



НАРОДНА БАНКА НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

Врз основа на член 47 став 1 точка 21 од Законот за Народната банка на Република Северна Македонија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 158/10, 123/12, 43/14, 153/15, 6/16, 83/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 110/21) и член 10 став 1 од Статутот на Народната банка на Република Северна Македонија Ст. бр. 02-15/IV-1/2011 од 21.04.2011 година, О.бр.02-15/III-4/2012 од 29.03.2012 година, О.бр.02-15/II-10/2016 од 25 февруари 2016 година, О. бр. 02-15/XV-3/2018 од 27 септември 2018 година и О. бр. 02-15/VII-5/2019 од 25 јули 2019 година, Советот на Народната банка на Република Северна Македонија донесе

ОДЛУКА за формирање на Комитет за ревизија и утврдување на неговиот делокруг на работа

I. Општи одредби

1. Со оваа одлука во Народната банка на Република Северна Македонија (во натамошниот текст: Народната банка) се формира Комитет за ревизија (во натамошниот текст: Комитетот), како постојано работно тело на Советот на Народната банка, заради натамошно унапредување на корпоративното управување во Народната банка, зајакнување на контролните процеси при извршувањето на нејзините активности и законски задачи и се дефинираат неговиот состав, делокругот на работа, овластувањата и одговорностите.

2. Со оваа одлука се дефинираат критериумите, начинот на избор и надлежностите на надворешниот соработник на Комитетот (во натамошниот текст: надворешен соработник).

II. Состав на Комитетот

3. Комитетот се состои од три члена коишто ги избира Советот на Народната банка од редот на неизвршните членови, со посебна одлука. Најмалку еден од членовите на Комитетот треба да има стручни познавања од областа на сметководството и/или ревизијата.

4. Доколку ниту еден од неизвршните членови на Советот на Народната банка нема стручни познавања од областа на сметководството и/или ревизијата, може да се ангажира надворешен соработник на начинот определен во точка 6 од оваа одлука.

5. Надворешниот соработник треба да биде државјанин на Република Северна Македонија, да има соодветна репутација, да има најмалку високо образование, да има искуство и познавања од областа на сметководството и/или ревизијата од најмалку три години и да ги исполнува критериумите за неизвршен член на Советот на Народната банка определени со членот 50, став 2 од Законот за Народната банка на Република Северна Македонија.

6. Ангажирањето надворешен соработник се врши со одлука на Советот на Народната банка.

7. Со избраницот надворешен соработник се склучува посебен договор, со кој се уредуваат неговите права и обврски во рамките на неговиот ангажман, помеѓу кои и неговата обврска за заштита на доверливоста на податоците.

8. Надворешниот соработник учествува во редовната работа на Комитетот за ревизија со стручни појаснувања и мислења за работи од областа на сметководството и ревизијата, коишто се во делокругот на работењето на Комитетот.

III. Цел и делокруг на работа на Комитетот

9. Целта на Комитетот е да му помага на Советот на Народната банка во исполнувањето на неговите надзорни одговорности на работењето на Народната банка, преку:

- Надгледување на сметководствените политики и финансиското известување;
- Надгледување на ефикасноста и ефективноста на внатрешната ревизија;
- Следење на процесот на избор на независно друштво за ревизија, надгледување на процесот на ревизија и работата на избраното друштво за ревизија;
- Процена на севкупната ефективност на системот на интерни контроли и рамката за управување со ризиците, со кои се штитат средствата на Народната банка;
- Надгледување на соодветноста на рамката за усогласеност на работењето со прописите и ефективноста на процесот на следење на усогласеноста на ниво на Народната банка.

Комитетот треба да придонесе за отворена комуникација помеѓу тактичките и стратегиските раководители, членовите на Советот на Народната банка, внатрешната и надворешната ревизија.

IV. Овластувања, одговорности и начин на известување на Комитетот

Овластувања на Комитетот

10. За извршување на активностите од делокругот на неговата работа, Комитетот има право:

- Да побара од гувернерот согласност за спроведување вонредна ревизија од страна на Дирекцијата за внатрешна ревизија;
- На неограничен пристап до тактичките и стратегиските раководители и да побара извештаи, податоци и информации потребни за соодветно извршување на неговите одговорности;
- Да одржува состаноци со одговорните лица за контролните процеси во Народната банка и со надворешните ревизори.

Одговорности на Комитетот

11. Комитетот, преку надгледување на сметководствените политики и финансиското известување, ги оценува соодветноста и ефективноста на целокупниот процес на подготовка на финансиските извештаи на Народната банка и севкупната соодветност на поврзаните обелоденувања. За таа цел, Комитетот:

- Ги следи позначајните промени во сметководствените политики и рамката на финансиско известување во Народната банка;
- Ги разгледува годишните финансиски извештаи на Народната банка и годишната сметка пред нивното одобрување од Советот на Народната банка;
- На заеднички состанок со надворешниот ревизор, директорот и заменик директорот на Дирекцијата за финансии, сметководство и контрола, главниот внатрешен ревизор, советникот на гувернерот со познавање/експертиза на Меѓународните стандарди за финансиско известување (во понатамошниот текст: МСФИ) ги дискутира: подготвените финансиски извештаи, од аспект на: соодветноста на примената на сметководствените политики, разумноста на сметководствените проценки и поврзаните обелоденувања, позначајните тешкотии и усогласувања во текот на ревизијата, како и неусогласените разлики и евентуалните несогласувањата на надворешниот ревизор со раководството на Народната банка, како и Писмото / Извештајот за раководството на Народната банка за интерните цели со оцена на интерните контроли, деловните процеси и сметководствени прашања, утврдените слабости и недостатоци, вклучувајќи ги и информациските системи за сметководствена евиденција;
- Го разгледува Извештајот од надворешниот ревизор за подготвените финансиски извештаи дали се во согласност со МСФИ;
- Му дава мислење на Советот на Народната банка за предлог ревидираните годишни финансиски извештаи и годишната сметка на Народната банка;
- Го следи спроведувањето на препораките дадени од страна на надворешниот ревизор и ги прегледува периодичните известувања од организациските единици во Народната банка за статусот на спроведување на препораките од надворешната ревизија.

12. Комитетот ги оценува ефикасноста и ефективноста на внатрешната ревизија преку надгледување на нејзината работа. За таа цел:

- Ги разгледува интерните акти на Народната банка со кои се уредува работењето на внатрешната ревизија и се уверува дека е соодветно поставена во организацијата на Народната банка и доставува мислење до Советот на Народната банка за измена на интерните акти;
- Ги разгледува среднорочната и годишната ревизорска програма за работа и поголемите промени на програмата, пред нивното усвојување од Советот, и се уверува дека ги содржат клучните области од аспект на ризиците;
- Ги разгледува активностите и ресурсите на внатрешната ревизија и се уверува дека нема неоправдани ограничувања во работењето на внатрешната ревизија;
- Ја проверува ефективноста на внатрешната ревизија, вклучувајќи ја усогласеноста на нејзиното работење со Законот на Народната банка на Република Северна Македонија и Меѓународната рамка за професионална практика на внатрешната ревизија на Институтот на внатрешни ревизори (Institute of Internal Auditors, Florida – IIA);
- Ги разгледува полугодишните и годишните извештаи за работењето на внатрешната ревизија, значајните наоди и препораки дадени од страна на внатрешната ревизија, како и нивното остварување;
- Одржува работни состаноци со главниот внатрешен ревизор за да се разгледаат сите работи за кои Комитетот или внатрешната ревизија оценуваат дека треба заеднички да се разгледаат.

13. Комитетот ги оценува соодветноста и ефективноста на надворешната ревизија за што го следи изборот на независно друштво за ревизија, го надгледува процесот на ревизија и работата на избраното друштво за ревизија, така што:

- Го следи процесот на набавка на услуги за надворешна ревизија и оценува дали е во согласност со Политиката за избор на друштво за надворешна ревизија на финансиските извештаи на Народната банка на Република Северна Македонија;
- Доставува мислење до Советот за предлогот за избор / неизбор на надворешно друштво за ревизија;
- Ги разгледува опфатот, пристапот и планот за работа на надворешната ревизија, вклучително и координацијата со внатрешната ревизија;
- Еднаш во годината ја проверува независноста на работењето на друштвото за ревизија и овластените надворешни ревизори, за што пред започнување на ревизијата проверува дали се доставени изјавите за независност;
- Секоја година го оценува работењето на надворешните ревизори и известува за нивното работење во Годишниот извештај на Комитетот за ревизија. Оценувањето на работата на надворешните ревизори се однесува на начинот на спроведување на ревизијата, нејзината усогласеност со Меѓународните стандарди за ревизија, квалитетот и отвореноста во комуникацијата со надворешните ревизори, независноста на друштвото за ревизија и овластените ревизори, нивната објективност и применета на професионални скептицизам, како и на тоа дали ресурсите коишто се ангажирани се доволни;
- Во случај работењето на надворешниот ревизор да биде оценето како нездадовително, Комитетот ќе определи и ќе му препорача на Советот на Народната банка да преземе активности, коишто може да вклучат разговор со надворешниот ревизор за да се разрешат прашањата поврзани со извршувањето на ревизијата, како и за замена на членови на ревизорскиот тим;
- Ги разгледува причините за евентуално раскинување на договорот и доставува мислење до Советот на Народната банка за раскинување на договорот.

14. Комитетот врши оцена на адекватноста и ефективноста на системот на интерни контроли за што:

- Треба да ги осознае применетите контролни механизми коишто се однесуваат, пред сè, на сигурноста и контролата на информацискиот систем, контролата на одобрувањето на сметководствените податоци, како и контролата врз усогласеноста на работењето со прописите;
- Да контролира дали препораките дадени од внатрешната и надворешната ревизија се применети во работењето на Народната банка.

15. Комитетот, при извршувањето на своите активности, има задача да врши надгледување на усогласеноста на ниво на Народната банка, и тоа:

- Да биде запознаен со резултатите од процесот на следење за кои било примери на неусогласеност во областите на одговорностите на Комитетот согласно со оваа одлука;
- Да ги разгледува наодите од државниот ревизор или други регулативни агенции.

16. Комитетот, при извршувањето на своите активности, ги има и следниве задачи:

- Да извршува други активности поврзани со оваа одлука на барање на Советот на Народната банка, во рамките на надлежностите на Комитетот;

- По потреба да ја преиспитува соодветноста на оваа одлука и да иницира нејзино соодветно приспособување;
- Да врши проверка на годишна основа, во однос на тоа дали задачите наведени во оваа одлука се исполнети;
- Да врши самооценка на работењето на Комитетот и на неговите членови, најмалку еднаш годишно.

Начин на известување

17. Комитетот е одговорен за својата работа пред Советот на Народната банка.

Комитетот го известува Советот и во случај на воочени состојби во работењето или за предлози за подобрување на работењето, за коишто цени дека се во рамките на неговите овластувања и одговорности.

Комитетот е должен да доставува годишен извештај за својата работа до Советот на Народната банка во врска со активностите што ги спроведува, проблемите на кои наидува и препораките што ги дава.

Резимето на Годишниот извештај за работата на Комитетот, без индивидуалните податоци, се објавува на веб-страницата на Народната банка.

V. Завршни одредби

18. Работата на Комитетот се уредува со Деловник за работа, којшто го донесува претседателот на Комитетот.

19. Оваа одлука стапува во сила на денот на донесувањето.

**О бр. 02-15/XIX-1/2021
3 декември 2021 година
Скопје**

**Гувернер и претседавач
на Советот на Народната банка на
Република Северна Македонија
д-р Анита Ангеловска-Бежоска**