



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ИНФОРМИСАЊА И
ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈА
Група за интерну ревизију

ПОВЕЉА
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ МИНИСТАРСТВА ИНФОРМИСАЊА И
ТЕЛЕКОМУНИКАЦИЈА

Број: 000497454 2023 13460 002 000 429 001
27. децембар 2023. године

БЕОГРАД

На основу 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”, бр. 99/11, 106/13 и 84/23) на предлог руководиоца Групе за интерну ревизију, министар одобрава

ПОВЕЉУ

Интерне ревизије Министарства информисања и телекомуникација

Повељом интерне ревизије одређује се сврха, статус, делокруг рада, овлашћења и одговорности интерне ревизије Министарства информисања и телекомуникација (у даљем тексту: Министарство) као корисника јавних средстава.

Сврха интерне ревизије

Сврха интерне ревизије Министарства 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 Министарства и субјеката ревизије који су у делокругу рада интерне ревизије Министарства, путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и пружање савета.

Интерна ревизија помаже Министарству и субјектима ревизије који су у делокругу рада интерне ревизије Министарства да остваре своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефикасности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Делокруг интерне ревизије

Група за интерну ревизију Министарства обавља интерну ревизију свих организационих делова, свих програма, активности и процеса у надлежности Министарства укључујући средства Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Процес интерне ревизије

Интерна ревизија Министарства се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Појединачни ревизорски ангажман **обухвата** пружање услуга уверавања или пружање саветодавних услуга.

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 министром.

Обухват интерне ревизије

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене о адекватности и ефикасности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Министарством и субјектима ревизије који су у делокругу рада интерне ревизије Министарства.

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 Министарства и субјектата ревизије који су у делокругу рада интерне ревизије Министарства;

-да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране Министарства у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Министарства и субјектата ревизије који су у делокругу рада интерне ревизије Министарства;

-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 Министарства и субјектата ревизије који су у делокругу рада интерне ревизије Министарства;

-да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;

-да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Руководиоц 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 извештај о активностима интерне ревизије и разматра их са министром;

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

-организује састанке са министром и члановима вишег руководства, на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом и друго;

-на позив, присуствује 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.

Овлашћења интерне ревизије

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Министарства.

Функционална независност 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. У складу са наведеним, 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.

Министар обезбеђује да Група за интерну ревизију има овлашћења да испуњава своје дужности на следећи начин:

- одобрава повељу интерне ревизије;
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни за обављање активности интерне ревизије;
- обезбеђује да руководиоца 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;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио руководиоца 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;

- 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 професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;

- 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.

Одговорност интерне ревизије

Руководилац Групе за интерну ревизију одговоран је да:

- достави планове интерне ревизије, засноване на процени ризика, на разматрање и одобравање министру;

- 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;

- 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 у Групи за интерну ревизију;

-обезбеди поштовање политика и процедура Министарства, 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 Група за интерну ревизију са другим политикама и процедурама Министарства, 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.

Сарадња са другим органима

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.

Број:

У Београду, 27. децембар 2023. године

Предлаже:

Руководилац групе за интерну ревизију



Гордана Нишавић

МИНИСТАР

др Михаило Јовановић