

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 интерне ревизије у јавном сектору (" Службени гласник РС", број: 99/2011 и 106/2013), на предлог руководиоца интерне ревизије Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР", директор Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије одређује се сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Јавном предузећу "Југоимпорт-СДПР".

Сврха

Сврха интерне ревизије Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредност и унапреде пословање Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР".

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Јавном предузећу "Југоимпорт-СДПР" да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефикасности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Интерна ревизија Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" обавља интерну ревизију свих организационих делова Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР", свих програма, активности и процеса у надлежности Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР", свих зависних привредних друштава, привредних друштава у којима има већински удео, као и свих ресурса које су обезбедила друга тела и институције укључујући и средства Европске уније.

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 утврђују са директором Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР".

Појединачни 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 Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања организацијом. Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

Руководилац интерне ревизије Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са директором Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" 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 предузећа;
- припрема и разматра годишњи извештај са директором предузећа о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са руководством 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;
- предочава обавезу и важност стручне едукације интерних ревизора, сходно Правилнику о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору ("Сл.гласник РС" бр.15 од 08.03.2019.год).

Руководилац интерне ревизије Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР", на основу посебне сагласности директора предузећа координира активности, и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

Овлашћења

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР". 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 записе или се упуштати у било коју другу активност која може да умањи њихово просуђивање, изузев за послове интерне ревизије.

Директор Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" ради одржавања и обезбеђења да интерна ревизија Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" има овлашћења да испуњава своје дужности:

- 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 интерне ревизије 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 интерне ревизије;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио руководилац интерне ревизије коришћењем упитника објављеном на интернет презентацији Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Руководилац интерне ревизије Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање директору Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" Повеље интерне ревизије, Стратешког и Годишњег плана интерне ревизије;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у складу са њиховим знањем и вештинама у интерној ревизији;
- 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 директору Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" Плана за обавезну професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;

- припрему и подношење на одобрење директору Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање директору Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" годишњег извештаја о раду интерне ревизије, извештаја о резултатима сваког појединачног ревизорског ангажмана, периодичних извештаја о напретку у спровођењу Годишњег плана рада интерне ревизије и извештаја о адекватности ресурса за обављање интерне ревизије;
- достављање извештаја о свим случајевима у којима су активности руководиоца интерне ревизије и интерних ревизора наишли на ограничење.

Одговорност

Руководилац интерне ревизије Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање директору Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР";
- извештава директора Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" 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 код Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР";
- 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 директора Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР" о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да интерна ревизија 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 интерне ревизије;
- обезбеди поштовање политика и процедура Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР", 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 Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР", о томе се, са предлогом за решење, извештава директор Јавног предузећа "Југоимпорт-СДПР";
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије, 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 интерне ревизије и интерни ревизори су у обавези да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Руководилац интерне ревизије успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Дана 30.09.2020. године



Југослав Петковић
директор

Крстовић Мирјана
руководилац интерне ревизије
Мирјана Крстовић