



Дел.број: 1-17-23
Датум: 05.06.2023.
Параћин

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 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС „ бр.99/2011. И 106/2013) на предлог интерног ревизора , директор Опште болнице Параћин одобрава:

П О В Е Љ У
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
Опште болнице Параћин

Предлаже:
Интерни ревизор
Цвета Јовановић

Ц. Јовановић

Одобрава:

в.д. Директор Опште болнице Параћин
Мр-сци. мед. Саша Баџић, хирург



I. УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

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

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

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

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 финансије.

Етички кодекс промовише норме понашања интерних ревизора, где се принципи спроводе у праксу 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 Опште болнице Параћин (у даљем тексту: Општа болница) дефинише општа правила, принципе и начине деловања интерног ревизора у Општој болници.

Повеља интерне ревизије је интерни акт Опште болнице којим се уређује:

1. Улога и циљ интерне ревизије ;
2. Делокруг рада интерног ревизора ;
3. Независност интерног ревизора ;
4. Овлашћења, одговорност и обавезе интерног ревизора ;
5. Обавезе КЈС – директора Опште болнице ;
6. Спровођење поступка интерне ревизије и извештавање ;
7. Сарадња са другим телима.

Повеља се доставља Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

III.1. УЛОГА И ЦИЉ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Улога интерне ревизије као дела свеобухватног система Интерне финансијске контроле у јавном сектору 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,
- ревизије успешности,
- комбинацијом наведених типова ревизије.

Интерна ревизија даје препоруке субјекту интерне ревизије.

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

IV.2. 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 чланом 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 2. 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.), Међународним стандардима интерне ревизије, методологијом и другим правилима којима се уређује вршење интерне ревизије.

Делокруг интерне ревизије укључује овлашћења за обављање интерне ревизије свих процеса, процедура, програма и активности Опште болнице.

Директор Опште болнице има право да иницира посебне задатке консултативне природе, који нису предвиђени годишњим планом ревизије, а односе се на интерну ревизију.

V.3. НЕЗАВИСНОСТ ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА

Интерни ревизор Опште болнице свој посао треба да обавља ефективно, ефикасно и економично, да слободно ради свој посао без притиска или утицаја руководства на ревизора да донесе одређене закључке, односно да функционише независно .

Независност интерног ревизора огледа се у томе да:

- ✓ Извештаје интерне ревизије доставља искључиво директору Опште болнице;
- ✓ Програм рада планира и саставља самостално уз сагласност највишег руководства, на основу свеобухватне процене ризика;
- ✓ Самостално бира и примењује методологију рада у поступку ревизије у складу са стандардима интерне ревизије;
- ✓ Интерни ревизор нема овлашћења нити одговорност за активности које су предмет ревизије, не учествује у припреми докумената, нити учествује у извршењу активности које могу да буду предмет интерне ревизије.

VI.4. ОВЛАШЋЕЊА, ОДГОВОРНОСТ И ОБАВЕЗЕ ИНТЕРНОГ РЕВИЗОРА

● Овлашћења

Овлашћења интерног ревизора проистичу из законске регулативе којом се уређује ова област.

Интерни ревизор има право на неограничен приступ руководиоцима, запосленима и средствима Опште болнице који су у вези са спровођењем ревизије. Неограничено право приступа свим информацијама, укључујући и поверљиве поштујући њихов одобрени ниво поверљивости, приступ свим расположивим документима и евиденцијама у Општој болници, потребним за спровођење ревизије.

Интерни ревизор има права:

- да директора Опште болнице директно извештава о свим важним стварима везаним за спровођење ревизије;
- да предложи директору Опште болнице ангажовање експерта чија су посебна знања и вештине неопходна у поступку спровођења ревизије (ако сложеност и обим ревизорског посла то захтева).

● Одговорност

Интерни ревизор је директно одговоран директору Опште болнице.

● **Обавезе**

Интерни ревизор је у обавези да чува тајност података и информација које је добио у поступку ревизије, изузев ако законом није другачије прописано.

Дужан је да се у свом раду руководи принципима интегритета, објективности, поверљивости и стручности.

Интерни ревизор је у обавези да :

- директору Опште болнице сачини и достави „Повељу интерне ревизије“ ;
- у консултацији са директором Опште болнице сачини „Стратешки план интерне ревизије“, на основу процене ризика ,а у складу са стратешким циљевима Опште болнице ;
- сачини „Годишњи план интерне ревизије“ који произилази из стратешког плана;
- извршава послове и задатке утврђене годишњим планом, узимајући у обзир питања које руководство Опште болнице сматра важним;
- послове и задатке интерне ревизије обавља ефективно и економично према методологији интерне ревизије у јавном сектору;
- послове везане за интерну ревизију обавља у складу са законом, Међународним стандардима интерне ревизије и Етичким кодексом ;
- сарађује са екстерним ревизорима.

Интерни ревизор је у обавези да директору Опште болнице достави :

- „Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије“ , нај касније до 15. марка текуће године за претходну ;
- Извештај о резултатима сваке појединачне ревизије ;
- периодичне извештаје о напретку спровођења годишњег плана ;
- извештаје о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије ;
- извештај о свим случајевима у којима је рад интерног ревизора наишао на ограничења.

VII.5. ОБАВЕЗЕ КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА – ДИРЕКТОРА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ

Директор Опште болнице је у обавези :

- 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 Општој болници, у складу са законом;

- да обезбеди ресурсе, услове за праву независност рада интерне ревизије 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.);
- да усваја стратешки, годишњи и појединачни план интерне ревизије;
- 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.6. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПКА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ И ИЗВЕШТАВАЊЕ

● Планирање у интерној ревизији

Интерна ревизија се спроводи плански која је дефинисана 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 Опште болнице, који га одобрава.

Годишњи план интерне ревизије доноси се на период од годину дана, у текућој години за наредну. Доноси се на основу стратешког плана. Припрема га интерни ревизор а одобрава директор Опште болнице.

Појединачни план интерне ревизије припрема интерни ревизор, којим се детаљно описују циљеви ревизије, предмет и трајање ревизије, обим провере, ревизорски приступ и техника, употреба ресурса. Појединачни план се креира на захтев директора Опште болнице и одобрава га директор.

Измена и допуне стратешког и годишњег плана интерне ревизије врше се на основу процене ризика уз одобрење директора Опште болнице.

● Спровођење интерне ревизије

Поступак интерне ревизије се одвија у неколико фаза:

1. Поступак спровођења ревизије започиње писменим обавештењем (мејлом) субјекта ревизије, уз достављање података из овлашћења.
2. Одговорна лица и запослени који су субјект ревизије, су у обавези да припреме сву потребну документацију ради што ефикаснијег обављања ревизије.

Повеља интерне ревизије Опште болнице Параћин

3. Поступак ревизије започиње уводним састанком са руководством Опште болнице, на којем се утврђују, анализирају, процењују и документују подаци који су довољни за давање стручног мишљења за дефинисане циљеве ревизије.
4. За сваку обављену ревизију се саставља ревизорски извештај који садржи, резиме, циљеве и обим ревизије, налазе, закључке и препоруке, као и коментаре руководиоца интерне ревизије.
5. Након извршених планираних провера, интерни ревизор саставља „Нацрт извештаја“ који доставља директору Опште болнице. Нацрт извештаја може да садржи препоруке о отклањању неправилности или грешака утврђених у процесу ревизије, предлог унапређења постојећег начина рада.
6. Завршни састанак интерног ревизора са директором Опште болнице и руководством ради изношења резултата спроведене ревизије уз усаглашавања ставова.
7. Након састанка у року од 8(осам) дана директор може упутити Одговор на нацрт извештаја са доказима, сугестијама и запажањима са Планом активности за извршење датих препорука.
8. Након истека рока за достављање Одговора на нацрт извештаја, у року од 15(петнаест) дана, интерни ревизор припрема Извештај који доставља Директору Опште болнице.
9. Интерни ревизор може да у извештају измени своје налазе, закључке или препоруке, уколико Одговор директора Опште болнице садржи оправдане чињенице које упућују на измену.
10. Директор Опште болнице одлучује на који начин ће поступити по препорукама из Извештаја ревизије и предузима активности за извршење датих препорука.

Интерни ревизор је у обавези да у поступку вршења ревизије уколико препозна елементе преваре да прекине поступак ревизије и о томе одмах обавести директора Опште болнице у чијој надлежности је даље поступање.

● 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 (www.mfin.gov.rs).

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 Опште болнице, као и препоруке дате у циљу унапређења пословања.

Интерни ревизор доставља Годишњи извештај директору Опште болнице до 15.(петнаестог) марта текуће године, за претходну.

Директор Опште болнице доставља Годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију, Министарства финансија, нај касније до 31. марта текуће године за претходну.

IX.7. САРАДЊА СА ДРУГИМ 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 екстерним институцијама ради унапређења рада и развоја професије интерне ревизије у Општој болници.

X.ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Ова Повеља ступа на снагу даном доношења и поставља се на интернет страници Опште болнице.



Дел.број: 1/2-ЈР-23

Датум: 05.06.2023.

П а р а ћ и н

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 21., члана 12. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС „ бр.99/2011. И 106/2013) ,Интерни ревизор потписује:

ЕТИЧКИ КОДЕКС ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

І.УВОД

Етички кодекс промовише етичку културу у професији интерне ревизије. За интерну ревизију Етички кодекс је неопходан будући да се ревизија заснива на поверењу у објективној оцени система интерних контрола, управљања ризицима и управљања уопште.

У овом Етичком кодексу дефиниција ревизије укључује две основне компоненте:

- ✓ принципе релевантне за професију и праксу интерне ревизије;
- ✓ правила понашања која описују норме понашања које се очекују од интерног ревизора,ова правила су водич за етичко понашање интерног ревизора и средство помоћу којих се принципи примењују у пракси.

II. ПРИМЕНА И СПРОВОЂЕЊЕ

Етички кодекс се односи само на запосленог интерног ревизора у Општој болници Параћин (у даљем тексту : Општа болница) , у складу са Међународним стандардима интерне ревизије и прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији.

III. ПРИНЦИПИ

Од интерног ревизора се очекује да примењује и поштује следеће принципе:

1. Интегритет

Интерни ревизор кроз свој интегритет стиче поверење, те тиме обезбеђује основу за поузданост њиховог суда.

2. Објективност

Интерни ревизор мора да покаже највиши степен објективности у прикупљању , оцени и предочавању података везаних за активност, односно процедуру која је предмет ревизије. Интерни ревизор пружа уравнотежену оцену свих битних околности, без непотребног утицаја сопствених интереса,односно утицаја других лица на његово мишљење.

3. Поверљивост

Интерни ревизор поштује вредност и власништво података које прима и не обелодањује их без одговарајућег овлашћења, изузев у случајевима када постоји законска обавеза да то учини.

4. Стручност

Интерни ревизор у обављању послова интерне ревизије примењује неопходно знање,вештине и искуство.

IV. ПРАВИЛА ПОНАШАЊА У СМИСЛУ ЕТИЧКОГ КОДЕКСА

1. Интегритет

Интерни ревизор:

- свој посао обавља поштено, одговорно и са дужном пажњом ;
- поступа у складу са Законом и прописима Републике Србије и податке обелодањује само када се то Законом захтева ;
- не учествује свесно у незаконитим радњама, односно , не бави се радњама које нарушавају углед професији интерне ревизије или углед Опште болнице ;
- поштује и даје допринос законитим и етичким циљевима Опште болнице.

2. Објективност

Интерни ревизор:

- не учествује у радњама, односно везама које могу угрозити или се може сматрати да угрожавају непристрасност ревизорске оцене. Поменуто учешће укључује оне радње, односно везе, које могу бити у сукобу са интересима Опште болнице. Свако постојање сукоба интереса предочава се директору Опште болнице ;
- не прихватају поклоне, услуге или било шта што може угрозити или се може сматрати да угрожава професионални ревизорски суд ;
- обелодањује све материјалне чињенице које су му познате, без чијег обелодањивања би се извештај о активностима које су предмет ревизије могао погрешно интерпретирати.

3. Поверљивост

Интерни ревизор:

- Је опрезан у коришћењу и заштити података које је прикупио током обављања својих дужности ;
- Податке не користи зарад личне користи, односно на било који други начин који је противзаконит или наноси штету законитим и етичким циљевима Опште болнице;
- Не обелодањује податке неовлашћеним лицима уколико за то не постоје законски разлози.

4. Стручност

Интерни ревизор:

- Ради искључиво на пословима ревизије за које поседује неопходно знања, вештине и искуство;
- Обавља послове интерне ревизије у складу са стандардима и методологијама интерне ревизије које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства Финансија;
- Је у обавези да стекне неопходне основне вештине потребне за вршење ревизије на ефективан и професионалан начин;
- Преузима одговорност за континуирано усавршавање своје стручности како би квалитет и ефективност интерне ревизије подигао на виши ниво.

ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ПАРАЋИН

Цвета Јовановић



