

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, 106/13 и 84/23), на предлог Руководиоца Јединице за интерну ревизију Универзитетског клиничког центра Ниш, ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш одобрава

Републике Србије
Универзитетски клинички центар Ниш

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код Универзитетског клиничког центра Ниш.

Сврха

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

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

Руководиоц Јединице за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих организационих делова Универзитетског клиничког центра Ниш, свих програма, активности и процеса у надлежности Универзитетског клиничког центра Ниш 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 ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш.

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 ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Универзитетског клиничког центра Ниш. Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Универзитетског клиничког центра Ниш;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Универзитетског клиничког центра Ниш у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Универзитетског клиничког центра Ниш;

- 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 Универзитетског клиничког центра Ниш;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Руководиоц Јединице за интерну ревизију укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш 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 ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш;
- припрема и разматра годишњи извештај са ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш, 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.

Руководиоц Јединице за интерну ревизију, на основу посебне сагласности ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш 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 Универзитетског клиничког центра Ниш. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

Руководиоц Јединице за интерну ревизију не може имати никакву непосредну оперативну одговорност или овлашћења за било коју активност која је предмет ревизије, сходно томе, руководиоц Јединице за интерну ревизију 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.

ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш ради одржавања и обезбеђења да Руководиоц Јединице за интерну ревизију има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава повељу интерне ревизије;
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунио своје дужности;

- обезбеђује да Руководиоц Јединице за интерну ревизију има 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 Јединице за интерну ревизију;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио Руководиоц Јединице за интерну ревизију коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Руководиоц Јединице за интерну ревизију ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору од стране интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш 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 Јединице за интерну ревизију наишле на ограничења.

Одговорност

Руководиоц Јединице за интерну ревизију одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш;
- извештава ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш 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 Универзитетског клиничког центра Ниш;
- 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 ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да Руководиоц Јединице за интерну ревизију 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;
- успостави и обезбеди поштовање политика и процедура рада Руководиоца Јединице за интерну ревизију;
- обезбеди поштовање политика и процедура Универзитетског клиничког центра Ниш, изузев ако су такве политике и процедуре у супротности са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије, међународним стандардима интерне ревизије или повељом интерне ревизије. У случају да се установи несагласност политика и процедура Јединице за интерну ревизију са другим политикама и процедурама Универзитетског клиничког центра Ниш, о томе, са предлогом за решење, извештава ВД директора Универзитетског клиничког центра Ниш;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Руководиоца Јединице за интерну ревизију, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- 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.

Руководиоц Јединице за интерну ревизију у обавези је да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија.

Руководиоц Јединице за интерну ревизију успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Ова Повеља ступа на снагу даном доношења, а Повеља интерне ревизије Универзитетског клиничког центра Ниш број 4766 од 14.02.2024.год. престаје да важи.

Ниш, 13.07.2026.г.



ВД директора
Универзитетског Клиничког центра Ниш
Доц.др Милан Лазаревић

Руководиоц јединице за интерну ревизију
Наташа Величковић дипл. ецц