене услуге „Бор“Бор и руководством, на којима се разматрају питања проистекла из индивидуалних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблеме са приступом итд.,
- на позив, присуство редовним састанцима руководства, када се разматрају питања из области интерне ревизије.

Сарадња са другим телима и институцијама

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

Интерни ревизор примерак извештаја интерне ревизије шаље Државној ревизорској институцији, након што је извештај усаглашен са руководством.

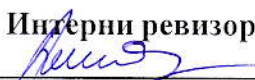
Завршне одредбе

Ова Повеља ступа на снагу даном доношења и објављује се на Интернет презентацији ЈКП за стамбене услуге „Бор“Бор.

У Бору, 28.12.2022.год.

Припремио

Интерни ревизор


Анабела Стојановић

Одобрио

В.д.директора ЈКП за стамбене услуге „Бор“Бор


Сузана Бојковски

