

ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР "АРАНЂЕЛОВАЦ"

БРОЈ :

03-834

ДАТУМ:

02.12.2020

АРАНЂЕЛОВАЦ

ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА "АРАНЂЕЛОВАЦ "

У складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 22.) и чл. 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 РС00 број 99/2011 и 106/2013) , на предлог интерног ревизора директор Здравственог центра "Аранђеловац"

ОДОБРАВА

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха , овлашћења и одговорност интерне ревизије у Здравственом центру "Аранђеловац".

СВРХА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Сврха интерне ревизије Здравственог центра "Аранђеловац" је да пружи независно , објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање .

МИСИЈА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Здравственог центра "Аранђеловац" путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику , као давање савета и препорука. Интерна ревизија помаже Здравственом центру "Аранђеловац" да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефикасности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

ПРОЦЕС ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Интерна ревизија Здравственог центра "Аранђеловац" се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије. Интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова Здравственог центра "Аранђеловац" , свих програма , активности и процеса у надлежности Здравственог центра " Аранђеловац" , 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 утврђује са директором Здравственог центра "Аранђеловац". Појединачи ревизорски ангажман обухвата пружање услуга уверавања или пружања саветодавних услуга.

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене директору Здравственог центра "Аранђеловац" о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Здравственог центра "Аранђеловац".

АКТИВНОСТИ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Активност интерне ревизије обухвата процену :

- Да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Здравственог центра "Аранђеловац".
- Да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Здравственог центра "Аранђеловац" у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Здравственог центра "Аранђеловац"
- 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 омогућавају усаглашеност са законима, прописима, као и политикама, процедурама и стандардима Здравственог центра "Аранђеловац"
- Да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни
- Да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Интерни ревизор укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију тако што: са директором Здравственог центра "Аранђеловац" 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 директором Здравственог центра "Аранђеловац"

* Припрема и разматра годишњи извештај са директором Здравственог центра "Аранђеловац" о активностима интерне ревизије која пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола

* Организује састанке са директором Здравственог центра "Аранђеловац", 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.

Интерни ревизор, на основу посебне сагласности директора Здравственог центра "Аранђеловац" координира активности, а по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

ОВЛАШЋЕЊА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Ради обезбеђења организације независности од делатности коју ревидира интерни ревизор није део ни једног пословног процеса , односно организационог дела Здравственог центра "Аранђеловац". 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 оперативну посредну одговорност или овлашћења за било коју активност која је предмет ревизије, сходно томе интерни ревизор не може уводити интерне контроле , развијати процедуре, уводити системе, припремати записе или се упуштати у било коју активност која може да умањи њихово просуђивање , изузев за послове интерне ревизије.

Директор Здравственог центра "Аранђеловац" ради одржавања и обезбеђења омогућава да интерни ревизор Здравственог центра има овлашћења да :

- Одобрава Повељу интерне ревизије
- Одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије
- Обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности.
- Обезбеђује да интерни ревизор 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 интерним ревизором
- Обезбеђује примену препорука интерне ревизије
- Одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије , који је сачинио интерни ревизор коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Интерни ревизор ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије овлашћен је за :

*Припрему и подношење на одобравање директору Здравственог центра "Аранђеловац" повеље интерне ревизије , стратешког и годишњег плана интерне ревизије ,

* Организовање радних задатака,

*Надгледање спровођења годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору ,

*Припрему и подношење на одобрење директору Здравственог центра "Аранђеловац" плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора,

*Припрему и подношење на одобрење директору Здравственог центра "Аранђеловац" захтева за обезбеђење специјализованих услуга , неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана.

- *Достављање директору Здравственог центра "Аранђеловац" годишњег извештаја о раду интерне ревизије , извештају 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 интерног ревизора наишле на ограничења.

ОДГОВОРНОСТ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Интерни ревизор одговоран је да :

- *Достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање директору Здравственог центра "Аранђеловац"
- *Извештава директора Здравственог центра "Аранђеловац" 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
- * 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 документовањесвих 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 директора Здравственог центра++Аранђеловац++ о било којој радњи која није ефективно спроведена
- * Обезбеди да интерни ревизор поседује и 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 интерног ревизора
- *Обезбеди поштовање политика и процедура Здравственог центра "Аранђеловац" , 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 Здравственог центра "Аранђеловац" о томе са предлогом за решење обавештава директор Здравственог центра "Аранђеловац" .

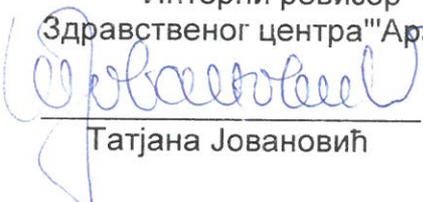
- * Успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије , укључујући резултате експрессног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања,
- * Обезбеди да се чувају тајност службених и пословних података
- * Обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса даје изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволи да се врши ревизија активности , односно процедура уколико је на истој радио током предходних 12 месеци

САРАДЊА СА ДРУГИМ ОРГАНИМА

Директор Здравственог центра "Аранђеловац" и интерни ревизор су у обавези да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија . Интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама , ради унапређења развоја интерне ревизије у јавном сектору Републике Србије.

У Аранђеловцу
Дана 01. 12. 2020. године

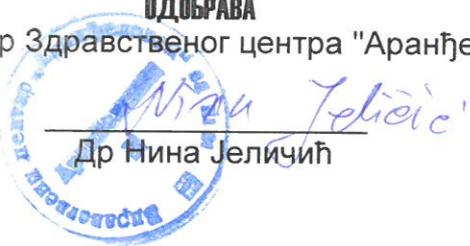
Интерни ревизор
Здравственог центра "Аранђеловац"


Татјана Јовановић



ОДОБРАВА

Директор Здравственог центра "Аранђеловац"


Др Нина Јеличић

