РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Специјална болница за
неспецифичне плућне болести
"СОКОБАЊА"
Број 01-2696/19
14. 10. 2019 год.
СОКОБАЊА

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), на предлог интерног ревизора Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања , В.Д. директора Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања одобрава

# ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања.

**Сврха**

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

Интерна ревизија Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Интерни ревизор Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања обавља интерну ревизију свих организационих делова Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања, свих програма, активности и процеса у надлежности Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања, 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 задатка, 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 директором Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања. 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 директору Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Специјалне болнице „Сокобања“. Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

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

- са директором Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања 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 директором Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања;
- припрема и разматра годишњи извештај са директором Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са директором Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања, 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.

Интерни ревизор, на основу посебне сагласности директора Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања 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 Специјалне болнице „Сокобања“. 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 премет 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.

Директор Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизор 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 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 коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Интерни ревизор ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:
- припрему и подношење на одобравање директору Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- спровођење годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору ;
- припрему и подношење на одобрење директору Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење директору Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање директору Специјалне болнице 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 интерног ревизора наишле на ограничења.

**Одговорност**

Интерни ревизор одговоран је да:
- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање директору Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања ;
- извештава директора Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања 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 Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања;
- 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 директора Специјалне болнице „Сокобања „ Сокобања о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да интерни ревизор 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 интерног ревизора ;
- обезбеди поштовање политика и процедура Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања, 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 Специјалне болнице Сокобања“ Сокобања о томе се, са предлогом за решење, извештава директор Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- да чува тајност службених и пословних података ;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интерног ревизора у ревизијском аранжману да изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не врши ревизију активности, односно процедура уколико је на истој радио током претходних 12 месеци.

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

Дана 14.10.2019

У Сокобањи

Број: 01-2090/1

(директор Специјалне болнице „Сокобања“ Сокобања)

(Интерни ревизор)