



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО**

**ПОВЕЉА
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ДРЖАВНОГ ПРАВОБРАНИЛАШТВА**

**Број: ДП-385/24
15. август 2024. 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 организационо успостављена доношењем Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Државном правобранилаштву број: I Дп-39/24 од 31. јануара 2024. године, који је ступио на снагу 15. марта 2024. године.

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 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 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 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. У складу са наведеним, интерни ревизор не може уводити интерне контроле, развијати процедуре, уводити системе. Такође интерни ревизор не може 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 ревизор испунио 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;

- 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 интерних 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 утврдило Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију;

-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 у случају потенцијалног сукоба интереса потписује изјаву о потенцијалном 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.

Завршна одредба

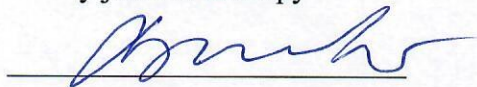
Даном одобравања ове повеље престаје да важи Повеља интерне ревизије Државног правобранилаштва, број: ДП 546/2023 од 17. новембра 2023. године.

Број: ДП-385/24

У Београду, 15. август 2024. године

Извршиоци за послове интерне ревизије

Овлашћени интерни ревизори
у јавном сектору



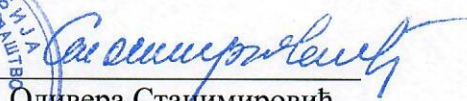
Весна Пејић



Андријана Живановић

ОДОБРАВА

Државни правобранилац



Оливера Станимировић