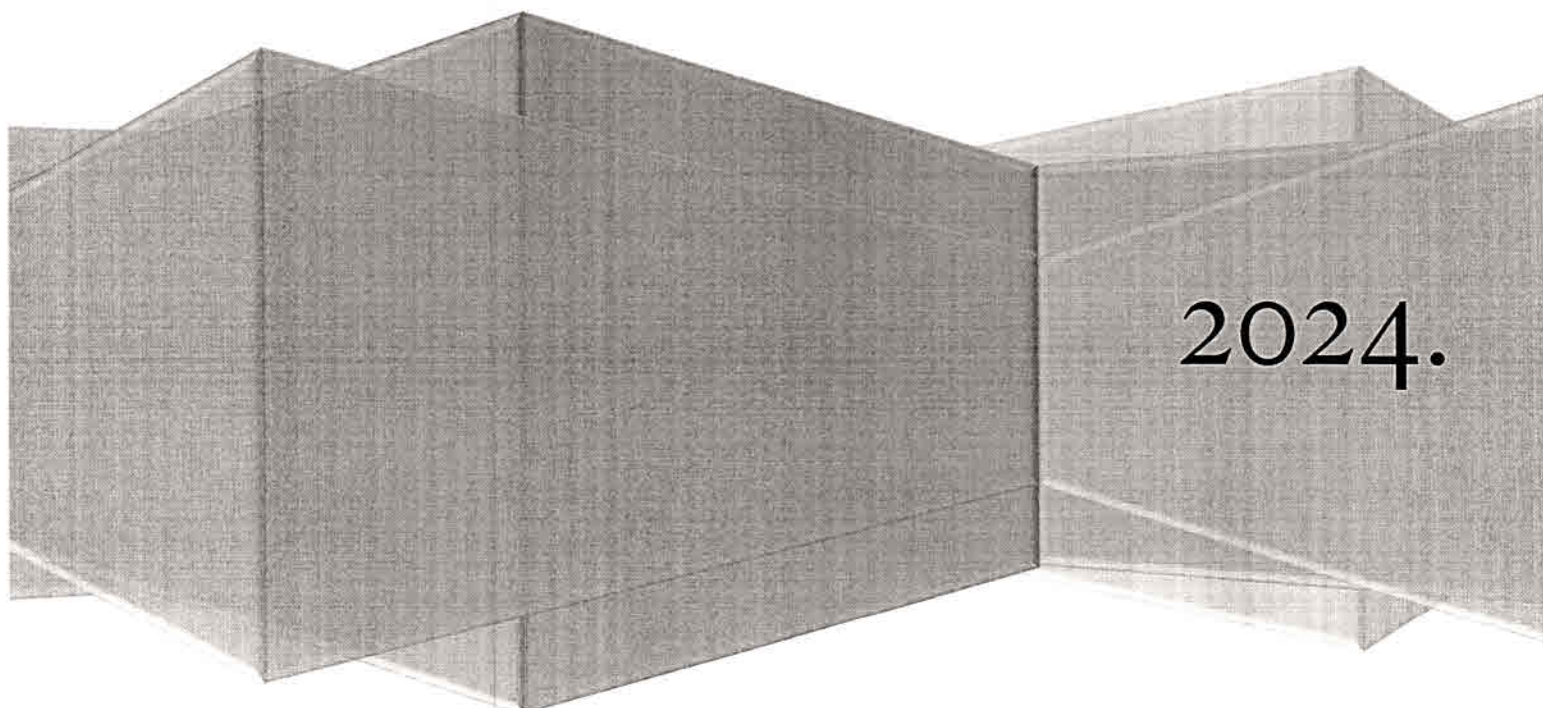


**УНИВЕРЗИТЕТСКИ КЛИНИЧКИ
ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ**

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР
ВОЈВОДИНЕ
Број 00-13/38
25 SEP 2024 гог.
НОВИ САД

**ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ
РЕВИЗИЈЕ**





ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

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) и члана 54. став 3. Статута Универзитетског клиничког центра Војводине на предлог руководиоца организационе јединице Одсек за интерну ревизију Универзитетског клиничког центра Војводине, в.д. директорке Универзитетског клиничког центра Војводине одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Универзитетском клиничком центру Војводине (у даљем тексту: УКЦВ).

Сврха

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

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

ОЈ Одсек за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих организационих делова УКЦВ, свих програма, активности и процеса у надлежности УКЦВ, 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 в.д. директорке УКЦВ.

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 в.д. директорке УКЦВ о адекватности и ефикасности управљања ризицима, контролним процесима и управљања УКЦВ. Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева УКЦВ;



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

Руководилац ОЈ одсек за интерну ревизију укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са в.д. директорке УКЦВ 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 в.д. директорке УКЦВ;
- припрема и разматра годишњи извештај са в.д. директорке УКЦВ о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са в.д. директорке УКЦВ, 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.

Руководилац ОЈ Одсек за интерну ревизију, на основу посебне сагласности в.д. директорке УКЦВ 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 УКЦВ. 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.

В.Д. директорке УКЦВ ради одржавања и обезбеђења да ОЈ Одсек за интерну ревизију УКЦВ 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 неопходni да би испунила своје дужности;
- обезбеђује да руководилац ОЈ Одсек 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 руководиоцем ОЈ Одсек за интерну ревизију;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио руководилац ОЈ Одсек за интерну ревизију коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Руководилац ОЈ Одсек за интерну ревизију ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање в.д. директорке УКЦВ Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у сагласности са њиховим знањем и вештинама у ОЈ Одсек за интерну ревизију;
- 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 в.д. директорке УКЦВ плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење в.д. директорке УКЦВ захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање в.д. директорке УКЦВ 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 руководиоца ОЈ Одсек за интерну ревизију и интерних ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Руководилац ОЈ Одсек за интерну ревизију одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање в.д. директорке УКЦВ;
- извештава в.д. директорке УКЦВ 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 у УКЦВ;
- 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 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 в.д. директорке УКЦВ о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да ОЈ Одсек за интерну ревизију 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 ОЈ Одсек за интерну ревизију;
- обезбеди поштовање политика и процедура УКЦВ, 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 ОЈ Одсек за интерну ревизију са другим политикама и процедурама УКЦВ, о томе, са предлогом за решење, извештава в.д. директорке УКЦВ;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада ОЈ Одсек за интерну ревизију, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- обезбеди да све особе које обављају ревизорски ангажман чувају тајност службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса особе које 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.

Руководилац ОЈ Одсек за интерну ревизију и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Руководилац ОЈ Одсек за интерну ревизију успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

У Новом Саду,

Датум:

Број:

ОДОБРАВА:

в.д. директорке УКЦВ

Проф. др Весна Туркулов

ПРЕДЛАЖЕ:

Руководилац ОЈ Одсек за интерну ревизију

Бранислав Јуришин
ОИР у ЈС РС