

ПРОГРАМ EU EXCHANGE 6

Опис посла

ПАРТИЈА 6- Пружање услуге стручне подршке ЛС за унапређење функције интерне ревизије у граду Сомбору – 1 експерт

ОПИС ПОСЛА

Подршка у оквиру Програма EU Exchange 6 – „Повећање кредибилитета планирања, програмског буџетирања и контроле извршења јавних расхода на локалном нивоу у Србији” (у даљем тексту: Програм) **за унапређење** функције интерне ревизије (у даљем тексту: ИР) у граду Сомбору одвија се кроз стручну подршку експерта ангажованог у оквиру Програма, у координацији са програмским тимом Сталне конференције градова и општина (СКГО) и надлежним лицима у корисничкој ЛС.

Пружање стручне подршке у оквиру Програма реализује се на основу обављеног избора корисничке ЛС по конкурсном принципу¹, и спроводи се на начин прилагођен околностима корисничке ЛС (исказаним потребама, очекивањима, организационом и документационом оквиру у односу на ИР).

Подршка ЛС је предвиђена у складу са принципима и стандардима ИР разрађеним кроз домаћи регулаторни оквир, и на основу приступа, методолошких упутстава и смерница, приручника и модела које објављује Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (ЦЈХ), те праћењем добрих пракси и формираних база знања². Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање ИР, као и послови ИР у јавном сектору, ближе су уређени посебним Правилником (Правилник о ИР)³.

Закон о буџетском систему прописује да сви КЈС треба да успоставе функцију ИР, прописује њену организациону и функционалну независност, непосредну одговорност руководиоцу КЈС (тј., у случају ЛС - градоначелнику/председнику општине) и обавезу годишњег извештавања о функционисању система ИР. Интерна ревизија је функција/активност која пружа независно, објективно уверавање и саветодавна активност, са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације и помаже организацији да оствари своје циљеве, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, контроле и управљање организацијом. Законом је предвиђена одговорност руководиоца КЈС да обезбеди услове за адекватно функционисање ИР, као и непосредна одговорност ИР руководиоцу и њена функционална независност. Интерну ревизију обављају интерни ревизори који примењују међународне стандарде ИР, етички кодекс ИР и принципе објективности, компетентности и интегритета и обавезни су да чувају тајност службених и пословних података, пружају саветодавне услуге, смернице и обуке.

¹ Информације о окончаном конкурс и избору ЛС: <http://www.skgo.org/vesti/detaljno/3164/izabrane-lokalne-samouprave-na-konkursima-za-dodelu-strucne-podrske-za-finansijsko-upravljanje-i-kontrolu-i-za-internu-reviziju>

² Посебно база знања намењена наочито ЛС, успостављена у оквиру пројекта РЕЛОФ и РЕЛОФ2 „Реформа локалних финансија у Србији” који су спроведени уз финансијску подршку Владе Швајцарске (СЕКО) у сарадњи са ЦЈХ: <https://www.lokalnefinansije.co.rs/baza-znanja.php>

³ Правилник 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): <https://www.paragraf.rs/propisi/pravilnik-organizovanje-izvestavanje-revizije-javnom-sektoru.html>



ПРОГРАМ EU EXCHANGE 6

I Задаци експерта:

Задаци експерта ангажованог за услуге спровођења стручне подршке **у унапређењу** функције ИР у граду Сомбору сходно регулаторном оквиру, инструктивним материјалима и доступним моделима, су да:

- Иницијално сагледа фактичко стање на терену, у интеракцији са надлежним руководиоцима и запосленима у ЛС одређеним за обављање послова ИР, и дефинише заједничке активности по редоследу приоритета за пружање подршке у унапређењу ИР;
- Пружи подршку у изради кључних докумената за функционисање ИР, односно за ажурирање у складу са потребама за унапређењима докумената који већ постоје у граду Сомбору; пружи инструктажу за њихову примену кроз интерпретацију садржине докумената како би се учврстило разумевање од стране лица на која се односе и која треба да их примењују.
Обухват докумената и задатака у оквиру подршке чине посебно:
 - по потреби, ажурирање Етичког кодекса;
 - по потреби, ажурирање Повеље ИР;
 - Планови сходно којима се обавља ИР
 - *по потреби, ажурирање стратешког плана за трогодишњи период;*
 - *по потреби ревидирање/израда годишњег плана ИР;*
 - *израда једног плана појединачне ревизије;*
- Обави симулацију/саветодавну подршку при спровођењу једне интерне ревизије предвиђене годишњим планом;
- Пружи подршку за израду једног ревизорског извештаја о спроведеној појединачној ревизији;
- Пружи подршку руководиоцу ИР за израду програма за оцену квалитета рада јединице за ИР (сходно моделу препорученом од стране ЦЈХ);
- Пружи подршку за припрему годишњег извештаја о раду ИР (за 2023. годину) у складу са обрасцем/упитником који објављује ЦЈХ и за представљање нацрта извештаја градоначелнику и обављање непосредног саветовања о значају и интерпретацији извештаја пре подношења финалне верзије ЦЈХ;
- Ради разумевања сврсисходности ИР, процеса ИР из визуре субјекта ревизије, поступања по препорукама из извештаја ИР, предузимања активности за извршење препорука – припреми и спроведе радионицу са ширим колективом, различитим организационим јединицама ЛС које могу бити субјекти ревизије (уз обавезно учешће руководиоца);
- Пружи подршку интерним ревизорима за проширивање знања о техникама комуникације и практичан рад на усвајању ових вештина;
- По потреби, извештава СКГО у циљу континуиране координације процеса и стручне подршке у унапређењу функције ИР, која се одвија посредством СКГО у непосредном раду са корисничком ЛС.

ПРОГРАМ EU EXCHANGE 6

II **Комуникација:** комуникација између програмског тима СКГО и експерта ће се одвијати путем електронске поште, а изузетно и на други начин по захтеву програмског тима.

III **Рокови:** рок у коме је експерт дужан да изврши све задатке предвиђене Уговором је до краја трајања Програма, тј. до 31. августа 2024. године.

IV **Хонорар и начин плаћања:** експерт је дужан да води евиденцију утрошених експертских дана. Плаћање ће се вршити периодично, на 3 месеца, у року не дужем од 30 дана од достављања прегледа утрошених експертских дана и извештаја од стране експерта за обављен део посла.

Максимална вредност хонорара је 23.474 РСД по експертском дану без ПДВ-а.

Напомена : Вредност хонорара по експертском дану за физичка лица укључује обрачунате порезе и доприносе.

За реализацију ове активности предвиђено је максимално до 41 експертских дана.

V **Период ангажовања:** период ангажовања експерта је од октобра 2023. године до августа 2024. године.

VI **Квалификације експерта:**

- Висока стручна спрема /високо образовање
- Најмање 10 година радног искуства по стицању факултетског образовања
- Одлично познавање домаћег институционалног, законодавног и методолошког оквира за организовање и функционисање интерне ревизије у јавном сектору
- Непосредно искуство у руковођењу, координацији и извршавању послова интерне финансијске контроле у јавном сектору (пожељно најмање 5 година искуства)
- Поседовање сертификата овлашћеног ревизора – пожељно положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору и најмање 5 година радног искуства на пословима интерне ревизије са стеченим сертификатом
- Искуство у раду са/подршци локалним самоуправама, добро познавање функционисања система локалне самоуправе, као и улога и надлежности у оквиру ЛС
- Пожељно непосредно искуство у раду са/подршци локалним самоуправама у области интерне ревизије
- Добре комуникационе и организационе способности
- Информатичка писменост