



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО**

**ПОВЕЉА
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ДРЖАВНОГ ПРАВОБРАНИЛАШТВА**

**Број: ДП – 546/2023
17. новембар 2023. године
БЕОГРАД**

На основу 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 99/11, 106/13 и 84/23), на предлог овлашћених интерних ревизора, државни правобранилац одобрава:

П О В Е Љ У

интерне ревизије Државног правобранилаштва

Повељом интерне ревизије одређује се сврха, статус, делокруг рада, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Државном правобранилаштву (у даљем тексту: Правобранилаштво).

Успостављање интерне ревизије

Интерна ревизија Правобранилаштва је успостављена на основу Одлуке државног правобраниоца број ДП – 545/2023 од 17. новембра 2023. године.

У претходном периоду интерна ревизија у Правобранилаштву је била успостављена на основу Одлуке о успостављању интерне ревизије путем обављања интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије Министарства правде број ДП - 379/2018 од 11. маја 2018. године и Споразума о обављању послова интерне ревизије који је закључен између Министарства правде и Државног правобранилаштва број ДП - 380/2018 од 11. маја 2018. године.

У 2023. години измењен је Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Одлуком државног правобраниоца број ДП – 545/2023 од 17. новембра 2023. године стављена је ван снаге Одлука број ДП- 379/2018 од 11. маја 2018. године и Споразум о обављању послова интерне ревизије који је закључен између Министарства правде и Државног правобранилаштва број ДП - 380/2018 од 11. маја 2018. године.

У складу са изменом Правилника, на основу члана 3. став 2. Одлуком државног правобраниоца број ДП – 545/2023 од 17. новембра 2023. године је одређено да се интерна ревизија у Правобранилаштву успоставља закључивањем уговора о обављању послова интерне ревизије са овлашћеним интерним ревизорима запосленим у Министарству правде (у даљем тексту: интерни ревизори).

Сврха

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

Мисија

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

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

Делокруг

Интерни ревизори обављају интерну ревизију свих организационих делова, програма, активности и процеса у надлежности Правобранилаштва, укључујући средстава Европске уније као и осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Процес интерне ревизије

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

Појединачни ревизорски ангажман обухвата пружање услуга уверавања или пружање саветодавних услуга.

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 државним правобраниоцем.

Обухват

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Правобранилаштвом.

Активности интерне ревизије

Активност интерне ревизије обухвата процену:

-да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на

достизање стратешких циљева Правобранилаштва;

-да ли се активности извршавају у складу са законима, прописима, као и са процедурама Правобранилаштва;

-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 омогућавају усаглашеност са законима, прописима, као и политикама, процедурама и стандардима Правобранилаштва;

-да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;

-да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Интерни ревизори укључени су у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

-са државним правобраниоцем и осталим члановима вишег руководства разматрају, усаглашавају и по потреби предлажу ажурирање стратешког плана рада и годишњег плана рада интерне ревизије;

-припремају извештаје о активностима интерне ревизије и разматрају их са државним правобраниоцем;

-припремају и разматрају годишњи извештај о активностима интерне ревизије, који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола са државним правобраниоцем;

-организују састанке са државним правобраниоцем, 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, присуствују састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Интерни ревизори, на основу посебне сагласности државног правобраниоца координирају активности и по потреби разматрају ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

Овлашћења

Интерни ревизори су организационо и функционално независни у свом раду.

Интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Правобранилаштва чиме се обезбеђује организациона независност од делатности која се ревидира у Правобранилаштву.

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује 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. У складу са наведеним, интерни ревизори не могу уводити интерне контроле, развијати процедуре, уводити системе. Такође интерни ревизори не могу учествовати у активностима које могу да умање објективно просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Државни правобранилац ради одржавања и обезбеђења интерне ревизије:

- одобрава повељу интерне ревизије;
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (средства, опрема) који су неопходни да би интерни ревизори испунили своје дужности;
- обезбеђује да интерни ревизори имају 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 ревизорима;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који су сачинили интерни ревизори коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Интерни ревизори ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћени су за:

- припрему и подношење на одобравање државном правобраниоцу повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- припрему и подношење на одобрење државном правобраниоцу захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање државном правобраниоцу годишњег извештаја о раду интерне ревизије, извештаја о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, периодичних извештаја о напретку у спровођењу годишњег плана интерне ревизије;
- достављање извештаја о свим случајевима у којима су активности интерних ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Интерни ревизори одговорни су да:

- доставе на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање државном правобраниоцу;
- прегледају и по потреби предложе измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама у Правобранилаштву;
- извештавају више руководство о измени планова интерне ревизије;
- обезбеде да се сваки ангажман из плана интерне ревизије изврши, укључујући одређивање циљева и обухвата и одговарајуће документовање свих активности у вези спровођења ангажмана;
- обезбеде 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 прате налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештавају државног правобраниоца;
- примењују методологију и друге смернице које је утврдило Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију;
- успоставе и обезбеде поштовање политика и процедура рада *интерне ревизије*;

-обезбеде поштовање политика и процедура Правобранилаштва, 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 Правобранилаштва, о томе се, са предлогом за решење, извештава државни правобранилац;

-чувају тајност службених и пословних података;

-обезбеде да у случају потенцијалног сукоба интереса потписују изјаву о потенцијалном сукобу интереса, као и да не обављају ревизију активности, односно процедура уколико су на истој радили током претходних 12 месеци.

Сарадња са другим институцијама

Интерни ревизори су у обавези је да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија.

Интерни ревизори успостављају сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја.

Завршна одредба

Даном одобравања ове повеље престаје да важи Повеља интерне ревизије Државног правобранилаштва број ДП 881/18-1 од 12. септембра 2018. године.

Број: ДП-546/2023

У Београду, 17. новембра 2023. године

Овлашћени интерни ревизори
у јавном сектору



Весна Пејић



Андријана Живановић

ОДОБРАВА

Државни правобранилац



Оливера Станимировић