



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 и 106/2013), и члана 9. Статута, на предлог интерног ревизора, Савет Регулаторног тела за електронске медије, дана 15. новембра 2019. године донео је

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Повељом интерне ревизије се одређује улога, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије код Регулаторног тела за електронске медије (у даљем тексту Регулатор).

Улога интерне ревизије

Интерна ревизија помаже Регулатору да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Сврха интерне ревизије је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредност и унапреде пословање организације као и да потврди адекватности система интерних контрола.

Интерни ревизор не може имати никакву непосредну оперативну одговорност или овлашћења за било коју активност која је предмет ревизије. Сходно томе, интерни ревизор не може 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.

Интерна ревизија Регулатору помаже да оствари циљеве путем систематичне оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште, са циљем да:

- утврди да ли се поштују процедуре;
- установи усаглашеност пословних процеса са законима и прописима;
- оцени процедуре за 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;
- да се обезбеди тачност, поузданост и благовременост важних финансијских, управљачких и оперативних података.

Делокруг

Делокруг рада интерне ревизије обухвата све организационе делове (осим Савета РЕМ-а) и укључује све програме, активности и процедуре Регулатора. Ту је укључена и ревизија пројеката који се финансирају из фондова ЕУ.

Интерна ревизија се у обављању својих послова бави и економичношћу, ефикасношћу и ефективношћу активности и то у форми ревизије система, ревизија успешности, финансијских ревизија и ревизија усаглашености са прописима. Интерна ревизија врши консултантске послове на захтев руководиоца, у области управљања ризицима, контроле и процеса управљања.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског задатка, вршење провера, извештавање и праћење активности примене датих препорука. Садржај ревизорских програма, циљеви, обухват и начин извештавања унапред се утврђују са председником односно замеником председника Савета Регулатора.

Организациона независност

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 Регулатора функционише као независна активност.

Независност интерне ревизије се обезбеђује тиме да:

- интерни ревизор подноси извештаје директно председнику односно заменику председника Савета Регулатора;
- интерни ревизор има право слободног и неограниченог приступа свим активностима, руководиоцима и њиховим запосленима, евиденцији, имовини и електронским и другим подацима;
- планира сопствене програме рада на основу свеобухватне процене ризика;
- интерни ревизор нема одговорност за руковођење процедурама или активностима ван интерне ревизије;
- интерном ревизору не може се доделити обављање било које друге функције и активности, осим активности интерне ревизије;
- сви запослени у ревизији су обавезни да дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса за сваку ревизију коју обављају и није им дозвољено да врше ревизију активности, односно процедуре уколико су на истој радили током претходних 12 месеци;

Дужности интерног ревизора

Интерни ревизор:

- припрема стратегијски план рада интерне ревизије у складу са циљевима и основном делатношћу. Обухвата комплетан скуп активности Регулатора и заснован је на објективном разумевању и процени ризика са којима се суочава корисник јавних средстава;

Стратегијски план мора да буде усаглашен са председником односно замеником председника Савета Регулатора, који га одобрава;

- припрема годишњи план рада на основу стратегијског плана рада интерне ревизије узимајући у обзир питања (проблеме) које руководство Регулатора сматра важним;

Овај план треба да буде усаглашен са председником односно замеником председника Савета Регулатора, који га одобрава;

- обезбеђује да се све ревизије обављају ефикасно и ефективно и да се остварују годишњи планови;

- по потреби предложи измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама код Регулатора;

- извештава више руководство о измени планова интерне ревизије;

- стара се да сви ревизорски налази и закључци буду адекватно и благовремено поднети руководству; успоставља и одржава процедуре како би се осигурало праћење извршења усаглашених препорука од стране руководства;

- обезбеђује да се примењује методологија и друге смерница које је утврдила Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија и

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

Наведене дужности врше се у складу са Међународним стандардима интерне ревизије, прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији и Етичким кодексом.

Ради одржавања и обезбеђења да интерни ревизор има овлашћења да испуњава своје дужности, **председник односно заменик председника Савета РЕМ овлашћен је да:**

- успоставља и одржава интерну ревизију;

- одобрава стратешки и годишњи план интерне ревизије;

- обезбеђује ресурсе за интерну ревизију (запослени, средства, опрема) који су неопходни да би испунила своје дужности;

- обезбеђује независност рада интерне ревизије, нарочито у погледу права приступа и извештавања интерног ревизора;

- обезбеђује примену препорука интерне ревизије; и

- доставља годишњи извештај интерне ревизије, који је сачинио интерни ревизор, Централној јединици за хармонизацију у Министарству финансија Владе РС у складу са прописаним роком.

Извештавање и комуникација

Интерни ревизор је укључен у кључне активности везане за извештавање и комуникацију:

- са председником односно замеником председника Савета Регулатора и осталим члановима вишег руководства разматра, усаглашава и ажурира стратешки план рада и годишњи план рада;

- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и разматра их са председником односно замеником председника Савета Регулатора;

- припрема годишњи извештај о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола и разматра га са председником односно замеником председника Савета Регулатора.

- одржава повремене састанке са председником односно замеником председника Савета Регулатора на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи и проблема са приступом, и друго;

- присуствује редовним састанцима руководства.

Сарадња са другим институцијама

Интерни ревизор је 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 интерног ревизора.

Бр.08-1933/19-2

од 15.11.2019.године

ИНТЕРНИ РЕВИЗОР

Нела Живковић с.р.

РЕГУЛАТОРНО ТЕЛО ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ МЕДИЈЕ

ЗАМЕНИК ПРЕДСЕНИКА САВЕТА

Горан Петровић с.р