

27.09.2021

Svrha unutrašnje revizije se ogleda u pružanju nezavisnog, objektivnog uvjeravanja i konsultantskih usluga osmišljenih sa ciljem generisanja nove vrijednosti i poboljšanja poslovanja Radio i Televizije Crne Gore (u daljem tekstu RTCG). Misija unutrašnje revizije se ogleda u poboljšanju i zaštiti vrijednosti organizacije pružajući objektivnog uvjeravanja nezavisnog na izjavi, kao i pružanje savjeta i usluga. Unutrašnja revizija pomoću RTCG u postizanju misije ciljeva primjenom sistematskog i disciplinskog pristupa kako bi se izvršila revizija i poboljšala svadobnost upravljanja, upravljanje rizikom i kontrolama.

Unutrašnja revizija – organizirane procese unutrašnje revizije

Unutrašnja revizija izvršava svojih aktivnostima na način što poštuje obavezujuće elemente Međunarodnog Zakona Profesionalne Prakse Instituta međunarodnih revizora, uključujući osnovne principe i etiku. Za svaku praksu unutrašnje revizije, IASB kodeks, međunarodne Standarde za praksu revizije i etiku unutrašnje revizije i Definiciju unutrašnje revizije.

POVELJA UNUTRAŠNJE REVIZIJE

RADIO I TELEVIZIJA CRNE GORE

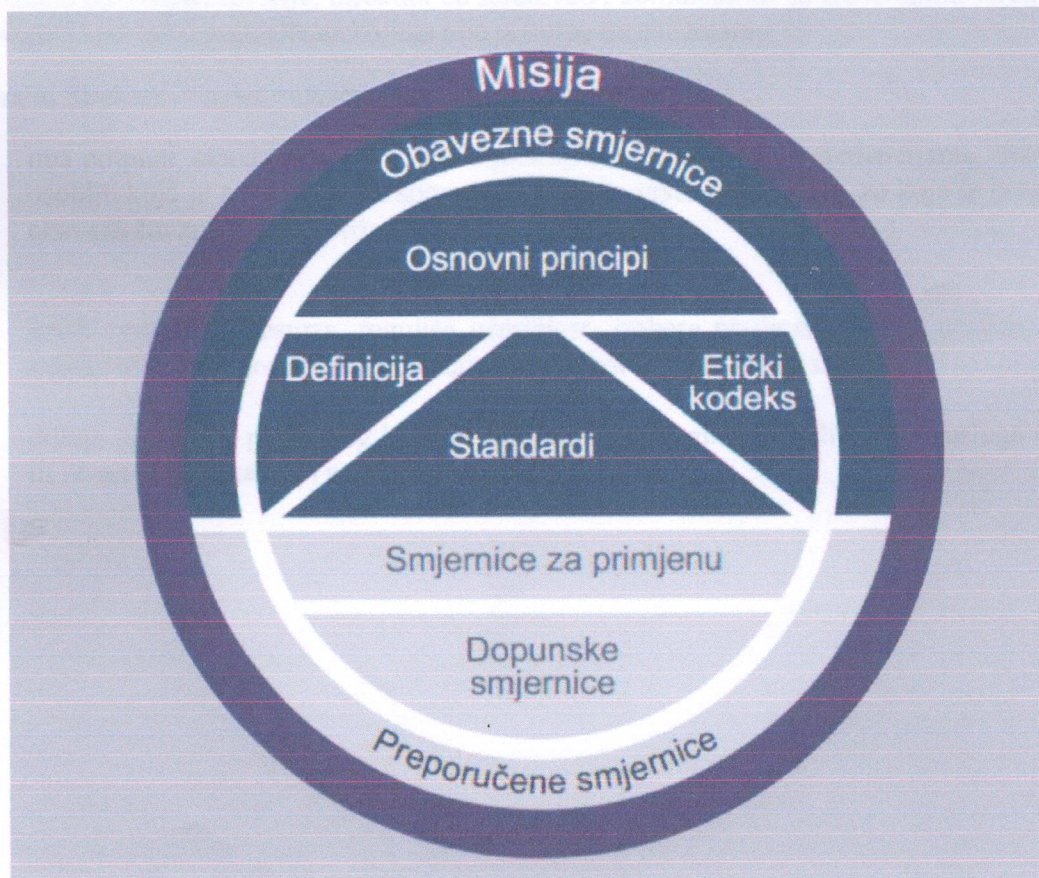


Svrha i Misija

Svrha unutrašnje revizije se ogleda u pružanju nezavisnog, objektivnog uvjeravanja i konsultantskih usluga osmišljenih sa ciljem generisanja nove vrijednosti i poboljšanja poslovanja Radio i Televizije Crne Gore (u daljem tekstu RTCG). Misija unutrašnje revizije se ogleda u poboljšanju i zaštiti vrijednosti organizacije pružanjem objektivnog uvjeravanja zasnovanog na rizicima, kao i pružanje savjeta i uvida. Unutrašnja revizija pomaže RTCG u postizanju njenih ciljeva primjenom sistematskog i disciplinskog pristupa kako bi se izvršila procjena i poboljšala svrsishodnost upravljanja, upravljanja rizicima i kontrolama.

Standardi profesionalne prakse unutrašnje revizije

Unutrašnja revizija upravlja svojim aktivnostima na način što poštuje obavezujuće elemente Međunarodnog Okvira Profesionalne Prakse Instituta internih revizora, uključujući osnovne principe za profesionalnu praksu unutrašnje revizije, Etički kodeks, međunarodne Standarde za profesionalnu praksu unutrašnje revizije i Definiciju unutrašnje revizije.



Ovlašćenja

Rukovodioc unutrašnje revizije funkcionalno izvještava Savjet RTCG, a administrativno izvještava Generalnog direktora. U cilju uspostavljanja, održavanja i osiguranja da unutrašnja revizija RTCG posjeduje dovoljan opseg ovlašćenja da ispuni svoje obaveze Generalni direktor i Savjet će:

- Usvojiti Povelju unutrašnje revizije,
- Usvojiti plan revizije koji je zasnovan na rizicima,
- Usvojiti budžet i plan resursa unutrašnje revizije,
- Komunicirati sa rukovodiocem unutrašnje revizije u vezi sa njenim rezultatima rada koji se odnose na plan unutrašnje revizije i druga pitanja,
- Usvojiti odluke u pogledu imenovanja i razrješenja izvršnog rukovodioca unutrašnje revizije,
- Odobriti isplatu zarade rukovodiocu unutrašnje revizije,
- Postavljati odgovarajuće upite menadžmentu i rukovodiocu unutrašnje revizije kako bi utvrdili da li postoji odgovarajući obuhvat ili određena ograničenja u pogledu resursa.

Rukovodilac unutrašnje revizije će imati neograničen pristup zaposlenima i sredstvima, informacijama, svim raspoloživim dokumentima i evidencijama, koje su potrebne za provođenje unutrašnje revizije, direktno će saradivati i komunicirati sa Generalnim direktorom uključujući i privatne sastanke na kojima nije prisutan menadžment.

Generalni direktor i Savjet ovlašćuje unutrašnje reviziju da:

- ima potpuni, slobodan i neograničen pristup svim funkcijama, evidencijama, imovini i osoblju koje je relevantno za sprovođenje svake vrste angažmana, za koje je propisana obaveza čuvanja povjerljivosti podataka i informacija.
- izvrši raspodjelu resursa, reguliše učestalost, izabere predmete, utvrdi predmet rada, primijeni tehnike potrebne za postizanje ciljeva revizije i da objavi izvještaj.
- dobije pomoć od potrebnog kadra u RTCG kao i drugih specijalizovanih usluga unutar ili izvan RTCG kako bi se izvršio angažman.

Nezavisnost i objektivnost

Rukovodilac unutrašnje revizije će osigurati da je unutrašnja revizija oslobođena od svih uslova koji ugrožavaju sposobnost unutrašnjih revizora u izvršavanju svojih obaveza na nepristrasan način, uključujući i pitanja koja se odnose na odabir revizije, obim, postupke, učestalost sprovođenja, tajming i sadržaj izvještaja. Ukoliko rukovodilac unutrašnje revizije utvrdi da se nezavisnost ili objektivnost na neki način može ugroziti, odgovarajuće strane će biti obaviještene o pojedinostima u vezi sa tom povredom.

Unutrašnji revizori će održavati nepristrasan mentalni stav koji im omogućava da objektivno obavljaju angažmane na način da vjeruju u svoj radni proizvod, da se ne prave kompromisi na uštrb kvaliteta i da drugima ne podređuju svoj sud o revizorskim pitanjima.

Unutrašnji revizori neće imati nijednu direktnu poslovnu odgovornost ili ovlašćenja u odnosu na aktivnosti koje su bile predmet revizije. Shodno tome, unutrašnji revizori neće učestvovati u implementaciji sprovodjeja internih kontrola, osmišljavati postupke, instalirati sisteme, pripremati evidenciju/dokumentaciju ili se uključiti u bilo koju drugu aktivnost koja može narušiti njihov sud, uključujući:

- *Procjenu određenih poslova za koje su bili odgovorni u prethodnoj godini.*
- *Obavljanje svih operativnih poslova za RTCG .*
- *Pokretanje ili odobravanje transakcija koje nijesu povezane sa unutrašnjom revizijom.*
- *Rukovođenje aktivnostima bilo kojeg RTCG zaposlenog koji nije zaposlen u unutrašnjoj reviziji, osim ukoliko su ti zaposleni na odgovarajući način određeni da rade u revizorskim timovima ili da na drugi način pomognu unutrašnjim revizorima.*

Ukoliko izvršni rukovodilac ima ili se od njega očekuje da će imati određenu ulogu i/ili odgovornosti koje su izvan unutrašnje revizije, uspostaviće se zaštitne mjere kako bi se ograničile povrede nezavisnosti ili objektivnosti.

Unutrašnji revizori će:

- Otkriti svaku povredu nezavisnosti ili objektivnosti, bilo da je ona stvarna ili realna, odgovarajućim stranama.
- Prikazati profesionalnu objektivnost prilikom prikupljanja, evaluacije i prenošenja podataka o aktivnosti ili postupku koji se ispituje.
- Izvršiti ravnomjernu procjenu svih dostupnih i relevantnih činjenica i okolnosti.
- Preduzeti neophodne mjere kako bi se izbjeglo da se na njih nepotrebno utiče na osnovu sopstvenih interesa ili drugih prilikom formiranja mišljenja.

Rukovodilac unutrašnje revizije će potvrditi Savjetu najmanje jednom godišnje, organizacionu nezavisnost unutrašnje revizije.

Rukovodilac unutrašnje revizije će obavijestiti Generalnog direktora i Savjet o postojanju bilo kakvih smetnji i sličnih implikacija u utvrđivanju predmeta unutrašnje revizije, izvršenja poslova, i/ili obavještavanja o nalazima unutrašnje revizije.

Predmet aktivnosti unutrašnje revizije

Odgovornost

Predmet aktivnosti unutrašnje revizije obuhvata, ali nije ograničeno, na objektivno ispitivanje dokaza u cilju obezbjeđivanja nezavisne procjene u pogledu adekvatnosti i efikasnosti upravljanja, upravljanje rizikom i kontrolama RTCG. Ocjene koje sprovodi unutrašnja revizija uključuju procjene da li:

- su adekvatno identifikovani rizici koji se odnose na ostvarivanje RTCG strateških ciljeva i da li se njima adekvatno upravlja.
- su postupci odnosno aktivnosti RTCG službenika i rukovodilaca u skladu sa politikama, postupcima i pozitivnim propisima i standardima upravljanja.
- su rezultati poslovanja ili programa u skladu sa utvrđenim ciljevima i zadacima.
- su se operacije ili programi sprovodili na efektivan i efikasan način.
- uspostavljeni postupci i sistemi omogućavaju usaglašenost sa politikama, procedurama, zakonima i propisima koji mogu značajno uticati na RTCG.
- su informacije i sredstva koja se koriste za identifikaciju, mjerenje, analizu, klasifikovanje i izvještavanje pouzdana i da li posjeduju integritet.
- su resursi i imovina stečeni na ekonomski način i da li se efikasno koriste, kao i da li su adekvatno zaštićeni.

Izvršni rukovodilac revizije će periodično izvještavati viši menadžment i Savjet upogledu:

- Svrhe, ovlašćenja i odgovornosti unutrašnje revizije.
- Plana i rezultata ostvarenih u odnosu na plan unutrašnje revizije.
- Značajne izloženosti riziku i pitanjima u vezi sa kontrolama, uključujući i rizike od prevara, pitanja koja se odnose na upravljanje i druga pitanja koja zahtijevaju pažnju, ili čijerješavanje je zahtijevao Savjet RCTG i/ili revizorski odbor.
- Rezultata revizorskih angažmana i drugih aktivnosti.
- Zahtjeva u pogledu resursa.
- Svih odgovora menadžmenta u odnosu na rizike, a koji mogu biti neprihvatljivi za RTCG.

Rukovodilac unutrašnje revizije takođe koordinira aktivnostima, kada je to moguće, i po potrebi se oslanja na rad drugih internih i eksternih pružalaca uvjeravanja i konsultantskih usluga. Unutrašnja revizija može da obavlja savjetodavne i srodne aktivnosti koje su vezane za klijenta, o samoj prirodi i predmetu usluga se postiže dogovor sa klijentom, pod uslovom da unutrašnja revizija ne preuzme upravljačku odgovornost.

Mogućnosti za poboljšanje efikasnosti upravljanja, upravljanja rizicima i kontrola mogu biti identifikovane tokom angažmana. O navedenim mogućnostima će se obavijestiti odgovarajući nivo upravljanja.

Odgovornost

Izvršni rukovodilac revizije je dužan da:

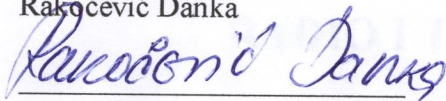
- Najmanje jednom godišnje, višem menadžmentu i Savjetu dostavi na pregled i usvajanje, plan unutrašnje revizije koji je zasnovan na rizicima.
- Obavijesti viši menadžment i Savjet o uticaju ograničenja resursa na plan unutrašnje revizije.
- Izvrši pregled i prilagodi plan unutrašnje revizije, ukoliko je neophodno, kao odgovor na promjene u poslovanju RTCG, rizicima, operacijama, programima, sistemima i kontrolama.
- Obavijesti viši menadžment i Savjet o svim značajnim prelaznim ili privremenim izmjenama u planu unutrašnje revizije.
- Osigura izvršenje svakog angažmana unutrašnje revizije, uključujući utvrđivanje ciljeva i predmeta, dodjeljivanje odgovarajućih i adekvatno nadziranih resursa, dokumentaciju radnih programa i rezultata ispitivanja i saopštavanje rezultata o izvršenim angažmanima, koji su potkrijepljeni odgovarajućim zaključcima i preporukama odgovarajućim stranama.
- Prati nalaze date u vezi sa angažmanom i korektivnih aktivnosti, redovno izvještava viši menadžment i Savjet o svim korektivnim mjerama koje nijesu efektivno sprovedene.
- Osigura da se primjenjuju i poštuju načela integriteta, objektivnosti, povjerljivosti i kompetentnosti.
- Osigura da unutrašnja revizija kolektivno posjeduje ili stiče znanja, vještine i druge sposobnosti neophodne za ispunjavanje zahtjeva propisanih Poveljom unutrašnje revizije.
- Osigura da se novonastali trendovi i problemi koji mogu uticati RTCG razmotre i saopšte višem menadžmentu i Savjetu u zavisnosti od potrebe.
- Osigura da su razmotreni novonastali trendovi i uspješna praksa u unutrašnjoj reviziji.
- Uspostavi i osigura poštovanje politika i procedura osmišljenih za usmjeravanje aktivnosti unutrašnje revizije.
- Osigura poštovanje relevantnih pravila i postupaka organizacije RTCG, izuzev ukoliko su sama pravila i postupci u suprotnosti sa poveljom unutrašnje revizije. Navedene suprotnosti se rješavaju ili na neki drugi način saopštavaju višem menadžmentu i Savjetu.

Program osiguranja i poboljšanja kvaliteta

Unutrašnja revizija će, održavati program osiguranja i poboljšanja kvaliteta koji obuhvata sve aspekte unutrašnje revizije. Sam program će uključivati procjenu usklađenosti unutrašnje revizije sa Standardima, kao i procjenu da li unutrašnji revizori primjenjuju Etički kodeks. Programom će se takođe procijeniti efikasnost i efektivnost unutrašnje revizije i identifikovati mogućnosti za poboljšanje.

Izvršni rukovodilac revizije će obavijestiti viši menadžment i Savjet o programu osiguranja i poboljšanja kvaliteta unutrašnje revizije, uključujući i rezultate internih procjena (koje se trenutno sprovode i periodičnih) i eksternih procjena koje sprovode kvalifikovani, nezavisni procjenitelj ili tim procjenitelja.

Unutrašnji revizor
Rakočević Danka



Podgorica, septembar 2021. godina