

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I ŠPORTA
FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I ŠPORTA
SARAJEVO**

M

**PRAVILNIK
O INTERNOJ REVIZIJI U
FEDERALNOM MINISTARSTVU KULTURE I ŠPORTA
FEDERALNOM MINISTARSTVU KULTURE I ŠPORTA**

Sarajevo, kolovoz 2023. godine

Na temelju Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“ br. 47/08 i 101/16), a sukladno članku 56. stavak 2. Zakona o organizaciji organa uprave u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“ br. 35/05) federalna ministrica kulture i športa, donosi

PRAVILNIK O INTERNOJ REVIZIJI

I. OPĆE ODREDBE

Članak 1.

Ovim Pravilnikom o radu interne revizije (u daljnjem tekstu: Pravilnik) uređuju se uspostavljanje, organizacija i nezavisnost funkcije interne revizije, cilj i nadležnost interne revizije, odnos interne revizije i ostalih funkcija Federalnog ministarstva kulture i športa (u daljnjem tekstu: Ministarstvo), principi, procedure i aktivnosti interne revizije, prava i obaveze internog revizora u Ministarstvu, uvjeti za obavljanje poslova interne revizije.

Članak 2.

(Definicije pojmova)

Interna revizija (u daljnjem tekstu: Revizija) je dio sveobuhvatnog sustava unutarnje financijske kontrole u javnom sektoru. Interna revizija je neovisno, objektivno ocjenjivanje i konzultantska aktivnost kreirana s ciljem da se doda vrijednost i unaprijedi poslovanje organizacije. Revizija pomaže organizaciji da ostvari svoje ciljeve osiguravajući sustavan, discipliniran pristup procjeni i poboljšanju učinkovitosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.

Osnovni zadatak revizije je kontinuirano istraživati, ispitivati, analizirati i ocjenjivati sustave interne kontrole i njihovu efikasnost u djelovanju poslovnog sustava, kao i svih funkcija ministarstva, te da o svojim nalazima informira ministricu i daje preporuke s ciljem unaprijeđenja poslovanja organizacije.

Kodeks profesionalne etike podrazumijeva principe profesije i prakse revizije (integritet, nezavisnost, objektivnost, povjerljivost i stručnost) i pravila ponašanja koja propisuju kako treba da se ponašaju interni revizori u obavljanju svoje funkcije.

Sukob interesa podrazumijeva svaki odnos koji nije, ili se čini da nije, u najboljem interesu Ministarstva. Sukob interesa nepovoljno utječe na sposobnost pojedinca da objektivno ispuni svoje dužnosti i odgovornosti.

II. USPOSTAVLJANJE, ORGANIZACIJA I NEZAVISNOST INTERNE REVIZIJE

Članak 3.

Federalna ministrica kulture i športa (u daljnjem tekstu: Ministrica) odgovorna je za uspostavljanje i adekvatno funkcioniranje revizije u Ministarstvu.

Funkciju revizije u Ministarstvu obavlja Jedinica za internu reviziju (u daljnjem tekstu: Jedinica).

Članak 4.

Interna revizija se obavlja sukladno:

- međunarodnim standardima za profesionalnu praksu interne revizije
- etičkom kodeksu interne revizije
- zakonima i propisima koji uređuju internu reviziju u Federaciji Bosne i Hercegovine
- najboljoj stručnoj praksi.

Članak 5.

Revizija je funkcionalno i organizacijski neovisna funkcija.

Funkcionalna nezavisnost uspostavlja se nezavisnim planiranjem, provođenjem i informiranjem o obavljenim revizijama.

Organizacijska nezavisnost označava nezavisnost u odnosu na sve ostale organizacijske dijelove Ministarstva.

Interni revizor nema izravnu odgovornost za aktivnosti koje revidira.

Interni revizori ne razvijaju i ne uvode procedure, ne pripremaju podatke i ne uključuju se u aktivnosti koje revidiraju.

Interni revizori uključuju se u razvoj ili provedbu politika, sustava i procedura Ministarstva isključivo savjetodavno, sukladno svim prijašnjim i/ili trenutačnim preporukama koje je dala interna revizija.

Interni revizori, s obzirom na nezavisnost u njihovu radu, ne mogu biti premješteni na drugo radno mjesto zbog iznošenja činjeničnog stanja i davanja određenih preporuka.

III. CILJ I NADLEŽNOSTI INTERNE REVIZIJE

Članak 6.

Revizija obavlja nezavisne i objektivne aktivnosti davanja stručnog mišljenja, savjeta i preporuka. Kreirana je s ciljem da dodavanje vrijednosti unaprijedi poslovanje i ostvarenje ciljeva Ministarstva.

Revizija osigurava Ministrici i rukovoditeljima organizacijskih jedinica Ministarstva nezavisno i objektivno mišljenje o:

- adekvatnosti i efikasnosti sustava interne kontrole
- stanju poslovnih funkcija i
- poslovnim rizicima prezentiranjem odgovarajućih izvješća, preporuka i savjeta.

Članak 7.

Nadležnost revizije je sustavan i analitičan pregled i procjenjivanje učinkovitosti i preciznosti upravljanja rizicima i internim kontrolama, procesima financijskog upravljanja i poslovnih aktivnosti Ministarstva adekvatni i učinkoviti u smislu:

- identifikacije rizika, ocjene rizika i upravljanja rizikom organizacijskih jedinica Ministarstva
- ispunjavanja zadataka i postizanja definiranih ciljeva, programa i planova organizacije,
- ekonomične, učinkovite i djelotvorne upotrebe resursa
- usuglašavanja poslova s uspostavljenim politikama, procedurama, zakonima i regulativama
- ekonomičnosti, efektivnosti i efikasnosti poslova sustava internih kontrola, upravljačkih kontrola i računovodstvenog sustava
- vjerodostojnosti i svrsishodnosti financijskih transakcija
- čuvanja sredstava organizacije od gubitaka kao rezultata svih oblika nepravilnosti u radu
- pouzdanosti, točnosti i sveobuhvatnosti poslova, informacija, računa i podataka, uključujući procese internog i eksternog informiranja
- prikladnosti, učinkovitosti i djelotvornosti informacijskog sustava
- aktivnosti djelatnika sukladno važećim zakonima, propisima i internim aktima Ministarstva.