



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ДРЖАВНЕ УПРАВЕ
И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

Београд, Бирчанинова 6

Број: 002231433 2025 14800 003 000 429 001

Датум: 19. мај 2025. године

На основу 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 99/11, 106/13, 84/23), а у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 92/23) као и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије ИА (*The Institute of Internal Auditors*), на предлог руководиоца Групе за интерну ревизију, министар одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
МИНИСТАРСТВА ДРЖАВНЕ УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије Министарства државне управе и локалне самоуправе као корисника јавних средстава.

Сврха

Сврха интерне ревизије Министарства државне управе и локалне самоуправе 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 Министарства државне управе и локалне самоуправе, Органа у саставу и Управних округа у Републици Србији, путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета. Интерна ревизија помаже руководству Министарства државне управе и локалне самоуправе, Начелницима Управних округа да остваре своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контролама и управљања организацијом.

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

Група за интерну ревизију Министарства државне управе и локалне самоуправе обавља интерну ревизију свих организационих делова Министарства државне управе и локалне самоуправе, свих програма, активности и процеса у надлежности Министарства државне управе и локалне самоуправе укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције, Органа у саставу- Управног инспектората и Управних округа у Републици Србији.

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.

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 Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората и Управних округа у Републици Србији.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората и Управних округа у РС ;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората и

Управних округа у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Министарства државне управе и локалне самоуправе и Управних округа у РС;

- 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 ;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићена на одговарајући начин.

Руководиоц Групе за интерну ревизију Министарства државне управе и локалне самоуправе, укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са руководиоцем корисника јавних средстава и осталим члановима 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 са руководиоцем корисника јавних средстава;
- припрема и разматра годишњи извештај са руководиоцем корисника јавних средстава о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са руководиоцем корисника јавних средстава, и по потреби са осталим члановима руководства, као и са Начелницима Управних округа 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, интерне контроле и осталих значајних питања.

Руководилац Групе за интерну ревизију Министарства државне управе и локалне самоуправе, на основу посебне сагласности министра 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 Министарства државне управе и локалне самоуправе. 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.

Руководилац корисника јавних средстава обезбеђује да Група за интерну ревизију Министарства државне управе и локалне самоуправе, 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 руководилац Групе за интерну ревизију Министарства државне управе и локалне самоуправе, 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 интерном ревизијом;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио руководилац Групе за интерну ревизију Министарства државне управе и локалне самоуправе коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Руководилац Групе за интерну ревизију Министарства државне управе и локалне самоуправе ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање министру 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 Групи 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 министру плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење министру захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање министру 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 руководиоцу Групе за интерну ревизију Министарства државне управе и локалне самоуправе и интерних ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Руководилац Групе за интерну ревизију Министарства државне управе и локалне самоуправе одговоран је да:

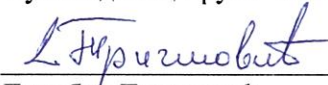
- достави планове интерне ревизије, засноване на процени ризика, на разматрање и одобравање руководиоцу корисника јавних средстава;
- извештава руководиоца корисника јавних средстава о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- прегледа и по потреби предложи измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама у Министарству државне управе и локалне самоуправе и Управним окрузима у РС;
- 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 руководиоцу субјекта ревизије и да су успостављене процедуре како би се осигурало праћење извршења и извештавања о усаглашеним препорукама са руководиоцем субјекта ревизије;
- накнадно прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава руководиоца корисника јавних средстава о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да Група за интерну ревизију колективно поседује или прибавља знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтева Повеле 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 Групе за интерну ревизију;
- обезбеди поштовање политика и процедура Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управних округа у РС 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 Повелем интерне ревизије. У случају да се установи несагласност политика и процедура Групе за интерну ревизију са другим политикама и процедурама Министарства, о томе, са предлогом за решење, извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Групе 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 или су на неки други начин повезани са пословним процесима.

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

Предлаже:

Руководилац Групе за интерну ревизију


 Далибор Тричковић

 Олобрава Министар
 Снежана Пауновић