

ПРЕДЛОГ ПОВЕЉЕ



ИНСТИТУТ ЗА НЕОНАТОЛОГИЈУ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ИНСТИТУТ ЗА НЕОНАТОЛОГИЈУ  
Бр. 1653/1  
19 APR 2024 \_\_\_\_\_ ГОД.  
БЕОГРАД, Краља Милутина број 50

П О В Е Љ У  
И Н Т Е Р Н Е Р Е В И З И Ј Е

Института за неонатологију

САЧИНИО:

Мирјана Чубић, дипл.ецц

Помоћник директора за интерну ревизију

Април, 2024. године

*Повеља Интерне ревизије Института за неонатологију*

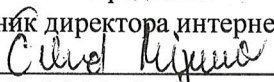
На основу члана 125 Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 25/2019), члана 82 Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, ... 95/2018, 31/2019 и 72/2019), члана 2. став 1. тачка 22., члана 7. став 1. и члана 3. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Сл. гласник РС" бр.99/2011. и 106/2013), на предлог интерног ревизора, в.д. директора Института за неонатологију одобрава:

**П О В Е Љ У  
И Н Т Е Р Н Е Р Е В И З И Ј Е**

**Института за неонатологију**

Предлаже:

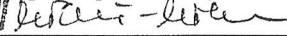
Помоћник директора интерне ревизије

  
Чубић Мирјана дипл ецц



Одобрава:

Директор Института



Београд, април 2024.године

## **I. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ**

**„Интерна ревизија је активност која пружа независно објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапредјењу пословања организације; помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљања организацијом.“<sup>1</sup>**

Интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом, да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

Интерна ревизија пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интерна ревизија је организационо независна. Није део ни једног организационог дела И Института. Независна је од пословног процеса који ревидира и у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава – Директору.

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

Интерна ревизија се обавља у складу са Медјународним стандардима интерне ревизије, законском регулативом и прописима којима се уредјује област интерне ревизије у Републици Србији, методологијом и критеријумима Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

Интерни ревизор је лице задужено за спровођење поступка интерне ревизије и одговорно је за његову објективност и истинитост.

Интерни ревизор је у обавези да се у свом раду руководи Повељом интерне ревизије, Етичким кодексом и Приручником којим се прописује методологија рада, упутствима и инструкцијама које у складу са Законом доноси министар финансија.

Етички кодекс се односи на Етички кодекс Института интерних ревизора, промовише норме понашања интерних ревизора и представља водич за етичко понашање и средство помоћу којих се принципи професије примењују у пракси, и то: интегритет, објективност, поверљивост и стручност.

Етички кодекс се примењује на интерног ревизора и саставни је део ове Повеље.

## II. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Повеља интерне ревизије Института за неонатологију дефинише општа правила, принципе и начине деловања интерног ревизора у Институту.

Повеља интерне ревизије је интерни акт Института за неонатологију којим се уређује:

- Улога и циљ интерне ревизије;
- Статус интерног ревизора;
- Делокруг рада интерног ревизора;
- Овлашћења, одговорност и обавезе интерног ревизора;
- Обавезе корисника јавних средстава - директора Института
- Спроводјење поступка интерне ревизије и извештавање;
- Поступање у случају уочених неправилности;
- Сарадња са другим телима.

Повељу интерне ревизије потписују в.д. директор Института за неонатологију и интерни ревизор.

Повеља се доставља Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију ради вођења евиденције повеља интерне ревизије.

## III. УЛОГА И ЦИЉ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Улога интерне ревизије као дела свеобухватног система Интерне финансијске контроле у јавном сектору (*PIFC – Public Internal Financial Control*) је да допринесе унапређењу пословања и остваривању циљева организације у складу са законом, политикама и процедурама.

Циљ интерне ревизије је да пружи објективно уверавање, као резултат објективног прегледа доказа, уз независну процену адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, интерних контролних механизма и управљања организацијом.

Уверавање у процесу интерне ревизије се врши на основу обављања ревизије система, ревизије усаглашености, финансијске ревизије, ревизије информационих технологија и ревизије успешности или комбинације наведених типова ревизије.

Интерна ревизија даје препоруке субјекту интерне ревизије.

Под субјектом ревизије се подразумева: организација, унутрашња организациона јединица, програм, активност или функција која је предмет интерне ревизије.

Циљ интерне ревизије је да кроз саветодавну активност путем пружања савета, смерница или помоћи, побољша процес управљања организацијом, управљања ризицима и контроле.

Циљ интерне ревизије је да на основу систематичног и дисциплинованог приступа у оцењивању система финансијског управљања и контроле, омогући постизање организацијских циљева у вези са:

- идентификовањем ризика, проценом ризика и управљањем ризиком од стране руководиоца корисника јавних средстава;



*Повеља Интерне ревизије Института за неонатологију*

- усклађеност пословања са законском регулативном, интерним актима и уговорима;
- ефикасности, ефективности и економичности пословања;
- релевантност, истинитост и поузданост финансијских и других информација;
- заштитом информација.

#### **IV. СТАТУС ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА**

**Интерни ревизор је функционално и организационо независан и директно извештава Директора Института.**

Функционална независност се остварује независним планирањем, спроводјењем и извештавањем о извршеним интерним ревизијама.

Организациона независност се успоставља у односу на друге организационе јединице Института за неонатологију.

Интерном ревизору се не може му се доделити обављање било које друге функције или активности, осим активности интерне ревизије.

Интерни ревизор се укључује у развој или спроводјење политика, система и процедура искључиво саветодавно, у складу са препорукама *Централне јединице за хармонизацију*.

Интерни ревизор је у обавези давања *"Изјаве о независности"* за сваку појединачну ревизију коју обавља. Интерни ревизор не може вршити ревизију активности или процедуре на којој је радио у протеклих 12 месеци.

Интерни ревизор је независан у свом раду и не може бити отпуштен или премештен на друго радно место због изношења чињеница или давања препорука у вези са интерном ревизијом.

#### **V. ДЕЛОКРУГ РАДА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Делокруг рада интерне ревизије произилази из законске регулативе којом се уређује ова област.

Интерна ревизија се успоставља и обавља у складу са чл.125 Закона о здравственој заштити (*"Сл. гласник РС"*, бр. 25/2019), чл.82 Закона о буџетском систему (*"Сл. гласник РС"*, бр. 54/2009, 73/2010, ... 95/2018, 31/2019 и 72/2019), Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (*"Сл. гласник РС"*, бр.99/2011. и 106/2013.), Међународним стандардима интерне ревизије, методологијом и другим правилима којима се уредјује вршење интерне ревизије.

Делокруг интерне ревизије укључује овлашћења за обављање интерне ревизије свих процеса, процедура, програма и активности Института за неонатологију, укључујући и фондове ЕУ, тј. ресурса која обезбедјују међународна тела и институције, а на основу закључених међународних уговора.

Директор Института има искључиво право да иницира посебне задатке консултативне природе, који нису предвидјени годишњим планом ревизије, а односе се на интерну ревизију.

## **VI. ОВЛАШЋЕЊА, ОДГОВОРНОСТ И ОБАВЕЗЕ ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА**

### **• Овлашћења**

Овлашћења Интерног ревизора проистичу из законске регулативе којом се уредјује ова област.

Интерни ревизор има право на неограничен приступ руководиоцима, запосленима и средствима Опште болнице који су у вези са спроводјењем ревизије.

Интерни ревизор има право приступа свим информацијама, укључујући и поверљиве поштујући њихов одобрени ниво поверљивости, као и приступ свим расположивим документима и евиденцијама у Општој болници, потребним за спроводјење ревизије.

Интерни ревизор има право да захтева од одговорних лица све неопходне податке, прегледе и мишљења, документа или неку другу информацију која су у вези са спроводјењем ревизије.

Интерни ревизор има и следећа права:

- да директора Института директно извештава о свим важним стварима везаним за спроводјење ревизије;
- да предложи директору Института ангажовање експерата чија су посебна знања и вештине неопходна у поступку спроводјења ревизије.

### **• Одговорност**

Интерни ревизор је директно одговоран директору Института за неонатологију.

### **• Обавезе**

Интерни ревизор је у обавези да чува тајност података и информација које је добио на располагање током спроводјења поступка интерне ревизије, изузев ако законом није другачије прописано.

Интерни ревизор је дужан да се у свом раду руководи принципима интергитета, објективности, поверљивости и стручности.

Интерни ревизор је у обавези да:

- сачини и достави директору Института „*Повељу интерне ревизије*“;
- у консултацији са директором Института за неонатологију сачини „*Статешки план интерне ревизије*“, на основу процене ризика, а у складу са стратешким циљевима Института
- сачини „*Годишњи план интерне ревизије*“ који произилази из стратешког плана;
- извршава послове и задатке утврдјене годишњим планом, узимајући у обзир питања која руководство Института сматра важним;
- послове и задатке интерне ревизије обавља на ефикасан и економичан начин, према методологији интерне ревизије у јавном сектору;
- развија посебне методологије за активности интерне ревизије;
- све послове везане за интерну ревизију врши у складу са законом, Међународним стандардима интерне ревизије и Етичким кодексом;
- сарађује са екстерним ревизорима.

Интерни ревизор је у обавези да директору Института достави:

- „*Годишњи Извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије*“;
- *Извештај* о резултатима сваке појединачне ревизије;
- периодичне извештаје о напретку спроводјења годишњег плана;
- извештаје о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије;
- извештаје о свим случајевима у којима је рад интерног ревизора наишао на ограничење;

## VII. ОДГОВОРНОСТ И ОБАВЕЗЕ РУКОВОДИОЦА КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА

### - Института за неонатологију-

Директор Института има обавезу и одговоран је:

- да успостави и обезбеди услове за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са Законом о здравственој заштити, Законом о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, ... 95/2018, 31/2019 и 72/2019) и одредбама ове Повеље;
- да обезбеди функционалну и организациону независност интерног ревизора у Институту, у складу са законом;
- да обезбеди услове за стварну независност рада интерне ревизије како у погледу права приступа информацијама, тако и у погледу извештавања;
- да обезбеди ресурсе и креира амбијент који омогућује испуњеност услова за рад интерне ревизије (запослени, простор, средства, опрема и др.);
- да обезбеди стално стручно усавршавање интерног ревизора у складу са Правилником о стручном усавршавању интерних ревизора у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 15/2019.) и планом за професионално усавршавање интерног ревизора;
- за усвајање стратешког, годишњег и појединачних планова интерне ревизије;
- за одржавање уводног састанка са руководством субјекта ревизије, као и завршног састанка након спроведеног поступка интерне ревизије на којем се руководство упознаје са налазима ревизије, датим препорукама и води разговор са циљем усаглашавања ставова.
- да достави „Годишњи Извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије“ Министарству финансија Републике Србије - Централној јединици за хармонизацију, најкасније до 31. марта текуће године за претходну; који нарочито садржи податке о обављеним ревизијама и евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана, као и главне препоруке дате на основу извршених ревизија.

## VIII. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ И ИЗВЕШТАВАЊЕ

### • Планирање у интерној ревизији

Интерна ревизија се спроводи планским акцијама које су дефинисане у:

- стратешком,
- годишњем и
- појединачним плановима интерне ревизије.

Стратешки план интерне ревизије се доноси на период од три године. Сачињава га интерни ревизор у консултацији са директором Института, који га одобрава.

Годишњи план интерне ревизије се доноси на период од годину дана, у текућој години за наредну. Доноси се на основу стратешког плана.



*Повеља Интерне ревизије Института за неонатологију*

Појединачни план интерне ревизије припрема интерни ревизор, којим се детаљно описују циљеви ревизије, предмет и трајање ревизије, обим провере, ревизорски приступ и технике, као и употреба ресурса. Појединачни план одобрава директор Института.

Измене и допуне стратешког и годишњег плана интерне ревизије се врше на основу процене ризика, уз одобрење директора Института за неонатологију

- **Спровођење интерне ревизије**

Поступак интерне ревизије се одвија у неколико фаза:

1. Поступку спровођења ревизије претходи писмено обавештење субјекту ревизије, уз достављање података из овлашћења.
2. Након примљеног писаног обавештења о ревизији, одговорна лица и запослени су у обавези да припреме сву потребну документацију ради што ефикаснијег обављања ревизије.
3. Поступак ревизије започиње уводним састанком са руководством Института, на којем се утврђују, анализирају, процењују и документују подаци који су довољни за давање стручног мишљења за постављене циљеве ревизије.
4. За сваку обављену ревизију се саставља ревизорски извештај који садржи резиме, циљеве и обим ревизије, налазе, закључке и препоруке, детаљан извештај, као и коментаре руководиоца субјекта ревизије.
5. Након свих извршених планираних провера, интерни ревизор саставља *Нацрт извештаја* и доставља га директору Института. Нацрт извештаја може да садржи препоруке којима се предлаже унапредјење постојећег начина рада, односно отклањање неправилности, грешака или недостатака уочених у поступку спровођења ревизије.
6. Завршни састанак интерног ревизора са руководиоцем корисника јавних средстава – директором Института, има за циљ изношења резултата спроведене ревизије; уз усаглашавања ставова.
7. Директор Института, може да упути *Одговор на нацрт извештаја* о спроведеној ревизији, а који садржи доказе, сугестије и запажања у вези Нацрта извештаја.
8. Одговор на Нацрт извештаја доставља се у року од 8 (осам) дана од дана одржаног састанка.
9. Одговор на нацрт извештај садржи и План активности за извршење датих препорука.
10. Након истека рока за достављање Одговора на нацрт извештаја, у року од 15 (петнаест) дана, интерни ревизор припрема Извештај који доставља Директору Института.
11. Интерни ревизор може да у Извештају измени своје налазе, закључке или препоруке, уколико одговор Директора Института садржи оправдане чињенице које упућују на измену.
12. Директор Института за неонатологију одлучује на који начин ће поступити по препорукама из Извештаја ревизије и предузима активности за извршење датих препорука.

- **Извештавање**

Интерни ревизор саставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије. Извештај се саставља у форми упитника кога припрема и објављује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија, на својој интернет страници.



Годишњи извештај о раду интерне ревизије нарочито садржи:

- обављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана;
- главне закључке у вези функционисања система финансијског управљања и система контроле унутар Института, као и препоруке дате у циљу унапређења пословања.

Директор Института доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију, Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну.

#### **IX. ПОСТУПАЊЕ У СЛУЧАЈУ УОЧЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ**

Интерни ревизор је у обавези да поседује одређено знање како би био у могућности да препозна индиције које упућују на евентуалне неправилности које носе ризик од преваре, односно оне елементе у којима постоје могући услови за превару.

Након што идентификује показатеље преваре, интерни ревизор је у обавези да прекине поступак ревизије и о томе одмах обавести Директора Института у чијој надлежности је даље поступање.

#### **X. САРАДЊА СА ДРУГИМ ТЕЛИМА И ИНСТИТУЦИЈАМА**

Интерни ревизор је у обавези да оствари сарадњу са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија у сврху добијања смерница и методолошких упустава за обављање интерне ревизије у јавном сектору.

Интерни ревизор остварује сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама ради унапредјења рада и развоја професије интерне ревизије у Институту.

#### **XI. ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ**

Ова Повеља ступа на снагу даном доношења и поставља се на интернет страници Института за неонатологију.

*Повеља Интерне ревизије Института за неонатологију*  
У Београду, април 2024. године.