

У складу са одредбама члана 2. 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 Интерног ревизора Јавног предузећа „Топлификација“ Пожаревац, Директор Јавног предузећа „Топлификација“ Пожаревац одобрава

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлаћења и одговорности интерне ревизије Јавног предузећа „Топлификација“ Пожаревац (у даљем тексту ЈП „Топлификација“).

Сврха

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

Интерна ревизија ЈП „Топлификација“ се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије.

Интерни ревизор обавља интерну ревизију свих организационих делова ЈП „Топлификација“, свих програма, активности и процеса у надлежности ЈП „Топлификација“, укључујући 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 задатка, вршење провера, извештавање и праћење активности примене датих препорука.

Ревизорски процес 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 „Топлификација“.

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

Обуват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене Директора ЈП „Топлификација“ о

адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања ЈП „Топлификацијом“. Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева ЈП „Топлификације“;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих од стране ЈП „Топлификација“ у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима ЈП „Топлификације“;
- 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 „Топлификације“;
- 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 Директором ЈП „Топлификација“ 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 „Топлификација“;
- припрема и разматра годишњи извештај са Директором ЈП „Топлификација“ о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са Директором ЈП „Топлификација“ 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 ЈП „Топлификација“ 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 „Топлификација“. 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 „Топлификација“ Пожаревац ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизор ЈП „Топлификације“ 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 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 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 Директору ЈП „Топлификација“ Пожаревац Повеље интерне ревизије,стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање координацију и расподелу радних задатака интерног ревизора у сагласности са његовим 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 одобравање Директору ЈП „Топлификација“ захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање Директору ЈП „Топлификација“ годишњег извештаја о раду интерне ревизије, извештаја о резултетима 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 и интерног ревизора наишла на ограничења.

Одговорност

Интерни ревизор одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање Директору ЈП „Топлификација“ ;
- извештава Директора ЈП „Топлификација“ 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 „Топлификација“ ;
- извештава више руководство о измени планова интерне ревизије;
- обезбеди да 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 усагалшеним препорукама са руководством;
- накнадно прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава Директору ЈП „Топлификација“ о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да Интерни ревизор 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 за интерну ревизију;
- обезбеди поштовање политика и процедура ЈП „Топлификације“ , 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 за интерну ревизију са другим политикама и процедурама ЈП „Топлификација“ , о томе се, са предлогом за решење, извештава Директор ЈП „Топлификација“ .
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада интерног ревизора, 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 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.

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

Број:3882/3

Пожаревац, 24.10.2024. године

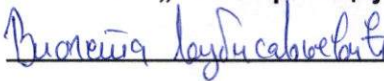


Директор ЈП „Топлификација“


Предраг Јанковић мастер економиста

Интерни ревизор

ЈП „Топлификација“


Виолета Љубисављевић

Виолета Љубисављевић дипл.екон.