

ДОМ ЗДРАВЉА ТИТЕЛ

Број 881

18.11. 2024 год.

ТИТЕЛ

П О В Е Љ А

ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

ДОМ ЗДРАВЉА ТИТЕЛ

Тител, 18. новембар 2024. године

На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 – др.закон и 92/2023), члана 17. став 1. тачка 1), члана 2. Став 1. Тачка 22. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023), у складу са Правилником о стручном усавршавању интерних ревизора у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 15/2019) на предлог интерног ревизора, директор Дома здравља Тител усваја:

П О В Е Љ У

интерне ревизије Дома здравља Тител

Повеља интерне ревизије Дома здравља Тител дефинише општа правила, принципе и начине деловања интерног ревизора у Дому здравља Тител.

Дефиниција и улога интерне ревизије

Интерна ревизија је независно, објективно уверавање и саветодавна активност осмишљена да допринесе унапређењу пословања и остваривању циљева Дома здравља Тител у складу са законом, политикама и процедурама.

Циљ интерне ревизије је да на основу систематичног и дисциплинованог приступа у оцењивању система финансијског управљања и контроле омогући постизање организацијских циљева у вези са:

- идентификовањем ризика, проценом ризика и управљањем ризиком од стране руководиоца корисника јавних средстава;
- усклађености пословања са законом и прописима;
- економичности, ефикасности и ефективности (делотворности) пословања;
- утврђивањем поузданости и потпуности финансијских и других информација;
- заштитом информација.

Делокруг

Делокруг рада интерног ревизора није ограничен и укључује све програме, активности и процедуре у Дому здравља Тител.

Интерни ревизор се у обављању својих послова бави и економичношћу, ефикасношћу и ефективношћу активности и то у форми ревизија система, ревизија успешности, финансијских ревизија и ревизија усаглашености.

Интерна ревизија врши консултантске послове на захтев директора Дома здравља или у складу са одобреним годишњим планом интерне ревизије којим се предвиђају саветодавне активности.

Независност

Да би интерни ревизор свој посао обављао ефективно и био сигуран да може слободно да врши сваку ревизију на најадекватнији начин, неопходно је да функционише као независна активност у оквиру корисника јавних средстава.

На активности интерног ревизора немају утицај било који делови организације, укључујући избор ревизија, обима ревизија, процедура, учесталости, времена и садржаја извештаја, како би се одржала независност и објективност у извештавању.

Интерни ревизор је у свом раду функционално и организационо независан и директно извештава директора Дома здравља.

Функционална независност се успоставља независним планирањем, спровођењем и извештавањем о обављеним интерним ревизијама.

Организациона независност успоставља се у односу на друге организационе делове Дома здравља и активности других организационих делова.

Интерни ревизор је независан у свом раду и не може бити отпуштен или премештен на друго радно место због изношења чињеница и давања одређених препорука у вези са интерном ревизијом.

Независност интерне ревизије се обезбеђује тиме да:

- интерни ревизор подноси периодичне извештаје о раду директно директору Дома здравља;
- интерни ревизор има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и њиховим запосленима, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- планира сопствене програме рада на основу свеобухватне процене ризика;
- интерни ревизор нема одговорност за руковођење процедурама или активностима ван интерне ревизије;
- интерном ревизору се не може доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије;
- интерни ревизор је обавезан да да изјаву о потенцијалном сукобу интереса за сваку ревизију коју обавља и није му дозвољено да врши ревизију активности, односно процедуре уколико је на истој радио током претходних 12 месеци.

Обавезе интерног ревизора:

Интерни ревизор је у обавези да:

- сачини и достави директору Дома здравља „Повељу интерне ревизије“
- припрема стратешки план рада интерне ревизије у складу са циљевима и делокругом рада који обухвата комплетан скуп активности корисника јавних средстава и заснован је на објективном разумевању и процени ризика са којима се суочава корисник јавних средстава; стратешки план мора да буде усаглашен са директором Дома здравља који га усваја и одобрава;
- припрема годишњи план рада који произилази из стратешког плана рада интерне ревизије; годишњи план треба да буде усаглашен са директором Дома здравља, који га усваја и одобрава;
- обезбеђује да се све ревизије обављају ефикасно и ефективно и да се остварују годишњи планови;

- стара се да сви ревизорски налази и закључци буду адекватно и благовремено поднети директору Дома здравља Тител;
- обезбеђује да се примењује методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија;
- припрема и подноси на одобрење директору Дома здравља план и захтев за професионалну обуку.

Наведене дужности врше се у складу са Међународним стандардима интерне ревизије, прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији и Етичким кодексом.

- Обавезе директора Дома здравља Тител:

Директор Дома здравља Тител има обавезу и одговоран је:

- да успостави и обезбеди услове за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 – др.закон и 92/2023);
- да обезбеди функционалну и организациону независност интерног ревизора у Дому здравља, у складу са законом;
- за усвајање стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- да обезбеди стално стручно усавршавање интерног ревизора у складу са Правилником о стручном усавршавању интерних ревизора у јавном сектору и планом за професионално усавршавање интерног ревизора;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема и др.) који ће омогућити испуњеност услова за рад интерне ревизије;
- да обезбеђује независност рада интерне ревизије, нарочито у погледу права приступа и извештавања интерног ревизора;
- да на предлог интерног ревизора ангажује експерте чија су посебна знања и вештине потребна за обављање појединих поступака интерне ревизије;
- да обезбеди примену препорука интерне ревизије;
- да достави „Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије“ Министарству финансија Републике Србије- Централној јединици за хармонизацију, најкасније до 31. марта текуће године за претходну.

Спровођење поступка интерне ревизије и извештавање

Интерна ревизија у Дому здравља Тител се спроводи плански, у складу са стратешким, годишњим и појединачним планом ревизије.

Стратешки план интерне ревизије се доноси за период од три године и то до краја текуће године и заснива се на дугорочним циљевима Дома здравља.

Годишњи план интерне ревизије се доноси за период од годину дана у текућој години за наредну и доноси се на основу стратешког плана.

План појединачне ревизије кога припрема интерни ревизор, а који је усклађен са годишњим планом који одобрава директор Дома здравља Тител, садржи детаљан опис ревизорских поступака за сваку појединачну ревизију.

Интерни ревизор је укључен у кључне активности везано за извештавање и комуникацију:

- са директором Дома здравља разматра, усаглашава и ажурира стратешки план рада и годишњи план рада;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са директором Дома здравља;
- припрема и разматра годишњи извештај са директором Дома здравља о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује повремене састанке са директором Дома здравља на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом и друго;
- на позив, присуствује редовним састанцима када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Сарадња са другим институцијама

Интерни ревизор је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Повеља интерне ревизије ступа на снагу даном објављивања на огласној табли Дома здравља Тител.

Објављено на огласној табли дана 19.11.2024.год.



У Тителу, 18.11.2024. године

Интерни ревизор



Сања Павловић

Одобрава

в.д. директора Дома здравља Тител



др Душан Васић