



AAAE7810318729381



ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ

ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЕПС АД

Новембар 2024. године

На основу члана 25. Статута Акционарског друштва „Електропривреда Србије“, Београд („Службени гласник РС“ број 27/2023), а на предлог директора Сектора за интерну ревизију и контролу, уз одобрење Комисије за ревизију (закључак број 12.01. 1013913/2-2024 од 23.09.2024. године), Извршни одбор Акционарског друштва „Електропривреда Србије“ Београд у поступку одлучивања ван седнице донео је

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ ЕПС АД

Сврха

Сврха функције интерне ревизије (организациони део ЕПС АД који обавља послове интерне ревизије) је да ојача способност ЕПС АД да створи, заштити и одржи своје вредности тако што ће Надзорном Одбору (у даљем тексту: НО), а уз учешће Комисије за ревизију, као и менаџменту ЕПС АД пружити независна, заснована на ризику и објективна уверавања, савете, увиде и предвиђања.

Интерна ревизија побољшава организацију ЕПС АД, у погледу:

- Успешног постизања својих циљева.
- Процеса управљања, управљања ризиком и контроле.
- Доношења одлука и надзору над спровођењем тих одлука.
- Репутације и кредибилитета код својих заинтересованих страна.
- Способности служења јавном интересу.

Интерна ревизија ЕПС АД је најефикаснија када:

- Послове интерне ревизије обављају компетентни професионалци у складу са Глобалним стандардима интерне ревизије (GIAS – Global Internal Audit Standards, IIA - The Institute of Internal Auditors), постављени у јавном интересу.
- Функција интерне ревизије независно позиционирана са директном одговорношћу НО ЕПС АД.
- Интерни ревизори су ослобођени непотребног утицаја и посвећени су давању објективних процена.

Посвећеност поштовању глобалних стандарда интерне ревизије

Функција интерне ревизије ЕПС АД ће се придржавати обавезних елемената Оквира међународне професионалне праксе Института интерних ревизора, а то су Глобални стандарди интерне ревизије (GIAS – Global Internal Audit Standards, ИИА - The Institute of Internal Auditors) и актуелним захтевима професионалне, законске и друге регулативе. Директор функције интерне ревизије периодично (најмање једном годишње) извештава НО и менаџмент ЕПС АД о чињеницама везаним за усклађеност функције интерне ревизије са стандардима, а што ће бити процењено кроз програм обезбеђења квалитета и побољшања.

Мандат

Ауторитет

НО ЕПС АД даје функцији интерне ревизије ЕПС АД мандат да НО и менаџменту ЕПС АД објективна уверавања, савете, увиде и предвиђања.

Овлашћење функције интерне ревизије је створено њеним директним односом са НО ЕПС АД. Таква овлашћења омогућавају неограничен приступ НО ЕПС АД.

НО овлашћује функцију интерне ревизије ЕПС АД да:

- Има потпун и неограничен приступ свим функцијама, подацима, евиденцијама, информацијама, физичкој имовини и особљу које се односи на обављање дужности функције интерне ревизије у ЕПС АД. Интерни ревизори су одговорни за поверљивост и чување записа и информација.
- Алоцира ресурсе, постави временске оквире, одабере субјекте и обим интерне ревизије, примени адекватне технике и начине комуникације да би остварила циљеве функције интерне ревизије ЕПС АД.
- Добије асистенцију од потребног особља и других специјализованих служби унутар или изван ЕПС АД да би се извршиле интерне ревизије.

Независност, организациони положај и односи извештавања

Директор функције интерне ревизије је позициониран на нивоу који омогућава обављање услуга и одговорности интерне ревизије без уплитања менаџмента, чиме се успоставља независност функције интерне ревизије. Директор функције интерне ревизије функционално извештава НО и административно менаџмент ЕПС АД. Ово позиционирање обезбеђује организациони ауторитет и статус да се сва питања интерне ревизије доведу директно до менаџмента ЕПС АД и евентуално прошире ка НО ЕПС АД, када је то потребно, без спољног утицаја и подржава способност интерних ревизора да одрже своју објективност.

Директор функције интерне ревизије ће потврдити НО ЕПС АД, најмање једном годишње, организациону независност функције интерне ревизије ЕПС АД. Уколико то није случај, директор функције интерне ревизије ЕПС АД ће документовати карактеристике управљачке структуре које ограничавају независност функције интерне ревизије, као и све заштитне мере које се предузимају за очување принципа независности. Директор функције интерне ревизије ће открити НО ЕПС АД било које сметње са којима се интерни ревизори сусрећу у вези са обимом, учинком или комуникацијом у раду и резултатима интерних ревизија. Објављивање ових информација ће укључивати саопштавање импликација таквог мешања на ефективност и способност функције интерне ревизије ЕПС АД да испуни свој мандат.

Измене мандата и повеље интерне ревизије ЕПС АД

Околности могу оправдати накнадну комуникацију између директора функције интерне ревизије, НО и менаџмента ЕПС АД о мандату интерне ревизије и/или другим аспектима повеље интерне ревизије ЕПС АД. Такве околности могу укључивати, али нису ограничене на:

- Значајне промене у Глобалним стандардима интерне ревизије.
- Значајне аквизиције и/или реорганизација унутар ЕПС АД.
- Значајне промене у односу директора функције интерне ревизије, НО и/или менаџмента ЕПС АД.
- Значајне промене стратегија, циљева, профила ризика или окружења у којем ЕПС АД послује.
- Нова регулатива која утиче на природу и/или обим услуга интерне ревизије.

Надзор од стране НО ЕПС АД

- Да би успоставио, одржао и осигурао да функција интерне ревизије ЕПС АД има довољно овлашћења да испуни своје циљеве, НО ЕПС АД ће:
- Успоставити комуникацију преко своје Комисије за ревизију ЕПС АД са директором функције интерне ревизије и менаџментом ЕПС АД о одговарајућим овлашћењима, улози, одговорностима, делокругу и услугама (уверавање и/или саветовање) функције интерне ревизије.
- Осигурати да директор функције интерне ревизије има неограничен приступ и комуницира директно са НО (и/или преко Комисије за ревизију), укључујући приватне састанке без присуства менаџмента ЕПС АД.
- Комуницирати са директором функције интерне ревизије и вишим менаџментом и о другим темама које треба да буду укључене у повељу интерне ревизије ЕПС АД.
- Одобрити Приручник интерне ревизије ЕПС АД, који укључује мандат интерне ревизије и обим и врсте услуга интерне ревизије.
- Одобрити план функције интерне ревизије заснован на ризику.
- Одобрити администрацију људских ресурса, буџет и трошкове функције интерне ревизије.
- Сарађивати са менаџментом ЕПС АД како би утврдили квалификације и компетенције које се очекују од директора функције интерне ревизије, као што је описано у Глобалним стандардима интерне ревизије.
- Одобрити именовање и разрешење директора функције интерне ревизије.
- Анализирати извештаје директора функције интерне ревизије ЕПС АД о функционисању интерне ревизије укључујући и њен учинак у односу на план.
- Анализирати одговоре на одговарајуће упите менаџменту и/или директору функције интерне ревизије ЕПС АД у случају постојања ограничења обима или ресурса функције интерне ревизије.

Одговорности и овлашћења директора функције интерне ревизије ЕПС АД

Етика и професионализам

Директор функције интерне ревизије ЕПС АД ће осигурати да сви интерни ревизори у ЕПС АД:

- Потпишу, усвоје и промовишу Етички кодекс интерне ревизије усклађен са Глобалним стандардима интерне ревизије, укључујући принципе етике и професионализма, а то су: интегритет, објективност, компетентност, дужна професионална пажња и поверљивост.
- Разумеју, поштују, испуњавају и доприносе легитимним и етичким очекивањима ЕПС АД и буду у стању да препознају понашање које је супротно тим очекивањима.
- Подстичу и промовишу културу засновану на етици у ЕПС АД.
- Пријаве понашање које није у складу са етичким очекивањима ЕПС АД, као што је описано у Приручнику за интерну ревизију ЕПС АД.

Објективност

Директор функције интерне ревизије ЕПС АД ће осигурати да функција интерне ревизије остане слободна од свих утицаја који угрожавају способност интерних ревизора да обављају своје одговорности на непристрасан начин, укључујући питања одабира ангажмана, обима, процедура, учесталости, времена и комуникације током интерне ревизије. Ако директор функције интерне ревизије утврди да објективност може бити нарушена у стварности и/или у најави, детаљи о умањењу објективности ће бити обелодањени свим заинтересованим странама.

Интерни ревизори ће задржати непристрасан став који им омогућава да објективно обављају интерне ревизије тако да верују у свој резултат, не угрожавају квалитет и не подређују своје просуђивање о питањима интерне ревизије другима, било у стварности и/или у најави.

Интерни ревизори неће имати директну оперативну одговорност или овлашћења над било којом од активности које ревидирају. Сходно томе, интерни ревизори неће спроводити интерне ревизије, развијати процедуре, инсталирати системе или се бавити другим активностима које могу да угрозе њихово расуђивање, укључујући:

- Процена специфичних операција за које су били одговорни у претходној години.
- Обављање оперативних дужности за ЕПС АД.
- Покретање или одобравање трансакција ван функције интерне ревизије.
- Управљање активностима било ког запосленог у ЕПС АД који није запослен

у функцији интерне ревизије, осим у мери у којој су они на одговарајући начин распоређени у тимове за интерну ревизију и/или за помоћ интерним ревизорима.

Интерни ревизори ће:

- Открити нарушавања независности или објективности, у стварности и/или у најави, свим заинтересованим странама, као што је директор функције интерне ревизије, НО, менаџмент ЕПС АД, субјект ревизије или други.
- Показати професионалну објективност у прикупљању, евалуацији и саопштавању информација.
- Направити уравнотежену процену свих доступних и релевантних чињеница и околности.
- Предузети неопходне мере предострожности да би избегли сукоб интереса, пристрасност и непримерен утицај.

Менаџмент функцијом интерне ревизије ЕПС АД

Директор функције интерне ревизије ЕПС АД има одговорност да:

- Најмање једном годишње изради план интерне ревизије заснован на ризику који узима у обзир ставове НО и менаџмента ЕПС АД. Овај план интерних ревизије одобрава НО (на предлог Комисије за ревизију) ЕПС АД.
- Обавести НО и менаџмент ЕПС АД о утицају ограничења ресурса на извршење плана интерних ревизија.
- Прегледа и прилагоди план интерне ревизије, по потреби, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама ЕПС АД.
- Комуницира са НО и менаџментом ЕПС АД ако постоје значајне привремене промене у плану интерне ревизије.
- Осигура да се интерне ревизије обављају, документују и саопштавају у складу са Глобалним стандардима интерне ревизије.
- Прати налазе и извршење спровођења препорука интерних ревизија и подноси извештај о томе НО (уз учешће Комисије за ревизију) и менаџменту ЕПС АД најмање једном годишње и/или према потреби.
- Осигура да функција интерне ревизије ЕПС АД колективно поседује или стекне знање, вештине и друге компетенције и квалификације потребне да испуни захтеве Глобалних стандарда интерне ревизије и испуни мандат интерне ревизије.
- Идентификује и размотри трендове и нова питања која би могла да утичу на ЕПС АД и по потреби обавести НО и менаџмент ЕПС АД.
- Размотри нове трендове и успешне праксе у теорији и пракси интерне ревизије.

- Успоставити и осигурати поштовање методологија дизајнираних у Приручнику за интерну ревизију ЕПС АД тако да усмеравају рад функције интерне ревизије.
- Координира активности и сарадњу са другим интерним и екстерним пружалаца услуга ревизије, укључујући али се не ограничавајући само на Централну јединицу за хармонизацију Министарства финансија РС, ДРИ (Државну ревизорску Институцију) и друге. Ако директор функције интерне ревизије не може да постигне одговарајући ниво координације, проблем се мора саопштити менаџменту, а ако је потребно и НО (Комисији за ревизију) ЕПС АД.

Комуникација са НО и менаџментом ЕПС АД

Директор функције интерне ревизије ће периодично (најмање једном годишње) извештавати НО и менаџмент ЕПС АД у вези са:

- Мандатом функције интерне ревизије ЕПС АД.
- Планом интерне ревизије и извршењем у односу на план интерне ревизије ЕПС АД.
- Доступним ресурсима функције интерне ревизије и значајним изменама плана интерне ревизије и буџета.
- Потенцијалним нарушавањем независности, укључујући релевантна обелодањивања по потреби.
- Резултатима програма осигурања квалитета и побољшања, који укључују усклађеност функције интерне ревизије са Глобалним стандардима интерне ревизије (GIAS – Global Internal Audit Standards, ИИА - The Institute of Internal Auditors) и акционим плановима за умањење недостатака функције интерне ревизије ЕПС АД и могућностима за побољшање.
- Значајним изложеношћима ризицима и проблемима контроле, укључујући ризике од преваре, питања управљања и друге области.
- Резултатима интерних ревизија и саветодавних услуга.
- Захтевима за ресурсе.
- Одговорима менаџмента на ризик који функција интерне ревизије утврди, а могу бити неприхватљиви или прихватање ризика који је изван склоности ризику ЕПС АД.

Осигурање квалитета и програм побољшања рада функције интерне ревизије ЕПС АД

Директор функције интерне ревизије ЕПС АД ће развити, имплементирати и одржавати програм осигурања и побољшања квалитета који покрива све аспекте функције интерне ревизије. Програм ће укључити екстерне и интерне процене усклађености функције унутрашње ревизије ЕПС АД са Глобалним стандардима

интерне ревизије (GIAS – Global Internal Audit Standards, ИИА - The Institute of Internal Auditors), као и мерење учинка ради процене напретка функције интерне ревизије ка постизању њених циљева и промовисања сталног побољшања. Програм ће такође проценити (ако је примењиво) усклађеност са законима и/или другом регулативом релевантном за интерну ревизију. Такође (где је примењиво), процена ће укључити планове за решавање недостатака функције интерне ревизије ЕПС АД и могућности за побољшање.

Директор функције интерне ревизије ће комуницирати са НО и менаџментом ЕПС АД (једном годишње) о програму осигурања квалитета и побољшања функције интерне ревизије, укључујући резултате интерних процена (текући мониторинг и периодичне самопроцене) и екстерне процене квалитета. Екстерне процене ће се спроводити најмање једном у пет година од стране квалификованог независног оцењивача и/или тима за оцењивање изван ЕПС АД.

Обим и врста интерних ревизија

Обим интерних ревизија покрива цео ЕПС АД, укључујући све активности, имовину и особље. Обим интерних ревизија такође обухвата, али није ограничен на објективна испитивања доказа ради пружања независног уверавања и саветодавних услуга НО и менаџменту ЕПС АД о адекватности, ефективности и ефикасности управљања, управљања ризиком и система контроле за ЕПС АД.

Природа и обим саветодавних услуга може се договорити са заинтересованом страном која тражи овакву услугу, под условом да функција интерне ревизије ЕПС АД не преузима одговорност управљања. Могућности за побољшање ефикасности управљања, управљања ризиком и система контрола могу се идентификовати током саветодавних ангажмана. Ове могућности ће бити саопштене одговарајућем нивоу менаџмента ЕПС АД.

Интерне ревизије у ЕПС АД могу укључивати (али нису ограничене) процену да ли:

- Ризици који се односе на постизање стратешких циљева ЕПС АД су на одговарајући начин идентификовани и како се њима управља.
- Активности особља ЕПС АД на свим нивоима ЕПС АД, извођача радова или других релевантних страна у складу су са политикама, процедурама и важећим законима, прописима и стандардима управљања ЕПС АД.
- Резултати операција и пословања су у складу са постављеним циљевима и да ли се спроводе ефективно и ефикасно.
- Успостављени процеси и системи омогућавају усклађеност са политикама, процедурама, и регулативом који би могли значајно утицати на ЕПС АД.
- Интегритет информација и средстава која се користе за идентификацију, анализу, класификацију и извештавање таквих информација је поуздан.
- Ресурси и средства се стичу економично, користе се ефикасно и одрживо и адекватно штите.

Директор функције интерне ревизије
ЕПС АД



Дејан Пешић

Генерални директор ЕПС АД



Душан Живковић

ЕПС АД

Број:12.01. 1281407/2-24

Београд, 19.11.2024. године