

ПРИМЉЕНО:

22. 07. 2024

Орг. јед.	Л.р.		
08	10013		

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, 106/2013 и 84/2023) на предлог интерних ревизора Универзитетског клиничког центра Крагујевац, в. д. директора Универзитетског клиничког центра Крагујевац, одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Члан 1.

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код Универзитетског клиничког центра Крагујевац.

1. СВРХА

Члан 2.

Сврха интерне ревизије код Универзитетског клиничког центра Крагујевац, је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Универзитетског клиничког центра Крагујевац.

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Универзитетског клиничког центра Крагујевац путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Универзитетском клиничком центру Крагујевац да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Члан 3.

Интерна ревизија код Универзитетског клиничког центра Крагујевац се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Интерна ревизија обавља интерну ревизију свих организационих делова Универзитетског клиничког центра Крагујевац, свих програма, активности и процеса у надлежности Универзитетског клиничког центра Крагујевац, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Члан 4.

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 директором Универзитетског клиничког центра Крагујевац.

Члан 5.

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

Члан 6.

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене директора Универзитетског клиничког центра Крагујевац, о адекватности и ефикасности управљања ризицима, контролним процесима и управљању у Универзитетском клиничком центру Крагујевац.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Универзитетског клиничког центра Крагујевац;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Универзитетског клиничког центра Крагујевац у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Универзитетског клиничког центра Крагујевац;
- да ли су резултати пословања или програма конзистентни са постављеним циљевима;
- да ли се пословање или програми изводе економично, ефикасно и ефикасно;
- да ли постојећи процеси и системи омогућују усаглашеност са законима, прописима, као и политикама, процедурама и стандардима Универзитетског клиничког центра Крагујевац;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Члан 7.

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

- са директором Универзитетског клиничког центра Крагујевац и осталим члановима вишег руководства разматрају, усаглашавају и по потреби предлажу ажурирање Стратешког плана и Годишњег плана рада интерне ревизије;
- припремају Извештаје о активностима интерне ревизије и разматрају их са директором Универзитетског клиничког центра Крагујевац;
- припремају и разматрају Годишњи извештај са директором Универзитетског клиничког центра Крагујевац о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организују састанке са директором Универзитетског клиничког центра Крагујевац, 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 редовним састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Интерни ревизори, на основу посебне сагласности директора Универзитетског клиничког центра Крагујевац, координирају активности, и по потреби разматрају ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

2. ОВЛАШЋЕЊА

Члан 8.

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Универзитетског клиничког центра Крагујевац. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавања 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.

Члан 9.

Директор Универзитетског клиничког центра Крагујевац ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизори имају овлашћења да испуњавају 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 интерни ревизори имају право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини, електронским и другим подацима;
- прима Извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са интерним ревизорима;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- 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.

Члан 10.

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

- припрему и подношење на одобравање директору Универзитетског клиничког центра Крагујевац повељу интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање сопствених радних активности током реализације Годишњег плана рада;
- припрему планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- припрему и подношење на одобрење директору Универзитетског клиничког центра Крагујевац плана за сопствену професионалну обуку и професионални развој;
- припрему и подношење на одобрење директору Универзитетског клиничког центра Крагујевац захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање директору Универзитетског клиничког центра Крагујевац 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 интерне ревизије наишле на ограничења.

3. ОДГОВОРНОСТ

Члан 11.

Интерни ревизори су одговорни да:

- доставе на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање директору Универзитетског клиничког центра Крагујевац;
- извештавају директора Универзитетског клиничког центра Крагујевац о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- прегледају и по потреби предлажу измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама код Универзитетског клиничког центра Крагујевац;
- извештавају више руководство о измени планова интерне ревизије;
- обезбеде 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;
- 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 директора Универзитетског клиничког центра Крагујевац о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеде да интерни ревизори поседују или прибављају знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтева повеље интерне ревизије;
- обезбеде да се примењује методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију, Министарстава финансија;
- успоставе и обезбеде поштовање политика и процедура рада интерне ревизије;
- обезбеде поштовање политика и процедура Универзитетског клиничког центра Крагујевац 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 Универзитетског клиничког центра Крагујевац, о томе се, са предлогом решења, извештава директора Универзитетског клиничког центра Крагујевац;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- обезбеде да све особе које обављају ревизорски ангажман чувају тајност службених и пословних података;

- обезбеде да у случају потенцијалног сукоба интереса особе које обављају ревизорски ангажман дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволе да врше ревизију активности, односно процедура уколико су на истој радили током претходних 12 месеци.

Члан 12.

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

Члан 13.

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

ИНТЕРНИ РЕВИЗОРИ

Мила Вуловић



Игор Михајловић



В. Д. ДИРЕКТОРА



Проф. др Слободан Милисављевић

