



---

## **ПОВЕЉА ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**

**АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА ЖЕЛЕЗНИЧКИ ПРЕВОЗ  
ПУТНИКА „СРБИЈА ВОЗ“ БЕОГРАД**

**Август 2019. године**

У складу са чланом 23, 24. и 35. Статута Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“ Београд („Службени гласник РС“, бр. 15/17), и 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 106/13), на предлог директора Центра за интерну ревизију кориснику јавних средстава (у даљем тексту „Србија Воз“ а.д.), руководилац кориснику јавних средстава (у даљем тексту генерални директор „Србија Воза“ а.д.) одобрава:

## ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије уређују се обавезе, овлашћења, улога, статус и делокруг рада интерних ревизора односно, дужности директора Центра за интерну ревизију и генералног директора у „Србија Возу“ а.д.

### Улога интерне ревизије

Улога интерне ревизије јесте да генералном директору „Србија Воза“ а.д. пружи потврду адекватности система интерних контрола.

Интерна ревизија у „Србија Возу“ а.д., има улогу да помаже у остварењу циљева Друштва, путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контроле и управљања уопште, са циљем да:

- утврди да ли се поштују политике и процедуре;
- установи усаглашеност са законима и прописима;
- врши контролу управљање ризицима;
- процени економичност, ефикасност и ефективност (делотворност) активности;
- утврди да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни;
- потврди да се средства и информације одговарајуће чувају; и
- се обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

### Успостављање интерне ревизије

Интерна ревизија успоставља се као посебна независна организациона целина у оквиру Србија Воза а.д. као Центар за интерну ревизију.

### Делокруг рада

Делокруг рада интерне ревизије није ограничен и укључује све програме, активности и процедуре у „Србија Возу“ а.д. у виду независног, објективног уверавања и активности консалтинга, осмишљена да дода вредност и побољша пословање организације, унапређујући и штитећи организационе вредности кроз дисциплинован приступ процењивању и побољшању ефективности управљања ризиком, контролама и корпоративним управљањем.

Интерна ревизија нарочито обавља следеће послове: утврђује адекватност и ефективност интерних контрола, утврђује усаглашеност са законима и прописима, оцењује процедуре за управљање ризицима, утврђује ефикасност, ефективност и економичност пословања, утврђује да ли су финансијски и други подаци потпуни и тачни, кроз форму ревизије система, ревизије успешности, финансијске ревизије, ревизије уговора, ревизије сврсисходности и ревизије ИТ система.

Интерна ревизија на захтев генералног директора врши консултантске послове.

### **Независност интерне ревизије**

Да би интерна ревизија свој посао обављала ефективно и била сигурна да може слободно да врши сваку ревизију на најадекватнији начин, неопходно је да у оквиру „Србија Воз“ а.д. функционише као независна активност. Функционална независност успоставља се независним планирањем, спровођењем и извештавањем о обављеним интерним ревизијама.

Независност интерне ревизије се обезбеђује тиме што:

- директор Центра за интерну ревизију има директан и неограничен приступ вишем руководству;
- интерни ревизори имају право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и њиховим запосленим, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- интерна ревизија планира сопствене програме рада на основу свеобухватне процене ризика;
- директор Центра и интерни ревизори немају одговорност за руковођење процедурама или активностима ван интерне ревизије;
- директору Центра и интерним ревизорима не може се доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије;
- директор Центра и интерни ревизори не могу бити санкционисани због професионалног обављања свог посла;
- сви запослени у Центру су обавезни да дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса за сваку ревизију коју обављају и није им дозвољено да врше ревизију уколико су на истој радили током претходних 12 месеци;

### **Именовање и разрешење интерних ревизора и директора Центра**

У циљу обезбеђивања запошљавања што квалитетнијих и компетентнијих кадрова у Центру, као и у циљу обезбеђења непристрасног и независног рада интерних ревизора уређује се процедура за именовање и разрешење директора Центра и интерних ревизора.

Стручност, независност и објективност интерне ревизије у Друштву, у складу са важећим прописима и међународним стандардима, пре свега су гарантоване

## *Повеља интерне ревизије „Србија Воз“ а.д.*

критеријумима и поступком за избор и разрешење лица надлежних за послове интерне ревизије у Друштву.

Интерног ревизора Друштва именује и разрешава Одбор директора, на предлог Комисије за ревизију.

За интерног ревизора Друштва може бити именовано само лице које има најмање три године искуства на пословима ревизије, интерне контроле, финансијске контроле или рачуноводствено-финансијским пословима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Кандидат за интерног ревизора, мора да испуњава услове у погледу захтеваног радног искуства у одговарајућим областима, а нарочито да поседује одговарајуће образовање, личне и професионалне квалификације и способности које су, по оцени Комисије за ревизију, потребне за успешно обављање послова интерног ревизора у Друштву и које нарочито обезбеђују стручност, објективност и независност у раду.

Лице именовано за интерног ревизора се у најкраћем року упућује на обуку за стручно усавршавање како би стекао звање овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Интерни ревизор мора имати положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

За директора Центра за интерну ревизију може бити именовано само лице које, поред услова за интерног ревизора, испуњава и додатне услове прописане Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Кандидата за директора Центра за интерну ревизију предлаже Комисија за ревизију, а именује га Одбор директора уз обавезну претходну сагласност Скупштине Друштва.

Надзор над радом Центра за интерну ревизију континуирано врши Комисија за ревизију, оцењујући, између осталог, успешност у обављању поверилих задатака, а нарочито објективност и независност интерних ревизора и директора Центра за интерну ревизију.

Директор Центра за интерну ревизију и интерни ревизори могу бити разрешени само одлуком Одбора директора, на образложени предлог Комисије за ревизију, с тим да је за разрешење директора Центра за интерну ревизију неопходна и претходна сагласност Скупштине Друштва.

За разрешење интерног ревизора или директора Центра за интерну ревизију у свом предлогу Комисија за ревизију обавезно наводи прецизне разлоге због којих се предлаже разрешење, уз детаљно образложение свих наведених разлога. Уколико је разлог разрешења неуспешно обављање поверилих послова, у предлогу мора бити прецизирano на чemu се заснива такva оцена, као и да ли су и којe су мере биле предузете да би се такав разлог отклонио. Интерни ревизор и директор Центра за интерну ревизију не могу бити разрешени, нити на други начин санкционисани, из субјективних, политичких и других сличних разлога, ако су своје дужности и поверене

послове обављали савесно и објективно, у складу са законом и другим важећим прописима, по свом најбољем знању и искуству.

Интерни ревизор, односно директор Центра за интерну ревизију може се писаним путем изјаснити о разлогима због којих се предлаже његово разрешење.

Седници Скупштине Друштва на којој Скупштина одлучује о давању претходне сагласности за разрешење директора Центра за интерну ревизију присуствује и председник Комисије за ревизију или други овлашћени члан Комисије за ревизију, у његовом одсуству, а може јој присуствовати и директор Центра за интерну ревизију чије се разрешење предлаже

#### **Дужности директора Центра за интерну ревизију**

Припрема Стратешки план рада интерне ревизије у складу са циљевима и делокругом рада који обухвата комплетан скуп активности „Србија Воз“ а.д. и заснован је на објективном разумевању и процени ризика са којима се суочава Друштво.  
Стратешки план се усаглашава са генералним директором а након сагласности Комисије за ревизију, га и одобрава;

Припрема Годишњи план рада на основу Стратешког плана рада интерне ревизије, узимајући у обзир питања (проблеме) које руководство Друштва сматра важним.  
Годишњи план се усаглашава са генералним директором а након сагласности Комисије за ревизију, га и одобрава;

Припрема годишњи План обуке и сталног стручног усавршавања, како би осигурао стално и професионално усавршавање интерних ревизора, у циљу одржавања неопходне стручности;

Врши периодично и годишње извештавање генералног директора о спровођењу Годишњег плана рада интерне ревизије

Доставља генералном директору, након претходне сагласности Комисије за ревизију, Годишњи Извештај о раду интерне ревизије, намењен Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

Обезбеђује да се све ревизије обављају ефикасно и ефективно и да се остварује годишњи план рада интерне ревизије;

Доставља генералном директору Извештај о извршеној ревизији као и Извештај о спровођењу датих препорука

Стара се да Извештај о извршеној ревизији као и сви ревизорски налази и закључци буду адекватно и благоворемено поднети руководиоцима субјеката ревизије.

Врши надзор над применом послитика, процедура и методологија успостављених Приручником о раду интерне ревизије, како би се осигурао квалитет вршења ревизија;

Обезбеђује примену методологија и других смерница које је утврдила Централна јединица за хармонизацију-Министарства финансија;

## *Повеља интерне ревизије „Србија Воз“ а.д.*

Ангажује одговарајући кадар за интерну ревизију, у складу са обуком коју су похађали, неопходну да би своје послове обављали ефикасно;

Даје предлог генералном директору за ангажовање одговарајућих стручних лица за помоћ приликом обављања специфичних ревизија када за тим постоји потреба.

Приликом одобравања Оперативних планова ревизије посебно води рачуна о расподели ревизорског времена и расположивих људских и финансијских ресурса.

Врши интерно оцењивање интерних ревизора у циљу одржавања нивоа квалитета вршењу ревизије.

Иницира повремене састанке са генералним директором на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом, и друго;

Присуствује редовним састанцима руководства.

### **Дужности генералног директора „Србија Воз“ а.д.**

Успоставља и обезбеђује услове за адекватно функционисање интерне ревизије као и ресурсе (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би интерна ревизија вршила своје дужности;

Обезбеђује независност рада интерне ревизије, нарочито у погледу права приступа и извештавања директора Центра;

Именује и разрешава руководиоца Центра за интерну ревизију, на предлог Комисије за ревизију а уз преходну сагласност Скупштине;

Одобрава Стратешки и Годишњи план рада интерне ревизије уз претходну сагласност Комисије за ревизију;

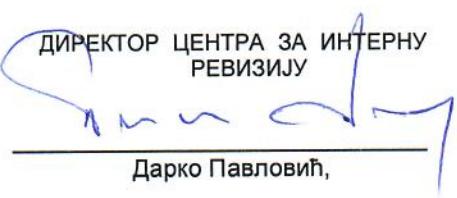
Одобрава Годишњи план обуке и сталног стручног усавршавања интерних ревизора;

Ангажује интерну ревизију за обављање консултантских послова и вршење „ad hoc“ ревизија.

Доставља Годишњи извештај интерне ревизије, уз претходну сагласност Комисије за ревизију, Централној јединици за хармонизацију у складу са прописаним роком.

### **Сарадња са другим институцијама**

Интерни ревизори сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија, Државном ревизорском институцијом, екстерним ревизором, другим институцијама и струковним удружењима.

ДИРЕКТОР ЦЕНТРА ЗА ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ  
  
Дарко Павловић,

В.Д ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА  
  
СРПСКА ВОЗ  
БЕОГРАД  
Jugoslav Jović