



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ГРАД БЕОГРАД

Служба за интерну ревизију

града Београда

XXXII-01 Број: 31-57/2019

Београд, 01.04.2019. године

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 директора Службе за интерну ревизију града Београда, Градоначелник града Београда одобрава

## **ПОВЕЉУ СЛУЖБЕ ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ ГРАДА БЕОГРАДА**

Повељом Службе за интерну ревизију града Београда одређује се сврха, овлашћења и одговорност интерне ревизије града Београда.

### **Сврха**

Сврха интерне ревизије града Београда је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање корисника јавних средстава града Београда.

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности корисника јавних средстава града Београда путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже корисницима јавних средстава града Београда да остваре своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија код корисника јавних средстава града Београда обавља се у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије.

Служба за интерну ревизију града Београда обавља интерну ревизију свих организационих делова код корисника јавних средстава града Београда, свих програма, активности и процеса у надлежности корисника јавних средстава, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Служба за интерну ревизију може обављати интерну ревизију код другог корисника јавних средстава на основу споразума, по одобрењу Градоначелника града Београда уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

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 руководиоцима корисника јавних средстава града Београда.

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 руководиоцима корисника јавних средстава града Београда 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 корисника јавних средстава града Београда;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране корисника јавних средстава града Београда у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама 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, процедурама и стандардима корисника јавних средстава града Београда;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Директор Службе за интерну ревизију града Београда укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са Градоначелником града Београда разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање стратешког плана рада и годишњег плана рада Службе за интерну ревизију;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са Градоначелником града Београда;
- припрема и разматра годишњи извештај са Градоначелником града Београда о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са Градоначелником града Београда, 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.

Директор Службе за интерну ревизију, на основу посебне сагласности Градоначелника града Београда 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 Београда. 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 записе или се упуштати у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Градоначелник града Београда ради одржавања и обезбеђења да Служба за интерну ревизију 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 директор Службе за интерну ревизију и интерни ревизори имају право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са директором Службе за интерну ревизију;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио директор Службе за интерну ревизију коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.



Директор Службе за интерну ревизију града Београда ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање Градоначелнику града Београда повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у сагласности са њиховим знањем и вештинама;
- 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 Градоначелнику града Београда плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење Градоначелнику града Београда захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање Градоначелнику града Београда 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 директора Службе за интерну ревизију и интерних ревизора наишле на ограничења.

#### **- Одговорност**

Директор Службе за интерну ревизију града Београда одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање Градоначелнику града Београда;
- извештава Градоначелника града Београда 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 корисника јавних средстава града Београда;
- 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 руководиоцу корисника јавних средстава и да су успостављене процедуре како би се осигурало праћење извршења и извештавања о усаглашеним препорукама са руководиоцем корисника јавних средстава;
- накнадно прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава Градоначелника града Београда о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да Служба за интерну ревизију града Београда 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 града Београда;
- обезбеди поштовање политика и процедура корисника јавних средстава града Београда, 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 Службе за интерну ревизију са другим политикама и процедурама корисника јавних средстава града Београда, о томе се, са предлогом за решење, извештава Градоначелник града Београда;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Службе за интерну ревизију, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;



- обезбеди да сва лица која су укључена у обављање ревизорског ангажмана чувају тајност службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса лица која обављају ревизорски ангажман дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволи да врше ревизију активности, односно процедура уколико су на истој радили током претходних 12 месеци.

Директор Службе за интерну ревизију града Београда и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија.

Директор Службе за интерну ревизију града Београда успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом, другим институцијама и струковним удружењима, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Директор Службе за интерну ревизију

Јелена Даниловић



Градonaчeлник

проф. др Зоран Радојичић

