

Federacija Bosne i Hercegovine
FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I SPORTA
FEDERALNO MINISTARSTVO KULTURE I ŠPORTA

POVELJA
UNUTARNJE REVIZIJE

1. Uvod

Poveljom unutarnje revizije, sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH", br. 47/08 i 101/16), Etičkom kodeksu/Kodeksu profesionalne etike za unutarnje revizore u Federaciji BiH¹ i Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije², uređuje se svrha i cilj, neovisnost, ovlaštenja, uloga i djelokrug rada unutarnje revizije, zadaci, dužnosti i ovlaštenja rukovoditelja jedinice za unutarnju reviziju i unutarnjeg revizora, izvješćivanje, povjerljivost i identificiranje indikatora prevare, te suradnja s Centralnom harmonizacijskom jedinicom Federalnog ministarstva financija (u daljnjem tekstu: CHJ) i Uredom za reviziju institucija Federacije BiH.

Povelju potpisuju rukovoditelj jedinice za unutarnju reviziju i rukovoditelj organizacije.

Potpisana povelja dostavlja se CHJ, radi vođenja registra povelja unutarnje revizije.

2. Opći pristup

Povelja unutarnje revizije postavlja okvirna pravila, načela i postupke djelovanja unutarnje revizije u postojećoj organizacijskoj strukturi organizacije.

Unutarnja revizija je neovisno, objektivno uvjeravanje i konzultantska aktivnost kreirana s ciljem da se doda vrijednost i unaprijedi poslovanje organizacije. Ona pomaže organizaciji da ostvari svoje ciljeve osiguravajući sistematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima rukovođenja.

Unutarnja revizija obavlja se u skladu s Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje unutarnje revizije i propisima kojima se uređuje oblast unutarnje revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH.

3. Svrha i cilj unutarnje revizije

Svrha unutarnje revizije jeste da pruži neovisno i objektivno uvjeravanje i konzultantske/savjetodavne usluge, s ciljem unapređenja poslovanja organizacije. Unutarnja revizija je neovisna samostalna funkcija koja ispituje i ocjenjuje aktivnosti organizacije i njenih organizacijskih dijelova.

Cilj unutarnje revizije je pružanje usluga koje trebaju pomoći upravi u efikasnom izvršavanju njihovih obaveza, provjeravajući je li provođenje upravljačkih i kontrolnih mehanizama odgovarajuće, ekonomično i

¹ „Službene novine Federacije BiH”, broj: 93/13

² izdani od Globalnog instituta unutarnjih revizora (eng. The Institute of Unutarnjal Auditors Global).

dosljedno u odnosu na zakonske propise, metodologiju rada, interne akte i ugovore i druge propise, dajući preporuke i savjete u vezi s aktivnostima koje su predmet revidiranja.

4. Neovisnost

Neovisnost je od suštinske važnosti za rad unutarnje revizije. U tom smislu, neovisnost se postiže definiranjem statusa funkcije unutarnje revizije unutar organizacije koja podrazumijeva da unutarnja revizija neposredno odgovora rukovoditelju organizacije/odboru za reviziju i nema izravne odgovornosti za aktivnosti koje se revidiraju. Unutarnji revizori ne razvijaju i ne uvode procedure, ne pripremaju podatke i ne uključuju se u aktivnosti koje revidiraju.

Unutarnji revizori uključuju se u razvoj ili provedbu politika, sustava i procedura organizacije isključivo savjetodavno, u skladu sa svim prijašnjim i/ili trenutačnim preporukama koje je dala jedinica za unutarnju reviziju.

Kako bi se postigla ova neovisnost, rukovoditelj jedinice unutarnje revizije izvješćuje direktno rukovoditelja organizacije/odbor za reviziju i samostalno planira program rada unutarnje revizije sukladno procjeni rizika.

Svi zaposleni u unutarnjoj reviziji obavezni su dati izjavu o potencijalnom sukobu interesa za svaku reviziju koju obavljaju i nije im dopušteno obavljati reviziju aktivnosti, odnosno procedura, ukoliko su na istoj radili na način kako je to definirano odredbama postojećeg zakonodavstva iz oblasti unutarnje revizije i općeprihvaćenih standarda unutarnje revizije.

Unutarnji revizori, s obzirom na neovisnost u njihovom radu, ne mogu biti otpušteni ili premješteni na drugo radno mjesto zbog iznošenja činjeničnog stanja i davanja određenih preporuka. Ukoliko se pojave neusuglašene razlike u mišljenjima, povrede neovisnosti rada unutarnje revizije, rukovoditelj unutarnje revizije obavještava CHJ u cilju prevladavanja istog.

5. Uloga i djelokrug rada unutarnje revizije

Unutarnja revizija obavlja se na temelju strateškog i godišnjeg plana unutarnje revizije odobrenog od rukovoditelja organizacije/odbora za reviziju i u određenim slučajevima po nalogu rukovoditelja, a sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnome sektoru u Federaciji BiH, Etičkom kodeksu, Standardima i ovoj Povelji. Unutarnja revizija pomaže organizaciji u ostvarivanju ciljeva primjenom sistematičnog i discipliniranog pristupa ocjeni i poboljšanju efikasnosti procesa upravljanja rizikom, kontrolama i procesima rukovođenja.

Uloga unutarnje revizije je da na temelju utvrđivanja potencijalnih rizika u procesima i aktivnostima, konzultirajući se s višim rukovodstvom u cilju razumijevanja strategije organizacije, ključnih poslovnih ciljeva, povezanih rizika i procesa upravljanja rizikom, kako je to definirano Standardom 2010, procijeni dajući preporuke za poboljšanje te da, u skladu sa standardom 2110 i izvijesti o:

- kreiranju strateških i operativnih odluka
- efikasnosti i adekvatnosti sustava finansijskog upravljanja i kontrola u svrhu kontroliranja rizika
- usuglašenosti sa zakonima i propisima
- pouzdanosti, točnosti i sveobuhvatnosti finansijskih i drugih poslovnih informacija
- efektivnosti, efikasnosti i ekonomičnosti poslovanja
- zaštiti imovine i drugih resursa i poduzimanju mjera protiv mogućih gubitaka, zbog zloupotrebe, lošeg upravljanja, grešaka, prevara i nepravilnosti
- poštivanju i adekvatnosti politika i procedura za upravljanje rizicima u organizaciji, odnosno da su aktivnosti zaposlenih u skladu s politikama, standardima, procedurama i važećim zakonskim i podzakonskim propisima