



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПО РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА - УПРАВЕ ЦАРИНА**

који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза



Број: 400-824/2022-03/21
Београд, 6. фебруара 2023. године

Послеревизиони извештај о мерама исправљања по ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања.....	3
2.1.1. Није окончан процес дигитализације свих царинских поступака и извршена имплементација аутоматизованих увозних и извозних система AIS/AES и система управљања царинским одлукама (CDMS).....	3
2.1.1.1. Опис неправилности.....	3
2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	3
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	4

Послеревизиони извештај о мерама исправљања по ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарство финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза број: 400-824/2022-03/17 од 7. новембра 2022. године.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Министарства финансија - Управа царина је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

Послеревизиони извештај о мерама исправљања по ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 3¹

2.1. Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања

2.1.1. Није окончан процес дигитализације свих царинских поступака и извршена имплементација аутоматизованих увозних и извозних система AIS/AES и система управљања царинским одлукама (CDMS)

2.1.1.1. Опис неправилности

Управа царина је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер започела процес дигитализације свих царинских поступака и с тим у вези предузела активности, али до окончања пројекта "Имплементације аутоматизованих увозних и извозних система AIS/AES и система управљања царинским одлукама (CDMS)", Управа царина и даље води евиденцију прихода у два система ИСЦС и Сиријус који међусобно нису компатибилни, односно пренос података из једног система у други не функционише како је предвиђено, аутоматски, већ се врши на основу налога за књижење који се формира ручно и који обухвата велики број трансакција, што указује да рачуноводствена апликација није у потпуности интегрисана у царински информациони систем. Уплате извршене у текућој години везују се за годину у којој је дуг настао, те се на тај начин стање дуга на дан 31.12. претходне године разликује у зависности од дана упита, услед промена у броју дужника и промена у стању дуга обвезника, односно уплата извршених до дана упита, а које се односе на претходне године. Због оваквог начина евидентирања Управа царина нема ни тачно утврђено почетно стање дуга, односно потраживања на дан 01.01. текуће године.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је у циљу исправљања описане неправилности Министарство финансија – Управа царина израдила посебан Акциони план мера и активности за отклањање означене неправилности.

Израђеним планом је најпре извршена анализа постојећег стања, којом су још једном идентификоване потребе царинске службе и након тога су дефинисани циљ, сврха, резултати, али и ризици спровођења будућег пројекта којим би се отклонила уочена неправилност. Истим актом, одређен је обим предстојећег посла и прецизиране су активности потребне за његову реализацију.

Акционим планом предвиђен је и датум почетка (01.10.2023. године) и период имплементације израђених дигиталних решења (30 месеци од започињања), а уједно је дат и финансијски оквир за реализацију читавог пројекта, као и податак о томе ко су лица одговорна за праћење и контролу реализације сачињеног акционог плана.

¹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

Послеревизиони извештај о мерама исправљања по ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Докази: Одазивни извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина која се односи на спровођење мера исправљања по извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза број 148-IV-401-339/53/2022 од 2. фебруара 2023. године; Акциони план мера и активности за отклањање неправилности откривене у спроведеном поступку ревизије правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза број 148-IV-401-339/52/2022 од 2. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају које је поднело Министарство финансија - Управа царина, **задовољавајуће.**

Послеревизиони извештај о мерама исправљања по ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. фебруар 2023. године