Број: 14/2025-70
Датум: 11.12.2025. године

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, 106/2013 и 84/2023), на предлог начелника Центра за интерну ревизију, генерални директор акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго", одобрава:

ПОВЕЉУ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

„СРБИЈА КАРГО" А.Д.

Повељом интерне ревизије се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије код акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго" (у даљем тексту: Друштво).

Сврха и мисија

Сврха интерне ревизије Друштва је да пружи независно, објективно уверавање и саветодавне услуге осмишљене да додају вредности и унапреде пословање Друштва. Мисија интерне ревизије је да унапреди и заштити вредности Друштва путем обезбеђења објективног уверавања заснованог на ризику, као и савета и увида. Интерна ревизија помаже Друштву да оствари своје циљеве кроз систематичан, дисциплинован приступ у процени и побољшању ефективности управљања ризицима, контрола и управљања организацијом.

Интерна ревизија се обавља у складу са прописима којима се уређује интерна ревизија у јавном сектору Републике Србије и Међународним стандардима интерне ревизије.

Центар за интерну ревизију обавља интерну ревизију свих организационих делова Друштва, свих програма, активности и процеса у надлежности Друштва, као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

Ревизорски процес за пружање услуга уверавања у појединачној ревизији садржи следеће етапе: планирање ревизорског ангажмана, 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 генералним директором Друштва.

Појединачни ревизорски ангажман обухвата пружање услуга уверавања или пружање саветодавних услуга.

Обухват активности интерне ревизије укључује, али није на то ограничен, објективно испитивање доказа ради давања независне оцене генералном директору о адекватности и ефективности управљања ризицима, контролним процесима и управљања Друштва.

Активност интерне ревизије обухвата процену:

- да ли су препознати и да ли се управља ризицима који се односе на достизање стратешких циљева Друштва;
- да ли су активности руководиоца, запослених и других ангажованих лица од стране Друштва у складу са законима, прописима, као и са политикама, процедурама и стандардима Друштва;
- 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 омогућују усаглашеност са законима, прописима, као и политикама, процедурама и стандардима;
- да ли су информације и подаци потпуни, поуздани и тачни;
- да ли су средства, укључујући информације, заштићени на одговарајући начин.

Начелник Центра за интерну ревизију укључен је у активности везане за извештавање и комуникацију, тако што:

- са генералним директором усаглашава и по потреби предлаже ажурирање стратешког плана рада и годишњег плана рада интерне ревизије;
- припрема извештаје о активностима интерне ревизије и доставља их генералном директору и Комисији за ревизију;
- припрема и разматра годишњи извештај са генералним директором и Комисијом за ревизију о активностима интерне ревизије који пружа потврду адекватности (или неадекватности) система интерних контрола;
- организује састанке са генералним директором, и по потреби са осталим члановима вишег руководства, на којима се разматрају питања проистекла из појединачних ревизија, сумњи у криминалну радњу, проблема са приступом, и друго;
- на позив, присуствује редовним састанцима руководства када се разматрају питања из области интерне ревизије и интерне контроле.

Начелник Центра за интерну ревизију, на основу посебне сагласности генералног директора координира активности, и по потреби разматра ослањање на рад других интерних и екстерних вршилаца услуга уверавања и саветодавних услуга.

Овлашћења

Ради обезбеђења организационе независности од делатности коју ревидира, интерна ревизија није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Друштва. 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 премет ревизије, сходно томе, 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.

Генерални директор ради одржавања и обезбеђења да Центар 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 да би испунила своје дужности;

- обезбеђује да начелник Центра 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 начелником Центра за интерну ревизију;
- обезбеђује примену препорука интерне ревизије;
- одобрава и доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије, који је сачинио начелник Центра за интерну ревизију коришћењем упитника објављеног на интернет презентацији Министарства финансија - Централна јединица за хармонизацију, у складу са прописаним роком.

Начелник Центра за интерну ревизију ради одржавања и обезбеђења активности интерне ревизије, овлашћен је за:

- припрему и подношење на одобравање генералном директору повеље интерне ревизије, стратешког и годишњег плана интерне ревизије;
- организовање, координацију и расподелу радних задатака интерним ревизорима у сагласности са њиховим знањем и вештинама у Центру за интерну ревизију;
- 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 генералном директору плана за професионалну обуку и професионални развој интерних ревизора;
- припрему и подношење на одобрење генералном директору захтева за обезбеђење специјализованих услуга, неопходних за реализацију појединачних ревизорских ангажмана;
- достављање генералном директору 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 начелника Центра за интерну ревизију и интерних ревизора наишле на ограничења.

Одговорност

Начелник Центра за интерну ревизију одговоран је да:

- достави, на процени ризика засноване планове интерне ревизије на разматрање и одобравање генералном директору;
- извештава генералног директора о последицама ограничења ресурса у извршењу планираних активности интерне ревизије;
- прегледа и по потреби предложи измену планова интерне ревизије, као одговор на промене у пословању, ризицима, операцијама, програмима, системима и контролама код Друштва;
- извештава више руководство о измени планова интерне ревизије;
- обезбеди 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;
- обезбеди 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 прати налазе ангажмана и корективне радње и периодично извештава генералног директора о било којој радњи која није ефективно спроведена;

- обезбеди да Центар за интерну ревизију колективно поседује или прибавља знање, вештине и друге компетенције које су потребне ради испуњења захтева Повеље интерне ревизије;
- обезбеди да се примењује методологија и друге смернице које је утврдила Централна јединица за хармонизацију, Министарства финансија;
- успостави и обезбеди поштовање политика и процедура рада Центра за интерну ревизију;
- обезбеди поштовање политика и процедура Друштва, 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 Центра за интерну ревизију са другим политикама и процедурама Друштва, о томе се, са предлогом за решење, извештава генерални директор;
- успостави програм обезбеђења и унапређења квалитета који покрива све аспекте рада Центра за интерну ревизију, укључујући резултате екстерног и интерног (текућег и периодичног) оцењивања;
- обезбеди да све особе које обављају ревизорски ангажман чувају тајност службених и пословних података;
- обезбеди да у случају потенцијалног сукоба интереса особе које обављају ревизорски ангажман дају изјаву о потенцијалном сукобу интереса и да не дозволи да врше ревизију активности, односно процедура уколико су на истој радили током претходних 12 месеци.

Начелник Центра за интерну ревизију и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију Министарства финансија. Начелник Центра за интерну ревизију успоставља сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама, ради унапређења рада и професионалног развоја интерних ревизора.

Завршне одредбе

Ступањем на снагу Повеље интерне ревизије престаје да важи Повеља интерне ревизије број 14/2025-59 од 14.10.2025. године.

Повеља интерне ревизије ступа на снагу даном потписивања и објављује се у „Службеном гласнику Железнице Србије".

У Београду
Дана: 11.12.2025. године

Начелник
Центра за интерну ревизију

Весна Ђоковић, дипл.екон.

ОДОБРАВА:
в.д. генералног директора

Душан Ђукић, маст. екон.