

Република Србија
АГЕНЦИЈА ЗА БЕЗБЕДНОСТ САОБРАЋАЈА
ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА
Број: 401-00-00016/2024-01
Датум: 16. мај 2024. год.
Београд

ПОВЕЉА
ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ
АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЕДНОСТ САОБРАЋАЈА

Београд, мај 2024. године

САДРЖАЈ:

1. Сврха интерне ревизије
2. Стандарди за професионалну праксу интерне ревизије
3. Делокруг рада интерне ревизије
4. Процес интерне ревизије
5. Обухват интерне ревизије
6. Активности интерне ревизије
7. Извештавање и комуникација
8. Овлашћења директора
9. Одговорност
10. Сарадња са другим институцијама
11. Завршне одредбе

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 92/2023), као и Међународних стандарда за професионалну праксу интерне ревизије Института интерних ревизора, на предлог интерног ревизора Агенције за безбедност саобраћаја,

в.д. директора одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА БЕЗБЕДНОСТ САОБРАЋАЈА

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Агенцији за безбедност саобраћаја.

Сврха

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

Стандарди за професионалну праксу интерне ревизије

Управљање активношћу интерне ревизије Агенције за безбедност саобраћаја одвијаће се уз пуну приврженост обавезним елементима Међународног оквира за професионалну праксу Института интерних ревизора, укључујући Основне принципе за професионалну праксу интерне ревизије, Етички кодекс, Међународне стандарде за професионалну праксу интерне ревизије, Дефиницију интерне ревизије, у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије. Интерни ревизор ће периодично извештавати директора око усаглашености активности интерне ревизије са Етичким кодексом и Стандардима.

Делокруг рада интерне ревизије

Интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова Агенције, свих програма, активности и процеса у надлежности Агенције, укључујући средства Европске уније, приступних фондова као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Процес интерне ревизије

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског ангажмана, 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 Агенције.

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

Обухват интерне ревизије

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене директору Агенције о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Агенцијом.

Активност интерне ревизије

Активност интерне ревизије обухвата процену:

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

Извештавање и комуникација

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

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

Интерни ревизор, на основу посебне сагласности директора Агенције за безбедност саобраћаја координира активности, и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

Овлашћења директора и интерног ревизора

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Агенције за безбедност саобраћаја. 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 Агенције за безбедност саобраћаја, ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизор 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 интерни ревизор има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и запосленима, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- 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 директору Агенције Повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака субјектима ревизије;
- одобравање планова обављања појединачног ревизорског ангажмана;
- припрему и подношење на одобрење директору Агенције плана за професионалну обуку и професионални развој интерног ревизора;
- припрему и подношење на одобрење директору Агенције захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање директору Агенције 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 директору Агенције;
- извештава директора Агенције 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;
- 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 Агенције о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да се примењује методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију, Министарства финансија;
- обезбеди поштовање политика и процедура Агенције, 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.
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерног ревизора, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;

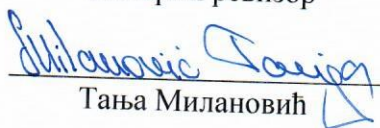
Сарадња са другим институцијама

Интерни ревизор је у обавез да сарађује са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија у сврху доследне примене заједничких критеријума за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Интерни ревизор успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом, другим релевантним институцијама и јединицама интерне ревизије, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Завршне одредбе

Ова повеља ступа на снагу и примењује се даном потписивања, након чега се поставља на интернет страницу Агенције за безбедност саобраћаја.

Интерни ревизор


Тања Милановић


в.д. директора
Бранко Стаматовић