

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 Републике Србије број 99/2018 и 106/2013), на предлог интерног ревизора у Општини Димитровград, председник Општине Димитровград одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије одређује се сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије Општине Димитровград.

Сврха

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

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

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

Интерни ревизор Општине Димитровград обавља и послове руководиоца интерне ревизије.

Интерни ревизор Општине Димитровград обавља интерну ревизију свих организационих делова Општине Димитровград, свих програма, активности и процеса у надлежности Општине Димитровград, 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 утврђује са председником Општине Димитровград.

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

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

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

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

- са председником Општине Димитровград, 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 Димитровград
- припрема и разматра Годишњи извештај са председником Општине Димитровград о активностима интерне ревизије која пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола
- организује састанке са председником Општине Димитровград 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 Димитровград ,који обавља и послове руководиоца интерне ревизије,на основу посебне сагласности председника Општине Димитровград, 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 ниједног пословног процеса, односно организационог дела Општине Димитровград.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 ревизори не могу уводити интерне контроле , развијати процедуре, уводити системе, припремати записе или се упушта у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање ,изузев за послове интерне ревизије.

Председник Општине Димитровград ради одржавања и обезбеђења да интерна ревизија Општине Димитровград има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава повељу интерне ревизије
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства и опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности

- обезбеђује да интерни ревизор има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцијама, имовини и електронским и другим подацима
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са интерним ревизором
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор ,коришћење, упитника објављеног на интернет страници Министарства финансија-Централна јединица за хармонизацију ,у складу са прописаним роком.

Интерни ревизор Општине Димитровград који обавља и послове руководиоца интерне ревизије , а ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије ,овлашћен је за :

- припрему и подношење на одобравање, председнику Општине Димитровград, повеље интерне ревизије , стратешког и годишњег плана интерне ревизије
- координацију и расподелу радних задатака у сагласности са знањем, вештинама и бројем ревизор дана
- припрема и одобравање 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 Димитровград План за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора
- припрему и подношење на одобрење председнику Општине Димитровград захтева за обезбеђење специјализованих услуга , неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана
- достављање председнику Општине Димитровград 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 обаљање интерне ревизије
- достављање Извештаја о свим случајевима у којима су активности интерног ревизора наишле на ограничења

Одговорности

Интерни ревизор Општине Димитровград, који обавља и послове руководиоца интерне ревизије, одговоран је да :

- достави на процени ризика засноване Планове интерне ревизије на разматрање и одобравање председнику Општине Димитровград
- извештава председника Општине Димитровград о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије
- припрема, прегледа и по потреби предлаже измене планова интерне ревизије као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама код корисника јавних средстава
- извештава председника Општине о измени планова интерне ревизије
- обезбеди да се сваки ангажман из плана интерне ревизије изврши , укључујући

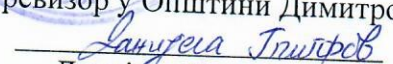
- одређивање циљева и обухвата одговарајуће документовање свих активности у вези спровођења ангажмана
- обезбеди да су сви резултати ревизорског ангажмана адекватно и благовремено поднети руководству и да су успостављене процедуре како би се осигурало праћење извршења и извештавања о усаглашеним препорукама са руководством
 - накнадно прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава председника општине Димитровград о било којој радњи која није ефективно спроведена
 - обезбеди да интерни ревизор 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-Централна
 - успостави и обезбеди поштовање политика и процедура рада интерне ревизије
 - обезбеди поштовање политика и процедура Општине Димитровград, 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 Општине Димитровград, о томе, са предлогом за решење, извештава председника Општине Димитровград
 - успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерног ревизора, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања
 - у обавањању ревизорских ангажмана чува тајност службених и пословних података
 - у случају потенцијалног сукоба интереса интерни ревизор у обавањању ревизорских ангажмана даје изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизију активности, односно процедура уколико је на истој радио током претходних 12 месеци

Интерни ревизор у Општини Димитровград, који обавља и послове руководиоца интерне ревизије у обавези је 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.

У Димитровграду
Дана 18.11.2019 године
Број 47-1/2019

Председник Општине Димитровград

Владица Димитров

Интерни ревизор у Општини Димитровград

Данијела Глигоров