



Академија техничко-уметничких
струковних студија Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

Академија техничко-уметничких струковних студија Београд
Београд, Старине Новака бр. 24

Број: 2281

Датум: 12.07.2023.

У складу са одредбама члана 80. став 1. тачка 2) и члана 82. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021 - др. закон и 138/2022), члана 2. став 1. тачка 22), члана 11., члана 12. став 1. 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 („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013) и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије на предлог руководиоца интерне ревизије Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, председник Академије техничко-уметничких струковних студија Београд одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

АКАДЕМИЈЕ ТЕХНИЧКО-УМЕТНИЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА БЕОГРАД

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије Академије техничко-уметничких струковних студија Београд.

Сврха

Сврха интерне ревизије Академије техничко-уметничких струковних студија Београд је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Академије техничко-уметничких струковних студија Београд (у даљем тексту: Академија).

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Академије путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Академији да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

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

Посебна независна организациона јединица за интерну ревизију Академије обавља интерну ревизију свих организационих делова Академије, свих програма, активности и процеса у надлежности Академије, 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 председником Академије.

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

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

Руководилац интерне ревизије Академије је укључен у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са председником Академије 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 председником Академије;
- припрема и разматра годишњи извештај са председником Академије о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности или неадекватности система интерних контрола;
- организује састанке са председником Академије, 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.

Руководилац интерне ревизије Академије, на основу посебне сагласности председника Академије 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 ниједног пословног процеса, односно организационог дела Академије. 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.

Председник Академије ради одржавања и обезбеђења да Посебна независна организациона јединица за интерну ревизију Академије има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава Повељу интерне ревизије;
- одобрава стратешки и годишњи план рада интерне ревизије;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- обезбеђује да руководилац интерне ревизије Академије 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 руководиоцем интерне ревизије Академије;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио руководилац интерне ревизије Академије коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија Републике Србије – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Руководилац интерне ревизије Академије ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање председнику Академије нацрта Повеље интерне ревизије и предлога стратешког и годишњег плана рада интерне ревизије;
- припрему предлога измене стратешког и годишњег плана рада интерне ревизије на основу процене ризика и подношење на одобравање председнику Академије;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у сагласности са њиховим знањем и вештинама у Посебној независној организационој јединици за интерну ревизију Академије;
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- надгледање спровођења годишњег плана рада и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору од стране интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење председнику Академије плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење председнику Академије захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање председнику Академије 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 руководиоца интерне ревизије Академије и интерних ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Руководилац интерне ревизије Академије одговоран је да:

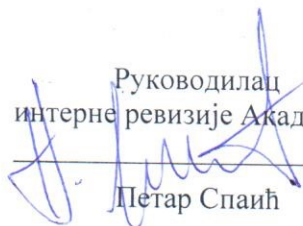
- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање председнику Академије;
- извештава председника Академије о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- прегледа и по потреби предложи измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама код Академије;
- 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 председника Академије о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да Посебна независна организациона јединица за интерну ревизију Академије колективно 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 рада Посебне независне организационе јединице за интерну ревизију Академије;
- обезбеди поштовање политика и процедура Академије, изузев ако су такве политике и процедуре у супротности са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије или Повељом интерне ревизије. У случају да се установи несагласност политика и процедура Посебне независне организационе јединице за интерну ревизију Академије са другим политикама и процедурама Академије, о томе се, са предлогом за решење, извештава председник Академије;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Посебне независне организационе јединице за интерну ревизију Академије, укључујући резултате екстерног и интерног оцењивања које обухвата стални надзор и периодично самооцењивање;
- 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.

Руководилац интерне ревизије Академије и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

Руководилац интерне ревизије Академије успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Руководилац
интерне ревизије Академије


Петар Спаић

ОДОБРАВА:

ПРЕДСЕДНИК АКАДЕМИЈЕ


др Вера Петровић, проф. струк. студ.

