

АКЦИЈАРСКО ДРУШТВО „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ“  
ЛСЛ - 1046/11-24  
Број 14  
11-01-2024  
год.  
БЕОГРАД, Балканска 13



ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ

# ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

децембар 2023. године

На основу члана 29. и 30. Статута ЕПС АД а 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), на предлог директора Сектора за интерну ревизију и контролу, генерални директор ЕПС АД одобрава

## ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије (Сектора за интерну ревизију и контролу) у ЕПС АД Београд (у даљем тексту: ЕПС АД).

### Сврха

Сврха интерне ревизије ЕПС АД је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање ЕПС АД. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности ЕПС АД путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида у објективне и независне информације. Интерна ревизија помаже ЕПС АД да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија ЕПС АД се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Делокруг Сектора за интерну ревизију и контролу (у даљем тексту: Сектор) није ограничен и обухвата све програме, активности и процедуре у ЕПС АД, привредним друштвима чији је оснивач ЕПС АД и привредним друштвима где је ЕПС АД већински власник, укључујући представа Европске уније као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

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 генералним директором ЕПС АД.

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 генералном директору ЕПС АД о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања у ЕПС АД.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева ЕПС АД;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране ЕПС АД у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурима и стандардима ЕПС АД;
- 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, процедурима и стандардима ЕПС АД;
- да ли су информације и подаци потпуни, поузданi и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Директор Сектора за интерну ревизију и контролу укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са генералним директором ЕПС АД 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 генералним директором ЕПС АД;
- припрема и разматра годишњи извештај са генералним директором ЕПС АД о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са генералним директором ЕПС АД, 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.

Директор Сектора за интерну ревизију и контролу, на основу посебне сагласности генералног директора ЕПС АД 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 ЕПС АД. Функционална независност интерне ревизије обезбеђена је 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.

Генерални директор ЕПС АД ради одржавања и обезбеђења да Сектор за интерну ревизију и контролу има овлашћења да испуњава своје дужности:

- одобрава повељу интерне ревизије;
- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;
- обезбеђује непходне ресурсе за интерну ревизију да би испунила своје дужности;
- обезбеђује да директор Сектора за интерну ревизију и контролу и интерни ревизори имају право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини и свим информацијама;
- прима извештаје о резултатима рада интерне ревизије и разматра их са Директором Сектора за интерну ревизију и контролу;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио директор Сектора за интерну ревизију и контролу коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Директор Сектора за интерну ревизију и контролу ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање генералном директору ЕПС АД повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у сагласности са њиховим знањем и вештинама;
- 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 генералном директору ЕПС АД плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење генералном директору ЕПС АД захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање генералном директору ЕПС АД 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 директора Сектора за интерну ревизију и контролу и интерних ревизора наишле на ограничења.

## **Одговорност**

Директор Сектора за интерну ревизију и контролу одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање генералном директору ЕПС АД;
- извештава генералног директора ЕПС АД 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 ЕПС АД;
- 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 генералног директора ЕПС АД о било којој радњи (препоруци) која није ефективно спроведена;
- обезбеди да Сектор за интерну ревизију и контролу 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 Сектора за интерну ревизију и контролу;
- обезбеди поштовање политика и процедура ЕПС АД, 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 несагланост политика и процедура Сектора за интерну ревизију и контролу са другим политикама и процедурама ЕПС АД, о томе се, са предлогом за решење, извештава генерални директор ЕПС АД;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Сектора за интерну ревизију и контролу, 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 ангажмана 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.

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

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

Београд, 19.12.2023. године

Директор Сектора за  
интерну ревизију и контролу  
мр Дејан Пешић, дипл. ел. инж.

Генерални директор ЕПС АД



Душан Живковић, дипл. ел. инж.