



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО

ПОВЕЉА
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ДРЖАВНОГ ПРАВОБРАНИЛАШТВА

Број: ДП-881/18-1
12. септембар 2018. 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 и 106/13), на предлог интерног 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 успостављена је на основу одлуке о успостављању интерне ревизије Државног правобранилаштва путем обављања интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије Министарства правде, бр. ДП 379/2018 од 11. маја 2018. године и Споразума о обављању послова интерне ревизије који је закључен између Министарства правде и Државног правобранилаштва, бр. 380/2018 од 11. маја 2018. године.

На наведени споразум је Министарство финансија – Сектор за интерну контролу и интерну ревизију, који обавља послове Централне јединице за хармонизацију дало сагласност, број: 401-00-1903/2018-09 од 1. јуна 2018. године, а у складу са чланом 3. став 1. тач. 3) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13).

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 ефикасности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Делокруг

Интерни ревизор обавља 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 правобраноцем.

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 Правобранилаштом.

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

- са државним правобраниоцем 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 државним правобраниоцем;

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

- организује 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, присуствује састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Интерни ревизор, на основу посебне сагласности државног правобраниоца координира активности и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

Овлашћења

Интерни ревизор је организационо и функционално независан 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 ревизор не може имати никакву непосредну оперативну одговорност или овлашћења за било коју активност која је предмет ревизије, сходно томе, интерни ревизор не уводи интерне контроле, развија процедуре, уводи системе. Такође интерни ревизор не учествује у активностима чиме може да умањи 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 ревизор испунио своје дужности;

- обезбеђује да интерни ревизор 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 ревизором;

- одобрава и доставља 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.

Интерни ревизор ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је 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 интерног ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Интерни ревизор одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање државном правобраниоцу;

- прегледа и по потреби предложи измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама у Правобранилаштву;

- извештава више руководство о измени планова интерне ревизије;

- обезбеди да се сваки ангажман из плана интерне ревизије изврши, укључујући одређивање циљева и обухвата 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 државног правобраниоца;

- примењује методологију 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 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;

- чува тајност службених и пословних података;
- обезбеди да пре почетка обављања интерне ревизије потписује изјаву о потенцијалном сукобу интереса, којом потврђује да није у сукобу интереса, као и да не обавља ревизију активности, односно процедура уколико је на истој радио током претходних 12 месеци.

Сарадња са другим институцијама

Интерни ревизор у обавези је да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија.

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

Број: ДП-881/18-1

У Београду, 12. септембра 2018. године

Овлашћени интерни ревизор



Снежана Нетковић

ОДОБРАВА

Државни правобранилац



Оливера Станимировић

