



ПОВЕЉА интерне ревизије Врховног касационог суда

Београд, јануар 2014. године

На основу одредби 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“, бр. 99/11 и 106/13), председник Врховног касационог суда, на предлог интерног ревизора, одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ВРХОВНОГ КАСАЦИОНОГ СУДА

Овом Повељом одређују се статус, улога и послови интерне ревизије у Врховном касационом суду (у даљем тексту: суд), права, дужности и одговорност интерног ревизора у суду.

Опште одредбе

Интерна ревизија је део свеобухватног система интерне финансијске контроле у јавном сектору.

Интерна ревизија је активност која пружа независно, објективно уверавање и саветодавна активност са циљем да допринесе унапређењу пословања суда и остваривању циљева, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује интерне контроле, у смислу да ли пословни процеси функционишу на предвиђен начин у складу са Законом, интерним актима и усвојеним политикама и процедурама.

Интерна ревизија се обавља у складу са:

- Законом о буџетском систему;
- Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и
- Међународним стандардима интерне ревизије.

Улога и задаци интерне ревизије

Улога интерне ревизије је да на основу утврђивања потенцијалних ризика у процесима и активностима, анализира, процењује и извештава о испуњавању следећих општих циљева:

- ефикасности и адекватности система финансијског управљања и контрола;
- усаглашености са прописима, политикама и процедурама;

- поузданости, тачности и свеобухватности финансијских и других пословних информација;
- ефективности, ефикасности и економичности пословања;
- заштити имовине и других ресурса суда и предлагање мера против могућих губитака, злоупотребе, лошег управљања, грешака, превара и неправилности;
- заштити информација.

Задаци интерне ревизије су:

- стратешко и годишње планирање интерне ревизије и планирање појединачне ревизије;
- тестирање, испитивање и оцена пословних трансакција;
- извештавање о резултатима интерне ревизије и давање препорука у циљу побољшања пословања;
- праћење извршавања препорука интерне ревизије од стране субјекта ревизије.

Интерна ревизија обезбеђује стручно мишљење и даје препоруке како би управљачки и пословни системи били успостављени у складу са прописима и стандардима пословања, односно са начелима доброг финансијског управљања.

Интерна ревизија подразумева и давање савета, смерница и пружање стручне помоћи председнику суда и руководиоцима надлежних организационих јединица у суду у циљу побољшања процеса управљања јавним средствима која користи суд у свом пословању.

Статус интерне ревизије

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у суду успостављена је интерна ревизија, коју обавља интерни ревизор.

Независност интерне ревизије у суду обезбеђена је независним планирањем и спровођењем интерне ревизије, као и директним извештавањем председника суда о резултатима обављених ревизија.

Интерни ревизор за свој рад одговара само председнику суда.

Интерни ревизор нема одговорност за руковођење пословним процесима и за доношење управљачких одлука.

Интерном ревизору суда не може се доделити обављање било ког другог посла, или активности, осим активности интерне ревизије.

Председник суда одговоран је за:

- успостављање и обезбеђивање услова за адекватно функционисање интерне ревизије;
- обезбеђивање услова за независан рад интерног ревизора;
- обезбеђивање примене препорука интерне ревизије и
- достављање годишњег извештаја интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, у прописаном року.

Послови интерног ревизора и принципи рада

Интерни ревизор суда помаже у постизању циљева пословања суда примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању адекватности система финансијског управљања и контроле у суду, што подразумева да се јавна средства троше и њима управља у складу са принципима

економичности, ефективности и ефикасности пословања.

Интерни ревизор у суду обавља следеће послове:

- планира и оперативно обавља послове ревизије;
- анализира и оцењује све пословно-финансијске функције суда;
- проверава усклађеност финансијског пословања са законом, интерним актима и уговорима;
- врши контролу коришћења финансијских средстава;
- проверава поштовање правила интерних контрола и оцењује системе интерних контрола у погледу ефективности;
- даје препоруке у погледу побољшања финансијско-материјалног пословања суда;
- контролише усклађеност кадровског плана са фактичким стањем;
- сачињава извештаје о обављеној ревизији и даје своје мишљење и препоруке;
- прати спровођење препорука;
- даје савете и стручна мишљења када се уводе нови системи и процедуре.

Интерни ревизор је дужан да у обављању послова ревизије примењује принципе објективности, поверљивости и интегритета.

Објективност се односи на став ослобођен пристрасности, односно став који није заснован на суду (процени) другог лица.

Поверљивост се односи на поштовање власништва података које интерни ревизор прибавља током обављања послова ревизије.

Интегритет је приврженост етици, поштовању закона и правилима професије укључујући поштење, објективност, независност, дисциплину и одржавање и примену високих професионалних стандарда у обављању интерне ревизије.

Права и дужности интерног ревизора

Интерни ревизор у обављању појединачне ревизије за добро финансијско управљање јавним средствима, има право:

- приступа руководиоцима, запосленима и средствима суда у вези са спровођењем ревизије;
- приступа информацијама, расположивим документима и евиденцијама у суду потребним за спровођење ревизије;
- да захтева од одговорних лица неопходне податке, прегледе, мишљења, документа, или неку другу информацију у вези ревизије;
- да директно извештава председника суда о свим битним активностима у вези спровођења ревизије и
- да предложи председнику суда ангажовање експерата, чија су посебна знања и вештине неопходна у поступку обављања специфичних ревизија.

Интерни ревизор суда је дужан да:

- припреми и поднесе на одобравање председнику суда Повељу интерне ревизије, Стратешки план и Годишњи план интерне ревизије;
- обавља активности ревизије у складу са годишњим планом интерне ревизије;
- припрема план обављања појединачне ревизије;

- обавља ревизију утврђивањем, анализирањем, процењивањем и документовањем података довољних за давање објективног стручног мишљења о постављеним циљевима ревизије;
- сачини радна документа у вези обављања ревизије;
- прекине поступак ревизије у случају да је у поступку ревизије идентификовао индикаторе преваре и да о томе одмах обавести председника суда;
- по завршетку свих планираних провера сачини нацрт ревизорског извештаја који садржи препоруке за отклањање утврђених неправилности, грешака, или недостатака који су уочени у поступку ревизије;
- достави нацрт Извештаја о обављеној ревизији субјекту ревизије у суду, који може интерном ревизору да упути примедбе и сугестије на констатације изнете у извештају;
- сачини извештај о обављеној ревизији који доставља председнику суда и руководиоцу субјекта ревизије у суду;
- прати извршавање препорука по појединачним ревизијама;
- формира и одржава стални и текући ревизорски досије;
- председнику суда достави годишњи извештај о обављеним интерним ревизијама, у року утврђеном прописом;
- сачини годишњи извештај о раду интерне ревизије у суду коришћењем упитника који припрема Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија, у року утврђеном прописом;
- чува тајност података и информација које су му стављене на располагање у поступку ревизије, осим ако није другачије прописано.

Интерни ревизор је дужан да се у свом раду придржава Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса и приручника Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, којим се прописује методологија рада интерне ревизије.

Интерни ревизор је дужан да у циљу одржавања и усавршавања нивоа професионалног знања, похађа обуке за стручно усавршавање које организује и спроводи Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија.

Сарадња се другим институцијама

Интерни ревизор сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја.

Број: I Су-1 23/14

У Београду, 29. 01. 2014. године

Интерни ревизор
Славица Стефановић, с.р.

ВРХОВНИ КАСАЦИОНИ СУД
Председник суда

Драгомир Милојевић, с.р.