

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ



ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ

ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

децембар 2019. године

На основу члана 16. и 30. Статута ЈП ЕПС¹ 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, директор ЈП ЕПС одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Јавном предузећу “Електропривреда Србије” Београд (у даљем тексту: ЈП ЕПС).

Сврха

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

Интерна ревизија ЈП ЕПС 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 ЈП ЕПС, привредним друштвима чији је оснивач ЈП ЕПС и привредним друштвима где је ЈП ЕПС већински власник, укључујући средстава 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 директором ЈП ЕПС средстава. 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 директору ЈП ЕПС о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања ЈП ЕПС.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева ЈП ЕПС;

¹ Број 12.01.301629/19-19 од 5.6.2019. године

- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране ЈП ЕПС у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима ЈП ЕПС;
- 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 ЈП ЕПС;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани 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 директором ЈП ЕПС 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 ЈП ЕПС;
- припрема и разматра годишњи извештај са директором ЈП ЕПС о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са директором ЈП ЕПС, 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 Директора ЈП ЕПС 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 ЈП ЕПС. 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 ЈП ЕПС ради одржавања и обезбеђења да Сектора за интерну ревизију и контролу 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 директор Сектора за интерну ревизију и контролу 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 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 директору ЈП ЕПС 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 Сектору за интерну ревизију и контролу;
- 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 ЈП ЕПС плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење директору ЈП ЕПС захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање директору ЈП ЕПС 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 наограничења.

Одговорност

Директор Сектора за интерну ревизију и контролу одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање директору ЈП ЕПС;
- извештава директора ЈП ЕПС 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 ЈП ЕПС;
- 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 ЈП ЕПС о било којој радњи 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 ЈП ЕПС, 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 Сектора за интерну ревизију и контролу са другим политикама и процедурама ЈП ЕПС, о томе се, са предлогом за решење, извештава Директора ЈП ЕПС;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива свеаспекте 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 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.

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.

Дана 13-12-2019

У БЕОГРАДУ

Број: 129-629296/2-19

Директор Сектора
за интерну ревизију и контролу

Иван Бојичић



В.Д. Директора ЈП ЕПС

Миторад Грчић