

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 (Сл. гласник РС, број 99/2011 и 106/2013), као и члана 7. став 2. Одлуке о образовању Службе за интерну ревизију Града Новог Сада (Сл. лист Града Новог Сада, број 38/2013 и број II-020-2/2014-1282/а), на предлог шефа Службе за интерну ревизију Града Новог Сада, Градоначелник Града Новог Сада, одобрава

## **ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Повељом интерне ревизије се одређује улога, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије у Граду Новом Саду

### **Улога интерне ревизије**

Улога интерне ревизије јесте да Градоначелнику Града Новог Сада пружи потврду адекватности система интерних контрола у органима и организацијама Града Новог Сада. Интерна ревизија органима и организацијама у Граду Новом Саду помаже да оствари циљеве путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште, са циљем да:

- утврди да ли се поштују политике и процедуре;
- установи усаглашеност са законима и прописима;
- оцени процедуре за управљање ризицима у организацији;
- процени економичност, ефикасност и ефективност (делотворност) операција;
- утврди да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни;
- потврди да се средства одговарајуће чувају; и
- обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

### **Делокруг**

Делокруг рада интерне ревизије није ограничен и укључује све програме, активности и процедуре у организацији. Ту је укључена и ревизија фондова ЕУ, као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Интерна ревизија се у обављању својих послова бави економичношћу, ефикасношћу и ефективношћу активности и то у форми ревизије система, ревизија резултата, финансијских ревизија и ревизија усаглашености са прописима. Интерна ревизија врши консултантске послове на захтев Градоначелника Града Новог Сада.

### **Независност**

Да би интерна ревизија свој посао обављала ефективно и била сигурна да може слободно да врши сваку ревизију на најадекватнији начин, неопходно је да у оквиру организације функционише као независна активност.

Независност интерне ревизије се обезбеђује тиме да:

- шеф Службе интерне ревизије подноси извештаје директно Градоначелнику Града Новог Сада;
- интерна ревизија има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и њиховим запосленим, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- планира сопствене програме рада на основу свеобухватне процене ризика;
- шеф Службе интерне ревизије и интерни ревизори немају одговорност за руковођење процедурама или активностима ван интерне ревизије;
- сви запослени у ревизији су обавезни да дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса за сваку ревизију коју обављају и није им дозвољено да врше ревизију активности, односно процедуре уколико су на истој радили током претходних 12 месеци;

### **Дужности шефа Службе интерне ревизије**

Шеф службе интерне ревизије:

- припрема стратешки план рада интерне ревизије у складу са циљевима и делокругом рада који обухвата комплетан скуп активности органа и организација Града Новог Сада и заснован је на објективном разумевању и процени ризика са којима се суочавају органи и организације; стратедијски план мора да буде усаглашен са Градоначелником Града Новог Сада, који га одобрава;
- припрема годишњи план рада на основу стратешког плана рада интерне ревизије узимајући у обзир питања (проблеме) које Градоначелник Града Новог Сада сматра важним; овај план треба да буде усаглашен са Градоначелником Града Новог Сада, који га одобрава;
- обезбеђује да се све ревизије обављају ефикасно и ефективно и да се остварују годишњи планови;
- стара се да сви ревизорски налази и закључци буду адекватно и благовремено поднети руководству органа и организација; успоставља и одржава процедуре како би се осигурало праћење извршења усаглашених препорука од стране руководства;

- обезбеђује да се примењује методологија и друге смерница које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија; и
- ангажује одговарајући кадар за интерну ревизију, у складу са обуком коју су похађали, неопходну да би своје послове обављали ефикасно.

Наведене дужности врше се у складу са Међународним стандардима интерне ревизије, прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији и Етичким кодексом.

### **Дужности Градоначелника Града Новог Сада**

Градоначелник Града Новог Сада:

- успоставља и одржава интерну ревизију у Граду Новом Саду;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;
- обезбеђује независност рада интерне ревизије, нарочито у погледу права приступа и извештавања шефа Службе интерне ревизије;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије; и
- доставља годишњи извештај интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију у складу са прописаним роком.

### **Извештавање и комуникација**

Шеф Службе интерне ревизије укључен је у кључне активности везане за извештавање и комуникацију:

- са Градоначелником Града Новог Сада и осталим члановима вишег руководства разматра, усаглашава и ажурира стратешки план рада и годишњи план рада;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са Градоначелником Града Новог Сада;
- припрема и разматра годишњи извештај за Градоначелника Града Новог Сада о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- повремене састанке са Градоначелником Града Новог Сада на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом, и друго;
- присуствује редовним састанцима руководства.

## Сарадња са другим институцијама

Интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Интерни ревизори успостављају сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА  
ГРАД НОВИ САД  
ГРАДОНАЧЕЛНИК  
БРОЈ: 47-4/2014-1/10-II  
ДАНА: 30.09.2014. године  
НОВИ САД



ГРАДОНАЧЕЛНИК  
Милош Вучевић



ШЕФ СЛУЖБЕ  
Мирослав Ласловски