



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ**  
*Одсек за интерну ревизију*

**ПОВЕЉА**  
**ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ**  
**МИНИСТАРСТВА ПРАВДЕ**

Број: 021-01-00116/2022-15  
29. децембар 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), на предлог руководиоца Групе за интерну ревизију Министарства, судова и јавних тужилаштава и руководиоца Групе за интерну ревизију Управе за извршење кривичних санкција (у даљем тексту: Руководиоци група за интерну ревизију), министар правде одобрава

## **П О В Е Љ У**

### ***интерне ревизије Министарства правде***

Повељом интерне ревизије Министарства правде одређује се сврха, статус, делокруг рада, овлашћења и одговорности интерне ревизије Министарства правде (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 управљања организацијом.

#### ***Делокруг интерне ревизије***

Одсек 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 правде;
- Управи за извршење кривичних санкција, као органа у саставу Министарства и заводима за извршење кривичних санкција и Центру за обуку и стручно оспособљавање Управе за извршење кривичних санкција;
- Дирекцији за управљање одузетом имовином, као органа у саставу Министарства;
- Управи за сарадњу са црквама и верским заједницама, као органа у саставу Министарства.

Одсек за интерну ревизију обавља и интерну ревизију организационих делова, програма, активности и процеса у судовима и јавним тужилаштвима, у делу који се односи на надлежност министра за правосуђе за давање налога за пренос судовима и јавним тужилаштвима средстава из Раздела 6 - Судови и Раздела 8 – Јавна тужилаштва, за извршавање расхода за плате запослених у судовима и јавним тужилаштвима - судско особље и особље у јавном тужилаштву, расхода за текуће одржавање опреме и објеката судова, као и расхода за инвестициона и капитална улагања судовима и јавним тужилаштвима и уређење и развој правосудног информационог система, са рачуна буџета на евиденционе рачуне судова и јавних тужилаштава отворене у Систему извршења буџета, осим Врховног касационог суда, Управног суда, Привредног апелационог суда, Републичког јавног тужилаштва, Тужилаштва за ратне злочине, Тужилаштва за организовани криминал и Прекршајног апелационог суда.

### ***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 за пружање услуга 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 субјектата 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 субјектата 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.

Руководиоци група за интерну ревизију укључени су у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са министром и осталим члановима вишег руководства разматрају, усаглашавају и по потреби предлажу ажурирање стратешког плана рада и годишњег плана рада интерне ревизије;

- припремају извештаје о активностима интерне ревизије и разматрају их са министром;

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

- организују 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, присуствују састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Руководиоци група за интерну ревизију, на основу посебне сагласности министра, координирају активности и по потреби разматрају 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 правде је успостављена, јер се послови интерне ревизије обављају у Одсеку за интерну ревизију Министарства, као ужој унутрашњој јединици изван сектора и секретаријата.

У Одсеку за интерну ревизију су образоване следеће уже унутрашње јединице:

1. Група за интерну ревизију Министарства, судова и јавних тужилаштва, обавља послове интерне ревизије Министарства, Дирекције за управљање одузетом имовином, Управе за сарадњу са црквама и верским заједницама и интерну ревизију судова и јавних тужилаштва у складу са надлежношћу Министарства утврђену законом;

2. Група за интерну ревизију Управе за извршење кривичних санкција, обавља послове интерне ревизије Управе за извршење кривичних санкција, завода за извршење кривичних санкција и Центра за обуку и стручно оспособљавање.

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 Одсек 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 за обављање активности интерне ревизије;
- обезбеђује да руководиоци група за интерну ревизију и интерни ревизори 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 руководиоцима група за интерну ревизију;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који су сачинили руководиоци група за интерну ревизију коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Руководиоци група за интерну ревизију ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћени су 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 руководиоци група за интерну ревизију и интерних ревизора наишле на ограничења.

**Одговорност интерне ревизије**

Руководиоци група за интерну ревизију одговорни су да:

-доставе на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање министру;

-извештавају министра о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;

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

-извештавају више руководство о измени планова интерне ревизије;

-обезбеђују 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;

-обезбеђују 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 прате налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештавају министра о било којој радњи која није ефективно спроведена;

-обезбеђују да Одсек за интерну ревизију колективно поседује или прибавља знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтева повеље интерне ревизије;

-обезбеђују да се примењује методологија и друге смернице које је утврдило Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију;

-успостављају и обезбеђују поштовање политика и процедура рада у Одсеку за интерну ревизију;

-обезбеђују 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 Одсека за интерну ревизију са другим политикама и процедурама Министарства, о томе се, са предлогом за решење извештава министар;

-успостављају програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Одсека за интерну ревизију, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;

-обезбеђују да све особе које обављају ревизорски ангажман чувају тајност службених и пословних података;

-обезбеђују да у случају потенцијалног сукоба интереса особе које обављају ревизорски ангажман дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволе да врше ревизију активности, односно процедура уколико су на истој радили током претходних 12 месеци.

**Сарадња са другим органима**

Руководиоци група за интерну ревизију и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Министарством финансија - Централном јединицом за хармонизацију.

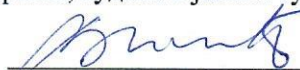
Руководиоци група за интерну ревизију успостављају сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

**Завршне одредбе**

Даном одобравања ове повеље престаје да важи Повеља интерне ревизије Министарства правде, број: 021-01-00095/2020-15 од 16. новембра 2020. године.


Број: 021-01-00116/2022-15  
У Београду, 29. децембар 2022. године

Руководилац Групе за интерну ревизију  
Министарства, судова и јавних тужилаштава

  
\_\_\_\_\_

Весна Пејић

Руководилац Групе за интерну ревизију  
Управе за извршење кривичних санкција

  
\_\_\_\_\_

Андријана Живановић



МИНИСТАР

  
Маја Поповић