

P O V E L J A
UNUTRAŠNJE REVIZIJE
NA UNIVERZITETU CRNE GORE

Podgorica, januar 2016. godine

POVELJA UNUTRAŠNJE REVIZIJE NA UNIVERZITETU CRNE GORE

Na osnovu člana 19. stav 1. tačka 2. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru ("Sl. list Crne Gore", br. 73/08, 20/11, 30/12, 34/14) rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju i Rektor Univerziteta Crne Gore potpisuju:

P O V E L J U UNUTRAŠNJE REVIZIJE

Uvod

Poveljom unutrašnje revizije je interni akt Univerziteta Crne Gore urađen u skladu sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Etičkim kodeksom Instituta unutrašnjih revizora i Međunarodnim standardima unutrašnje revizije, kojim se uređuju zadaci, ovlašćenja i odgovornost Službe za unutrašnju reviziju i rukovodstva Univerziteta Crne Gore – rektora.

Povelju unutrašnje revizije potpisuju rektor, kao organ rukovođenja Univerzitetom Crne Gore i rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju.

Cilj unutrašnje revizije

Cilj Službe za unutrašnju reviziju Univerziteta Crne Gore je da pruži rektoru objektivno i stručno mišljenje i savjete o adekvatnosti funkcionisanja sistema upravljanja i kontrole finansijskim sredstvima.

Unutrašnja revizija pomaže rektoru Univerziteta Crne Gore u ostvarivanju i izvršavanju poslovne politike na zakonit način. U postizanju postavljenih ciljeva unutrašnja revizija vrši identifikovanje i procjenu prirode i nivoa rizika u vezi sa svakom poslovnom aktivnošću Univerziteta Crne Gore i organizacionih jedinica Univerziteta, koje se ogledaju u:

- Ocjeni usaglašenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, uputstvima za rad, internim aktima i ugovorima;
- Procjenu ekonomičnosti, efikasnost i efektivnost poslovanja Univerziteta Crne Gore i njegovih organizacionih jedinica;
- Ocjenu tačnosti, pouzdanosti i potpunosti finansijskih i drugih poslovnih informacija;
- Ocjenu zaštite sredstava i informacija;

Obuhvat rada unutrašnje revizije

Obuhvat rada unutrašnje revizije nije ograničen i uključuje sve programe, aktivnosti i procese. Osnovni obuhvat u radu unutrašnje revizije se zasniva na reviziji sistema, reviziji usklađenosti, reviziji uspješnosti poslovanja (reviziji učinka), finansijskoj reviziji i reviziji informacionih sistema.

POVELJA UNUTRAŠNJE REVIZIJE NA UNIVERZITETU CRNE GORE

Obuhvat revizije uključuje reviziju korišćenja sredstava iz fondova EU i bilo kojih drugih fondova i resursa koje obezbjeđuju druga međunarodna tijela ili institucije.

Cilj unutrašnje revizije preko predmetnih revizija je poboljšanje procesa upravljanja, upravljanja rizikom i sistemom kontrola, pri čemu unutrašnji revizori nijesu odgovorni za sprovođenje datih preporuka.

Unutrašnja revizija može pružati konsultantske usluge, za posebne neplanirane zadatke po zahtjevu rektora.

Nezavisnost unutrašnje revizije

Obezbjedenje uslova za nezavisno sprovođenje revizorskih aktivnosti je osnova efikasnog funkcionisanja unutrašnje revizije. Unutrašnja revizija je organizaciono i funkcionalno nezavisna aktivnost što podrazumijeva organizacionu odvojenost od drugih organizacionih jedinica.

Nezavisnost unutrašnje revizije obezbjeđuje se:

- nezavisnim planiranjem, sprovođenjem i izvještavanjem o obavljenim unutrašnjim revizijama.
- rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju podnosi izvještaj direktno rukovodiocu subjekta kod koje je izvršena revizija;
- unutrašnja revizija ima pravo slobodnog i neogračenog pristupa svim aktivnostima, svim rukovodiocima i zaposlenim, evidencijama, imovini, elektronskim i drugim podacima;
- unutrašnji revizor planira svoj program rada na osnovu procjene rizika;
- rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju nema odgovornosti po osnovu rukovođenja za bilo koji proces ili aktivnost izvan unutrašnje revizije;
- od svih zaposlenih u unutrašnjoj reviziji se zahtijeva da prijave potencijalni konflikt interesa, vezano za izvršenje bilo koje revizije i imaju zabranu vršenja revizije bilo koje aktivnosti ili procesa na kojem su radili u posljednjih 12 mjeseci.

Da bi unutrašnji revizor došao do objektivnih zaključaka, neophodno je da ima slobodu u vršenju revizije željenih oblasti na najadekvatniji način, bez predrasuda ili uticaja od strane rukovodilaca.

Rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju i unutrašnji revizor mogu obavljati samo poslove unutrašnje revizije.

Odgovornost rukovodioca i revizora Službe za unutrašnju reviziju

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju odgovoran je za:

- Pripremu i podnošenje strateškog i godišnjeg plana unutrašnje revizije rektoru na odobrenje i usvajanje od strane Upravnog odbora Univerziteta Crne Gore. Strateški plan odražava ciljeve i obuhvat unutrašnje revizije, kao i cjelokupne aktivnosti unutrašnje revizije u cilju objektivnog izvještavanja i procjene rizika sa kojima se subjekat revizije suočava;
- Pripremu i podnošenje na odobravanje rektoru nacrtu Povelje unutrašnje revizije;
- Organizovanje, koordinaciju i raspodjelu zadataka unutrašnjim revizorima;

POVELJA UNUTRAŠNJE REVIZIJE NA UNIVERZITETU CRNE GORE

- Praćenje sprovođenja godišnjeg plana unutrašnje revizije i primjenu metodologije unutrašnje revizije na osnovu Međunarodnih standarda unutrašnje revizije
- Profesionalno i kompetentno vršenje unutrašnje revizije u skladu sa Međunarodnim standardima unutrašnje revizije i zakonskim i podzakonskim propisima Crne Gore;
- Pripremu i podnošenje na odobravanje rektoru plana za kontinuiranu profesionalnu obuku i stručno usavršavanje revizora;
- Izrada godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije i dostavljanje rektoru;
- Dostavljanje rektoru izvještaja o rezultatima svake pojedinačne revizije sa svim važnim nalazima i preporukama u cilju unapređenja poslovanja;
- Praćenje sprovođenja datih preporuka unutrašnje revizije;
- Obezbijedi da se metodologije i druge smjernice i zahtjevi koje postavlja Direktor za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija, odgovarajuće i korektno sprovode;
- Revizor u skladu sa međunarodnim standardima unutrašnje revizije obavlja posao revizije profesionalno i kompetentno u cilju utvrđivanja pravilnosti (zakonitosti) efektivnosti i efikasnosti poslovanja Univerziteta Crne Gore i njegovih organizacionih jedinica;
- Revizor sastavlja nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji u kojem daje objektivno i stručno mišljenje o utvrđenom stanju sa prijedlogom preporuka i sugestija u cilju unapređenja poslovanja kod subjekta kod kojeg je vršena revizija;
- U slučaju identifikacije indikatora prevare obaveza revizora je da prekine postupak revizije i bez odlaganja obavijesti rukovodioca Službe za unutrašnju reviziju, koji je dužan da, bez odlaganja, u pismenoj formi obavijesti rektora.
- Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju i revizori dužni su da čuvaju dokumentaciju, tajnost podataka i informacije do kojih se došlo u vršenju revizije;

Odgovornost rektora Univerziteta Crne Gore

Rektor će:

- uspostaviti Službu za unutrašnju reviziju;
- obezbijediti potpisivanje strateškog i godišnjeg plana unutrašnje revizije;
- obezbijediti potpisivanje povelje unutrašnje revizije;
- obezbijediti primjenu i sprovođenje prihvaćenih preporuka unutrašnje revizije;
- obezbjeđuje dostavljanje kvartalnih i godišnjih izvještaja o radu unutrašnje revizije Direktoratu za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija u skladu sa propisanim rokovima.

Izvještavanje i komunikacija

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju treba biti uključen u sljedeće ključne aktivnosti izvještavanja i komunikacija:

- diskutovanje i postizanje dogovora oko strateškog plana rada (i njegovo godišnje ažuriranje) i godišnjeg plana rada sa rektorom;

POVELJA UNUTRAŠNJE REVIZIJE NA UNIVERZITETU CRNE GORE

- diskutovanje sa rukovodstvima organizacionih jedinica Univerziteta Crne Gore o sprovođenju godišnjeg plana unutrašnje revizije i o godišnjem izvještaju o radu i izvršavanje preporuka u cilju efikasnosti i poboljšanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- povremeno prisustvovanje sastancima sa rektorom i, po potrebi, rektorskim Kolegijumom radi diskutovanja značajnih pitanja koja proizilaze iz pojedinačnih revizija, posebno ukoliko se radi o sumnji na prevaru i poteškoćama u prisustvu neophodnih podataka.

Saradnja sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju pri Ministarstvu finansija Crne Gore i Državnom revizorskom institucijom Crne Gore

Služba za unutrašnju reviziju obavezna je:

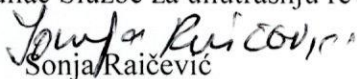
- da održava redovan kontakt i saraduje sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju pri Ministarstvu finansija Crne Gore radi razmjene iskustva i razmjene informacija, a u cilju poboljšanja kvaliteta obavljanja unutrašnje revizije na Univerzitetu. Posebno saradnja mora biti izražena sa Centralnom jedinicom za harmonizaciju Ministarstva finansija kako bi dobili sve smjernice i preporuke, kao i metodološka uputstva neophodna za organizaciju i rad Službe za unutrašnju reviziju.
- Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju saraduje sa Državnom revizorskom institucijom i Revizorskim tijelom i omogućava pristup svim izvještajima unutrašnje revizije i radnim dokumentima Službe za unutrašnju reviziju;

Završne odredbe

Danom stupanja na snagu ove Povelje, prestaje da važi Povelja Službe za unutrašnju reviziju Univerziteta Crne Gore br. 06-2114/1-2011 od 16.01.2012. godine.

Ova Povelja stupa na snagu danom objavljivanja na sajtu Univerziteta Crne Gore.

Rukovodilac Službe za unutrašnju reviziju


Sonja Raičević



REKTOR


Prof. Radmila Vojvodić

Broj: 01-182
Podgorica, 26.01.2016.