

На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 138/2022, 118/2021 – др. Закон и 92/2023); члана 2; члана 17. 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, 106/2013 и 84/2023) као и члана 35. Статута Технолошког факултета Нови Сад (број: 020-819/1 од 20.05.2024), на предлог мр Маленчин Владимира, руководиоца интерне ревизије, проф. др Зита Шереш, в.д. декана Технолошког факултета Нови Сад, 21.11.2024. године одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије на Технолошком факултету Нови Сад.

Сврха

Сврха интерне ревизије Технолошког факултета Нови Сад је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Технолошког факултета Нови Сад.

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Технолошког факултета Нови Сад путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Технолошком факултету Нови Сад да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контролом и управљањем организацијом.

Интерна ревизија Технолошког факултета Нови Сад се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Руководилац интерне ревизије обавља интерну ревизију свих организационих делова Технолошког факултета Нови Сад, свих програма, активности и процеса у надлежности Технолошког факултета Нови Сад, 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 задатка, 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 деканом Технолошког факултета Нови Сад.

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 декану Технолошког факултета Нови Сад о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Технолошког факултета Нови Сад. Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

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

- са деканом Технолошког факултета Нови Сад и осталим члановима вишег руководства разматра, усаглашава и по потреби предлаже ажурирање стратегијског плана рада и годишњег плана рада интерне ревизије;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са деканом Технолошког факултета Нови Сад;
- припрема и разматра годишњи извештај са деканом Технолошког факултета Нови Сад о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са деканом Технолошког факултета Нови Сад, 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, на основу посебне сагласности декана Технолошког факултета Нови Сад 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 Технолошког факултета Нови Сад. 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.

Декан Технолошког факултета Нови Сад ради одржавања и обезбеђења да руководицац интерне ревизије Технолошког факултета Нови Сад има овлашћења да испуњава своје дужности:

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

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

- припрему повеље интерне ревизије и подношење на одобравање декану Технолошког факултета Нови Сад, као и стратегијског и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање и координацију радних задатака интерне ревизије;
- спровођење годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;

- припрему и подношење на одобрење декану Технолошког факултета Нови Сад плана за професионалну обуку и професионални развој из домена интерне ревизије;
- припрему и подношење захтева на одобрење декану Технолошког факултета Нови Сад за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање декану Технолошког факултета Нови Сад 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 интерне ревизије наишле на ограничења.

Одговорност

Руководилац интерне ревизије одговоран је да:

- достави на, процени ризика засноване планове интерне ревизије, на разматрање и одобравање декану Технолошког факултета Нови Сад;
- извештава декана Технолошког факултета Нови Сад о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- прегледа и по потреби предлаже измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама на Технолошком факултету Нови Сад;
- 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 декана Технолошког факултета Нови Сад о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да континуирано стиче 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 интерне ревизије;
- обезбеди поштовање политика и процедура Технолошког факултета Нови Сад, 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 интерне ревизије са другим политикама и процедурама Технолошког факултета Нови Сад, о томе се, са предлогом за решење, извештава декана Технолошког факултета Нови Сад;

- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије, укључујући резултате екстерног оцењивања;
- обезбеди чување тајности службених и пословних података;
- обезбеди се да у случају потенцијалног сукоба интереса за обављање ревизорског ангажмана сачини изјава о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволи вршење ревизије активности, односно процедуре уколико је на истој радио током претходних 12 месеци.

Руководилац интерне ревизије је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија.

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

Повеља интерне ревизије ступа на снагу осмог дана од дана објављивања на интернет презентацији Факултета.

Ступањем на снагу ове Повеље, престаје да важи Повеља интерне ревизије заведена под деловодним бројем: 020-2064, дана: 05.12.2018. године.

Проф. др Зита Шереш
в.д. декана Технолошког факултета Нови Сад

мр Владимир Маленчин
Руководилац интерне ревизије