



Бр. 404-02-26/2021-01
17. 11. 2021.

У складу са чланом 2. став 1. тачка 22), чланом 3. став 1. тачка 3) и чланом 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), Споразумом о обављању послова интерне ревизије, закљученим између Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки и Службе за интерну ревизију града Београда, заведеним код Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки под бројем 031-01-2/2018 дана 19. марта 2018. године и код Службе за интерну ревизију града Београда под бројем XXXII-01-401.1-1 дана 15. марта 2018. године и Уговором о спровођењу интерне ревизије у Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки за 2021. годину, заведеним код Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки под бројем 404-02-26/2021-01 дана 11. августа 2021. године и код Службе за интерну ревизију града Београда под бројем XXXII-01, Број: 401.1-1 дана 17. августа 2021. године, на предлог руководиоца Службе за интерну ревизију града Београда, председник Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ РЕПУБЛИЧКЕ КОМИСИЈЕ ЗА ЗАШТИТУ ПРАВА У ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорност интерне ревизије код Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки.

Сврха

Сврха интерне ревизије Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки (у даљем тексту: Републичка комисија) је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Републичке комисије. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Републичке комисије путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Републичкој комисији да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефикасности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

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

Служба за интерну ревизију града Београда (у даљем тексту: Служба за интерну ревизију) обавља интерну ревизију свих организационих делова Републичке комисије, свих програма, активности и процеса у надлежности Републичке комисије, 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 председником Републичке комисије.

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 председнику Републичке комисије о адекватности и ефикасности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Републичком комисијом.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Републичке комисије;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Републичке комисије у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Републичке комисије;
- 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 Републичке комисије;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићена на одговарајући начин.

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

- са председником Републичке комисије 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 председником Републичке комисије;
- припрема и разматра годишњи извештај са председником Републичке комисије о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са председником Републичке комисије 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 контроле и интерне ревизије.

Руководилац Службе за интерну ревизију, на основу посебне сагласности председника Републичке комисије, 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 ниједног пословног процеса, односно организационог дела Републичке комисије. 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.

Председник Републичке комисије, ради одржавања и обезбеђења да Служба за интерну ревизију 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 неопходни да би испунила своје дужности;
- обезбеђује да руководиоца Службе 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

Службе за интерну ревизију;

- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио руководилац Службе за интерну ревизију коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

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

- припрему и подношење на одобравање председнику Републичке комисије Повеље интерне ревизије, предлог стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у сагласности са њиховим знањем и вештинама;
- 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 председнику Републичке комисије захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање председнику Републичке комисије 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 Службе за интерну ревизију и интерних ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Руководилац Службе за интерну ревизију одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање председнику Републичке комисије;
- извештава председника Републичке комисије 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 код Републичке комисије;
- 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 председника Републичке комисије о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да Служба за интерну ревизију колективно поседује или прибавља знања, 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 Републике Србије и Међународни стандарди за професионалну праксу интерне ревизије;
- успостави и обезбеди поштовање политика и процедура рада Службе за интерну ревизију;
- обезбеди поштовање политика и процедура Републичке комисије, изузев ако су такве политике и процедуре у супротности са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, Међународним стандардима за професионалну праксу

интерне ревизије или Повељом интерне ревизије; у случају да се установи несагласност политика и процедура Службе за интерну ревизију са другим политикама и процедурама Републичке комисије, о томе, са предлогом за решење, извештава председника Републичке комисије;

- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Службе 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 Службе за интерну ревизију и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије. Руководилац Службе за интерну ревизију успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом, другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

У Београду, дана 9. новембра 2021. године.

Председник Републичке комисије



Хана Хукић

Руководилац Службе за интерну ревизију



Јелена Даниловић