



Република Србија

МИНИСТАРСТВО ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРАЧКА И
СОЦИЈАЛНА ПИТАЊА

Група за интерну ревизију

Београд, Немањина 22-26

П О В Е Љ А

интерне ревизије Министарства за рад, запошљавање, борачка
и социјална питања

Београд, децембар 2023. године

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 и 106/2013), а на предлог руководиоца Групе за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, министар за рад, запошљавање, борачка и социјална питања одобрава

П О В Е Љ У

интерне ревизије Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања

I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Дефиниције:

- 1) 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 управљање уопште. (Дефиниција интерне ревизије Института интерних ревизора);
- 2) Уверавање је објективан преглед доказа чија је сврха независна процена адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања уопште;
- 3) Саветодавне услуге су пружање савета, смерница, обуке или помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања ризицима, контроле и управљања уопште при чему интерни ревизори не преузимају руководећу одговорност;
- 4) Ризик представља вероватноћу да ће се десити догађај, који би могао имати негативан утицај на остварење циљева корисника јавних средстава, ризик се мери кроз његове последице и вероватноћу дешавања;
- 5) Управљање ризиком односи се на поступак, идентифковање, процене и контроле ризика са циљем да се у разумној мери обезбеди увереност у погледу остваривања циљева корисника јавних средстава;
- 6) Контрола се односи на активности које руководство предузима у циљу избегавања, односно умањивања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава;
- 7) Руководиоци подразумевају руководиоце корисника јавних средстава, укључујући и руководиоце у њиховој надлежности, као и руководиоце служби које обављају накнадну контролу активности или функција у оквиру корисника јавних средстава;

- 8) Субјект ревизије је корисник јавних средстава, унутрашња организациона јединица, програм, активност или функција која је предмет интерне ревизије;
- 9) Ревизорско ангажовање (задатак) односи се на конкретан ревизорски посао, задатак, односно преглед, што укључује и уверавање, односно пружање саветодавне услуге. Ангажовање може да подразумева различите задатке, процедуре и активности;
- 10) Интерна ревизија обавља се у складу са законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима интерне ревизије;
- 11) Интерни ревизори су дужни да се у свом раду придржавају Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса интерне ревизије Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, приручника којим се прописује методологија рада интерне ревизије у јавном сектору;
- 12) Повеља интерне ревизије је интерни акт, који потписује руководилац корисника јавних средстава и руководилац за интерну ревизију, у којем се наводи статус интерне ревизије у оквиру корисника јавних средстава, дају овлашћења за приступ интерних ревизора евиденцији, запосленима и имовини неопходној за обављање задатака ревизије и дефинише обим - делокруг рада интерне ревизије;
- 13) Етички кодекс односи се на етички кодекс Института интерних ревизора. Овај документ укључује принципе који се односе на професију и праксу интерне ревизије и правила понашања која описују понашање које се очекује од интерних ревизора. Етички кодекс се примењује како на сваког интерног ревизора појединачно тако и на службе интерне ревизије;
- 14) Међународни стандарди интерне ревизије односе се на Међународне стандарде професионалне праксе интерне ревизије Института интерних ревизора.

II СВРХА

Сврха интерне ревизије Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида.

Интерна ревизија помаже Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Група за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих организационих делова Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, свих програма,

активности и процеса у надлежности министарства, укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса која су обезбедила друга тела и институције.

Групе за интерну ревизију ревидира рад индиректних корисника (списак дат у прилогу) Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, као надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије

Интерна ревизија Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања може да врши интерну ревизију више корисника јавних средстава из свог делокруга рада који обављају истоврсну делатност, на бази изабраног узорка корисника јавних средстава који обављају ту истоврсну делатност. Након овако спроведене интерне ревизије и на основу уочених недостатака који су релевантни за све друге кориснике који обављају исту врсту делатности, могу се дати препоруке свим осталим корисницима код којих није извршена ревизија, а који обављају ту врсту делатности (члан 5а. тачка 7. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору).

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе:

- 1) планирање ревизорског задатка;
- 2) вршење провера;
- 3) 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 министром. 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 министру о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурома и стандардима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;
- 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, процедурома и стандардима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздана и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Руководилац Групе за интерну ревизију укључен је у активности везане за

извештавање и комуникацију, тако што:

- са министром 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 министром;

- припрема и разматра годишњи извештај са министром о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;

- организује састанке са министром, 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 Групе за интерну ревизију, на основу посебне сагласности министра координира активности, и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

III ОВЛАШЋЕЊА

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

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 записи или се упуштати у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије. Руководилац Групе за интерну ревизију извештава директно министра, што значи да је интерна ревизија независна од делатности коју ревидира, те да на њен рад не могу негативно утицати неке од заинтересованих страна у субјекту ревизије, руководиоцу Групе за интерну ревизију и интерним ревизорима не може се доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије, руководилац Групе за интерну ревизију и интерни ревизори су независни у свом раду и не могу бити отпуштени или премештени на друго радно место због изношења чињеница и давања препорука у вези са интерном ревизијом, руководилац Групе за интерну ревизију и интерни ревизори не развијају и не уводе процедуре, не припремају податке и не укључују се у активности које ревидирају. Интерна ревизија, такође, није укључена у процес осмишљавања, развоја, управљања или увођења система који накнадно може бити предмет интерне ревизије, али то не спречава интерну ревизију да пружа савете и даје коментаре за ову проблематику, интерна ревизија се укључује у развој или спровођење политика, система и процедуре искључиво саветодавно.

Министар ради одржавања и обезбеђења да Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања има овлашћења испуњава следеће:

- 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 руководилац Групе за интерну ревизију и интерни ревизори имају 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 Групе за интерну ревизију;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- даје сагласност на Етички кодекс и одобрава Повељу интерне ревизије Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио руководилац Групе за интерну ревизију коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

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

- припрему и подношење на одобравање министру повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- припрему и подношење на сагласност министру Етичког кодекса интерне ревизије Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у сагласности са њиховим знањем и вештинама у Групи за интерну ревизију;
- 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 министру плана за стручно усавршавање овлашћених интерних ревизора Групе за интерну ревизију;
- припрему и подношење на одобрење министру захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање министру 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 Групе за интерну ревизију и интерних ревизора наишле на ограничења.

IV ОДГОВОРНОСТ

Руководилац Групе за интерну ревизију одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање министру;
- достави министру, ради добијања сагласности, Етички кодекс интерне ревизије Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;
- извештава министра 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 у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;
- 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 министра о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да Група за интерну ревизију колективно 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 Групе за интерну ревизију;
- обезбеди поштовање политика и процедура Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, 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 неусаглашеност политика и процедура Групе за интерну ревизију са другим политикама и процедурама, о томе се, са предлогом за решење, извештава министар;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Групе 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.

Руководилац Групе за интерну ревизију и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија.

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

V ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Даном ступања на снагу ове Повеље престаје да важи Повеља интерне ревизије Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Број: 401-00-1810/2022-08 од 07. новембра 2022. године.

Ова Повеља ступа на снагу даном потписивања, и биће објављена на званичној интернет страници министарства.

Број: 021-01-00024/2023-08-50

У Београду, дана 14. децембар 2023. године

Припремио/ла:

Руководилац Групе за интерну ревизију

Јасна Вучинић

Одобрава:

МИНИСТАР

Никола Селаковић

УСТАНОВЕ ЗА СМЕШТАЈ ОСОБА СА МЕНТАЛНИМ И ИНТЕЛЕКТУАЛНИМ ТЕШКОЋАМА

Геронтолошки центар "Јеленац" "
Дом за душевно оболела лица, 1 Октобар - Стари Лец, Пландинште
Дом за душевно оболела лица, Чуруг
Дом за лица ментално ометена у развоју Тутин
Дом за лица ометена у менталном развоју Отхон, Стара Моравица
Дом за ломр Срце у јабуци
Дом за смештај душевно оболелих лица "Свети Василије Острошки - Чудотворац
Дом за смештај одраслих лица Блаце-Трбуње
Дом за смештај одраслих лица Кулина
Завод за смештај одраслих лица "Мале Пчелице"
Установа за одрасле и старије "Гвозден Јованчићевић" Велики Поповац
Установа за децу и младе „Ветерник“
Установа за одрасле и старије "Љубовија"
Центар за социјални рад Параћин- Домско одељење у Извору

УСТАНОВЕ ЗА СМЕШТАЈ ОДРАСЛИХ ЛИЦА СА ИНВАЛИДИДТЕТОМ

Дом за одрасла инвалидна лица Земун
Дом за одрасла инвалидна лица Дољевац
Дом за лица са оштећеним видом – Збрињавање, Панчево

УСТАНОВЕ ЗА ДЕЦУ И МЛАДЕ СА СМЕТЬАМА У РАЗВОЈУ

Установа за децу и младе "Београд" - стационар за аутизам
Установа за децу и младе „Колевка“
Установа за децу и младе "Сремчица"
Установа за децу и младе "Шабац" при ЦСР Шабац
Установа за децу и младе "Др Никола Џуменковић" Стамница

ДОМОВИ ЗА ДЕЦУ И МЛАДЕ БЕЗ РОДИТЕЉСКОГ СТАРАЊА

Установа за децу и младе "Вера Благојевић" Бања Ковиљача
Установа за децу и младе "Вера Радивојевић"
Установа за децу и младе "Јефимија"
Установа за децу и младе "Мирослав Антић - Мика"
Установа за децу и младе "Споменак"
Установа за децу и младе "Станко Пауновић"
Установа за децу и младе "Христина Маркишић" при ЦСР Алексинац
Установа за децу и младе „Звечанска“
Установа за децу и младе Дечије село "Др Милорад Павловић" Сремска Каменица
Установа за децу и младе "Душко Радовић"

ЗАВОДИ ЗА ВАСПИТАЊЕ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ

Завод за васпитање деце и омладине Београд

Завод за васпитање деце и омладине Књажевац

Завод за васпитање деце и омладине Ниш

ЦЕНТРИ ЗА ПОРОДИЧНИ СМЕШТАЈ И УСВОЈЕЊЕ

ЦПСУ Ниш

ЦПСУ Нови Сад

ЦПСУ Крагујевац

ЦПСУ Београд

ЦПСУ Ђуприја

ЦПСУ Милошевац

ЦПСУ Суботица

ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТРИ

ГЦ Крагујевац

ГЦ Бачка Паланка

ГЦ Београд

ГЦ Бечеј

ГЦ Врбас

ГЦ Вршац

ГЦ Зрењанин

ГЦ Јагодина

ГЦ Лесковац

ГЦ Кањижа

ГЦ Кикинда

ГЦ Књажевац

ГЦ Крушевац

ГЦ Матарушка Бања

ГЦ Младеновац

ГЦ Ниш

ГЦ Нови Сад

ГЦ Обреновац

ГЦ Панчево

ГЦ Сомбор

ГЦ Срем, Рума

ГЦ Суботица

ГЦ Шабац

ГЦ Ваљево

ДОМОВИ ЗА СМЕШТАЈ ОДРАСЛИХ И СТАРИХ

Дом Апатин

Дом Мол

Дом Димитровград

Дом Кула

Дом Прокупље

Дом Смедерево

Дом Сурдулица

ДОМСКА ОДЕЉЕЊА ЗА СМЕШТАЈ ОДРАСЛИХ И СТАРИЈИХ ПРИ ЦЕНТРИМА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД

Домско одељење Блаце

Домско одељење Брус

Домско одељење Забучје

Домско одељење Крупањ

Домско одељење Кучево

Домско одељење Нови Кнежевац

Домско одељење Нови Пазар

Домско одељење Деспотовац

Домско одељење Пожега

ЦЕНТРИ ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД

Град Београд - Барајево

Град Београд - Вождовац

Град Београд - Врачар

Град Београд - Гроцка

Град Београд - Звездара

Град Београд - Земун

Град Београд - Лазаревац

Град Београд - Младеновац

Град Београд - Нови Београд

Град Београд - Обреновац

Град Београд - Палилула

Град Београд - Раковица

Град Београд - Савски Венац

Град Београд - Сопот

Град Београд - Стари град

Град Београд - Сурчин

Град Београд - Чукарица

Град Београд

Ада

Александровац

Алексинац

Алибунар
Апатин
Аранђеловац
Ариље
Бабушница
Бајина Башта
Баточина/Рача/Лапово
Бач
Бачка Паланка
Бачка Топола
Бачки Петровац
Бела Паланка
Бела Црква
Бечеј
Блаце
Богатић
Бојник
Больевац
Бор
Босилеград
Брус
Бујановац
Ваљево
Варварин/Ћићевац
Велика Плана
Велико Грађиште /Голубац
Владимирци
Владичин Хан
Власотинце/Црна Трава
Врање
Врбас
Врњачка Бања
Вршац
Вучитрн
Гаџин Хан
Горњи Милановац
Гуча/Лучани
Деспотовац
Димитровград
Дољевац
Жабаль/Тител
Жабари
Жагубица
Житиште

Житорађа
Зајечар
Зрењанин
Зубин Поток
Ивањица
Инђија
Ириг
Јагодина
Кањижа
Кикинда
Кладово
Кнић
Књажевац
Ковачица
Ковин
Косјерић
Косовска Каменица (Ранилуг)
Косовска Митровица/Звечан
Коцељева
Крагујевац
Краљево
Крупањ
Крушевац
Кула
Куршумлија
Кучево
Лебане
Лепосавић
Лесковац
Лозница
Љиг/Мионица/Лајковац
Љубовија
Мајданпек
Мали Зворник
Мали Иђош
Мало Црниће
Медвеђа
Мерошина
Неготин
Ниш
Нова Варош
Нова Црња
Нови Бечеј
Нови Кнегезевац

Нови Пазар
Нови Сад
Опово
Осечина
Оџаци
Панчево
Параћин
Петровац
Пећинци
Пирот
Пландинште
Приштина/Косово поље/Обилић/Липљан
Пожаревац
Пожега
Прешево
Прибој
Пријепоље
Прокупље
Ражањ
Рашка
Рековац
Рума
Свилајнац
Сврљиг
Сента
Сечањ
Сјеница
Смедерево
Смедеревска Паланка
Сокобања
Сомбор
Србица
Србобран
Сремска Митровица
Стара Пазова
Суботица
Сурдулица
Темерин
Трговиште
Трстеник
Тутин
Ћуприја
Уб
Ужице

Чајетина
Чачак
Чока
Шабац
Шид
Штрпце