

Број 0605-04/24-06-10

Датум 01.10.2024.г.о.о.



Природно-математички факултет
Универзитет у Новом Саду

Трг Доситеја Обрадовића 3, 21000 Нови Сад, Србија

тел 021.455.630 факс 021.455.662 e-mail dekan@pmf.uns.ac.rs web www.pmf.uns.ac.rs

ПИБ 101635863 МБ 08104620

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 самосталног интерног ревизора, декан Природно-математичког факултета, Универзитета у Новом Саду, одобрава:

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије на Природно-математичком факултету, Универзитета у Новом Саду (у даљем тексту: Факултет).

Сврха

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

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

Самостални интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова Факултета, свих програма, активности и процеса у надлежности Факултета, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Самостални интерни ревизор може обављати интерну ревизију код другог корисника јавних средстава на основу споразума, по одобрењу декана Факултета, уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

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 деканом Факултета.

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 декану Факултета о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Факултета. Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

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

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

Самостални интерни ревизор, на основу посебне сагласности декана Факултета 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 Факултета. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

Интерни ревизор не може имати никакву непосредну оперативну одговорност или овлашћења за било коју активност која је предмет ревизије, сходно томе, интерни ревизор не може 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.

Декан Факултета ради одржавања и обезбеђења да самостални интерни ревизор има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава Повељу интерне ревизије Факултета;
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије Факултета, као и њихове измене;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- обезбеђује да самостални интерни ревизор има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини, електронским и другим подацима;
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са самосталним интерним ревизором;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио самостални интерни ревизор коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Централне јединице за хармонизацију, Министарства финансија Републике Србије, у складу са прописаним роком.

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

- припрему и подношење на одобравање декану Факултета нацрта Повеље интерне ревизије;
- припрему и подношење на одобравање декану Факултета предлога стратешког и годишњег плана интерне ревизије, према резултатима процене ризика;
- припрему и подношење на одобравање декану Факултета предлога измене стратешког и годишњег плана интерне ревизије, према резултатима процене ризика;

- организовање и извршење ревизија у складу са знањима и вештинама;
- припрема планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- спровођење годишњег плана интерне ревизије уз примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;
- припрему и подношење на одобрење декану Факултета плана за професионалну обуку и професионални развој;
- припрему и подношење на одобрење декану Факултета захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање декану Факултета 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 самосталног интерног ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Самостални интерни ревизор одговоран је да:

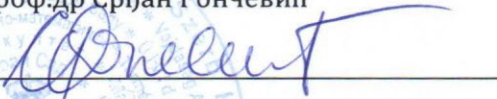
- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање декану Факултета;
- извештава декана Факултета о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- прегледа и по потреби предложи измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама на Факултету;
- 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 декана Факултета о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди, 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 Републике Србије;
- успостави и обезбеди поштовање политика и процедура у раду интерне ревизије;
- обезбеди поштовање политика и процедура Факултета, изузев ако су такве политике и процедуре у супротности са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, Глобалним стандардима интерне ревизије или Повељом интерне ревизије. У случају да се установи несагласност политика и процедура рада интерне ревизије са другим политикама и процедурама Факултета, о томе, са предлогом за решење, извештава декана Факултета;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада самосталног интерног ревизора, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;

- обезбеди у ангажману чување тајности службених и пословних података;
- обезбеди да не врши ревизије активности, односно процедура уколико је на истој радио током претходних 12 месеци;

Самостални интерни ревизор је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

Самостални интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја.

Декан
Природно-математичког факултета
Универзитета у Новом Саду,
Проф. др Срђан Рончевић



Самостални интерни ревизор
Љубица Крајиновић

