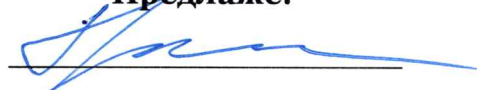


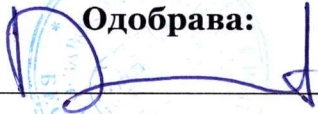
ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Предлаже:


Бранислав Јуришин
Овлашћени интерни ревизор
у јавном сектору РС

(лиценца бр. 284 од 08.06.2016. год)

Одобрава:


Александра Дошлић
в.д. директорке

Нови Београд, 2025. године

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 **овлашћеног интерног ревизора, извршни директор Завода за заштиту природе Србије**, одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Заводу за заштиту природе Србије (у даљем тексту: ЗЗПС).

Сврха

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

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

Овлашћени интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова ЗЗПС, свих програма, активности и процеса у надлежности ЗЗПС, 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 **директорком** ЗЗПС.

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 **директорки** ЗЗПС о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања ЗЗПС. Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

Овлашћени интерни ревизор укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са **директорком** ЗЗПС 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 **директорком** ЗЗПС;
- припрема и разматра годишњи извештај са **директорком** ЗЗПС о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са **директорком** ЗЗПС, 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.

Овлашћени интерни ревизор, на основу посебне сагласности **директорке** ЗЗПС 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 ЗЗПС. 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.

Директорка ЗЗПС ради одржавања и обезбеђења да **овлашћени интерни ревизор** ДЗ 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 **овлашћени 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 **овлашћеним интерним ревизором**;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио **овлашћени интерни ревизор** коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Овлашћени интерни ревизор ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање **директорки** ЗЗПС Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- припрему и подношење на одобрење **директорки** ЗЗПС плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење **директорки** ЗЗПС захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање **директорки** ЗЗПС 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 **овлашћеног интерног ревизора** наишле на ограничења.

Одговорност

Овлашћени интерни ревизор одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање **директорки** ЗЗПС;
- извештава **директорки** ЗЗПС 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 ЗЗПС;
- 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 **директорки** ЗЗПС о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- 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;
- обезбеди поштовање политика и процедура ЗЗПС, 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 ЗЗПС, о томе, са предлогом за решење, извештава **директорки** ЗЗПС;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада **интерне ревизије**, 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.

Овлашћени интерни ревизор је у обавези су да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. **Овлашћени интерни ревизор** успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

У Новом Београду,

Дана: 25.03.2025. године