



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА  
Група за интерну ревизију

**П О В Е Љ А**  
**ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**  
**МИНИСТАРСТВА СПОЉНИХ ПОСЛОВА**

Број:1003-1/2022  
4. фебруар 2022.године  
Београд

На основу 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 („Сл. гласник РС“, број 99/11 и 106/13), министар одобрава

## **П О В Е Љ У**

### **интерне ревизије Министарства спољних послова**

Повељом интерне ревизије Министарства спољних послова одређује се сврха, статус, делокруг рада, овлашћења и одговорности интерне ревизије Министарства спољних послова (у даљем тексту: Министарство).

#### ***Сврха интерне ревизије***

Сврха интерне ревизије Министарства је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање.

#### ***Мисија интерне ревизије***

Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Министарства и субјеката ревизије који су у делокругу рада интерне ревизије Министарства, путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и пружање савета.

Интерна ревизија помаже Министарству и субјектима ревизије који су у делокругу рада интерне ревизије Министарства да остваре своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и процеса управљања.

#### ***Делокруг интерне ревизије***

Група за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих организационих делова, програма, активности и процеса, укључујући и средства Европске уније као и осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције у:

- Министарству;
- екстериторијалним јединицама Министарства образованим у складу са актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места (дипломатско - конзуларна представништва и културно - информативни центри) и
- Управи за сарадњу с дијаспором и Србима у региону као органу управе у саставу Министарства.

#### ***Процес интерне ревизије***

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

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

Ревизорски процес пружања услуге 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 министром.

### **Обухват интерне ревизије**

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Министарством и субјектима ревизије који су у делокругу рада интерне ревизије Министарства.

### **Активности интерне ревизије**

Активност интерне ревизије обухвата процену:

-да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Министарства и субјеката ревизије који су у делокругу рада интерне ревизије Министарства;

-да ли се активности извршавају у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Министарства и субјеката ревизије који су у делокругу рада интерне ревизије Министарства;

-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 Министарства и субјеката ревизије који су у делокругу рада интерне ревизије Министарства;

-да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;

-да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Руководилац Групе за интерну ревизију укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

-са министром 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 министром;

-припрема и разматра са министром годишњи извештај о активностима интерне ревизије, који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;

-организује састанке са министром и члановима вишег руководства, на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом и друго;

-на позив, присуствује састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Руководилац Групе за интерну ревизију, на основу посебне сагласности министра, координира активности и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

### **Овлашћења интерне ревизије**

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Министарства.

Организациона независност интерне ревизије у односу на друге организационе делове Министарства спољних послова је успостављена, јер се послови интерне ревизије обављају у Групи за интерну ревизију Министарства, као ужој унутрашњој јединици изван сектора и секретаријата.

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. У складу са наведеним, 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.

Министар, ради одржавања и обезбеђења да Група за интерну ревизију 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 руководилац Групе за интерну ревизију и 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 руководиоцем Групе за интерну ревизију;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио руководилац Групе за интерну ревизију коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Руководилац Групе за интерну ревизију ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање министру повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у сагласности са њиховим 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 одобрење министру плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење министру захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање министру 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 руководиоца Групе за интерну ревизију и интерног ревизора наишле на ограничења.

### **Одговорност интерне ревизије**

Руководилац Групе за интерну ревизију одговоран је да:

- достави на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање министру;
- извештава министра 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;
- 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 министра о било којој радњи која није ефективно спроведена;
- обезбеди да Група за интерну ревизију 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 утврдило Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију;
- успостави и обезбеди поштовање политика и процедура рада у Групи за интерну ревизију;

-обезбеди поштовање политика и процедура Министарства, 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 Групе за интерну ревизију са другим политикама и процедурама Министарства, о томе се, са предлогом за решење, извештава министар;

-успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Групе за интерну ревизију, 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.

### ***Сарадња са другим органима***

Руководилац Групе за интерну ревизију и интерни ревизор у обавези су да сарађују са Министарством финансија - Централном јединицом за хармонизацију.

Руководилац Групе за интерну ревизију успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

### ***Завршне одредбе***

Даном одобравања ове повеље престаје да важи Повеља интерне ревизије Министарства спољних послова, број: 25178 од 16. маја 2014. године.

Број: 1003-1/2022

У Београду, 4.2.2022. године

Извршилац за послове интерне ревизије

Снежана Нетковић



ОДОБРАВА

МИНИСТАР

Никола Селаковић

