



Република Србија
Агенција за привредне регистре

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АГЕНЦИЈА ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ
Бр. 10-8-358/24
15-11 2024 год.
БЕОГРАД

ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ



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, 106/2013 и 84/2023), на предлог интерног ревизора Агенције за привредне регистре, в.д. директора Агенције за привредне регистре одобрава:

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Агенцији за привредне регистре.

Сврха

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

Интерна ревизија Агенције за привредне регистре се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова Агенције за привредне регистре, свих програма, активности и процеса у надлежности Агенције за привредне регистре, укључујући и средства 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 задатака, 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 ревизорског програма, циљеви, обухват и начин извештавања унапред се утврђују са в.д. директора Агенције за привредне регистре.

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

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање ради давања независне оцене в.д. директора Агенције за привредне регистре о адекватности и ефикасности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Агенције за привредне регистре.



Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

Интерни ревизор укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са в.д. директора Агенције за привредне регистре 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 в.д. директора Агенције за привредне регистре;
- припрема и разматра годишњи извештај са в.д. директора Агенције за привредне регистре о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са в.д. директора Агенције за привредне регистре, и по потреби и са осталим члановима вишег руководства, на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблемима са приступом, и друго;
- на позив, присуствује редовним састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Интерни ревизор, на основу посебне сагласности в.д. директора Агенције за привредне регистре 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 Агенције за привредне регистре. Функционална независност интерне ревизије је обезбеђена самосталним одлучивањем о подручју, начину обављања и извештавању о обављеној реализацији појединачних ревизорских ангажмана.

Интерни ревизор не може 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.



В.д. директора Агенције за привредне регистре ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизор Агенције за привредне регистре 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 испунио своје дужности;
- обезбеђује да интерни ревизор има 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 интерним ревизором;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Интерни ревизор ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање в.д. директора Агенције за привредне регистре повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- доношење планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- спровођење годишњег плана интерне ревизије и примену методологије интерне ревизије у јавном сектору;
- припрему и подношење на одобрење в.д. директора Агенције за привредне регистре плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење в.д. директора Агенције за привредне регистре захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање в.д. директора Агенције за привредне регистре 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 интерног ревизора наишле на ограничења.



Одговорност

Интерни ревизор одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање в.д. директора Агенције за привредне регистре;
- извештава в.д. директора Агенције за привредне регистре 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 у Агенцији за привредне регистре;
- 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 в.д. директора Агенције за привредне регистре о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- прибавља знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтева повеље интерне ревизије;
- примењује методологију 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 Агенције за привредне регистре, 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 установи несагласност политика и процедура интерне ревизије са другим политикама и процедурама Агенције за привредне регистре, о томе, са предлогом за решење, извештава в.д. директора Агенције за привредне регистре;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерне ревизије, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- чува 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.

Интерни ревизор је у обавези да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерног ревизора.



Даном ступања на снагу ове повеље престаје да важи Повеља интерне ревизије број 10-9-347/19 од 11.12.2019. године.

Ова повеља ступа на снагу даном потписивања.

Интерни ревизор

Гардовит Анчица
Анчица Гардовић



Агенција за привредне регистре

Бојана Стојменовић, в.д. директора