



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
НАРОДНА СКУПШТИНА**

**ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ НАРОДНЕ СКУПШТИНЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

03 Број: *02-1343/RM*
Датум: *27.08.2024.*
БЕОГРАД



У складу са чланом 82. Закона о буџетском систему¹ и чланом 2. став 1 тачка 22) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору², као и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије ИА (The Institute of International Auditors), на предлог интерног ревизора, Генерални секретар Народне скупштине одобрава

ПОВЕЉУ Интерног ревизора у Народној Скупштини

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије Народне скупштине као корисника јавних средстава.

1. Сврха

Сврха интерне ревизије Народне скупштине је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности и унапреде пословање. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Народне скупштине путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета. Интерна ревизија помаже руководству Народне скупштине да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контролама и управљања организацијом.

Интерна ревизија Народне скупштине се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Интерни ревизор Народне скупштине обавља интерну ревизију свих организационих делова Народне скупштине, свих програма активности и процеса у надлежности Народне скупштине укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског ангажмана, 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 руководиоцем корисника јавних средстава.

¹ („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 – др. Закон и 92/23)

² (Службени гласник РС“ број 99/11, 106/13 и 84/23)



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 о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Народне скупштине.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Народне скупштине,
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Народне скупштине у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Народне скупштине,
- да ли су резултати пословања или програмима 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 Народне скупштине,
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни,
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

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

- са Генералним секретаром Народне скупштине 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 Генералним секретаром Народне скупштине,
- припрема и разматра годишњи извештај са Генералним секретаром Народне скупштине о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола,
- организује састанке са Генералним секретаром Народне скупштине, и по потреби са осталим члановима 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.



Интерни ревизор Народне скупштине, на основу посебне сагласности Генералног секретара Народне скупштине координира активности, и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

2. Овлашћења

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Народне скупштине. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

Интерни ревизор Народне скупштине не може имати никакву непосредну оперативну одговорност или овлашћења за било коју активност која је предмет ревизије, сходно томе, интерни ревизор не може 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.

Генерални секретар Народне скупштине обезбеђује да интерни ревизор Народне скупштине има овлашћења да испуњава своје дужности на следећи начин:

- 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 ревизор има 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 интерним ревизором,
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије,
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор Народне скупштине коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Интерни ревизор Народне скупштине ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање Генералном секретару Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије,
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана,
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору од стране интерног ревизора,
- припрему и подношење на одобрење Генералном секретару план за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора,
- припрему и подношење на одобрење Генералном секретару захтев за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана,



- достављање Генералном секретару годишњи извештај о раду интерне ревизије, периодичних извештаја о напретку и спровођењу годишњег плана интерне ревизије и извештаја о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије,
- достављање извештаја о свим случајевима у којима су активности интерног ревизора Народне скупштине наишле на ограничења.

3. Одговорност

Интерни ревизор Народне скупштине одговоран је да:

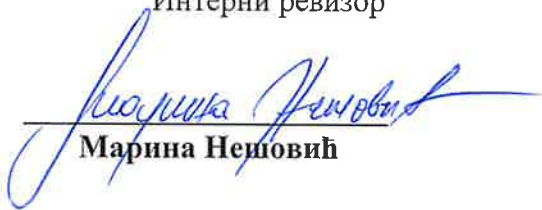
- достави планове интерне ревизије, засноване на процени ризика, на разматрање и одобравање Генералног секретара Народне скупштине,
- извештава Генералног секретара Народне скупштине о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије,
- прегледа и по потреби предложи измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, система и контролама у Народној скупштини,
- 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 руководству субјекта ревизије и да су успостављене процедуре како би се осигурало праћење извршења и извештавања о усаглашеним препорукама са руководством субјекта ревизије,
- накнадно прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава Генералног секретара Народне скупштине о било којој радњи која није ефективно спроведена,
- обезбеди да 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 интерне ревизије,
- обезбеди поштовање политика и процедура Народне скупштине, 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 Народне скупштине, о томе се са предлогом за решење, извештава Генерални секретар,
- успостави у складу са могућностима програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије Народне скупштине, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања,
- обезбеди чување тајности службених података.



Генерални секретар и интерни ревизор Народне скупштине у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија.

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

Предлаже:
Интерни ревизор


Марина Нешовић

ОДОБРАВА:
ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР


Срђан Смаљанић

