

ПРИМЉЕНО: 03 001 2024

Орг. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
	500-72/2024-03/24		



Република Србија
МИНИСТАРСТВО НАУКЕ,
ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА И ИНОВАЦИЈА
Број: 002811978 2024 13440 004 000 000 001 01 001
Датум: 02.10.2024. године
Београд
Немањина 22-26

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева бр. 41
11000 Београд

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Министарство науке, технолошког развоја и иновација, Немањина 22-26, 11000 Београд (назив и седиште субјекта ревизије), подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА НАУКЕ, ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА И ИНОВАЦИЈА, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-72/2024-03/14 од 1. јула 2024. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а које могу бити садржане у делу извештаја Резиме налаза, и мере исправљања:

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана:

Р.б.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета
1.	Министарство је расходе у износу од 66 хиљада динара евидентирало и исказало на конту 413100 – Накнаде у природи, уместо на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом	Министарство ће уплатити средства за ову намену са поменутог конта у току 2024. године. Министарство је предузело мере да средства за ову намену буду обезбеђена Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину на конту 416100-Награде запосленим и остали посебни расходи.	На Порталу ДРИ објављен је Закон о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину.

	9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.3.1.2.1.3).		
2.	У пословним књигама, Министарство је мање исказало ситан инвентар у износу од најмање 329 хиљада динара, за набављен ситан инвентар у 2023. години што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.2.2.1.3).	Министарство од дана доношења интерне процедуре поступа по препоруци и води евиденцију ситног инвентара континуирано.	Министарство је донело Интерну процедуру о задужењу и раздужењу основних средстава и ситног инвентара и поступању запослених са задуженим средствима број: 002176085 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 12.07.2024. године. На Порталу ДРИ као доказ објављене су и финансијске картице, једна отпремница, помоћна евиденција и реверси у вези са наведеним.
3.	Колона 4, износ из претходне године, Обрасца 1 – Биланс стања на дан 31.12.2023. године није усаглашена са почетним стањем из пословних књига Министарства науке на дан 1. 1. 2023. године, јер су у Билансу стања – Образац 1 на дан 31. 12. 2023. године више исказана Остала новчана средства – конто 121700 у износу од 11.494 хиљаде динара, Извори новчаних средстава – конто 311500 у износу од 11.662 хиљаде динара, Нераспоређени вишак прихода и примања из претходних година – конто 321311 у износу од 14.958 хиљада динара, док је мање исказана Финансијска имовина – конто 311400 у износу од 168 хиљада динара и Пренета неутрошена средства из претходних година – конто 311700 у износу од 14.958 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме,	У колони 4, износ из претходне године, Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2024. године ће бити усаглашен са почетним стањем из пословних књига Министарства за 2024. годину.	Доказ (закључни лист и Образац 1 Биланс стања на дан 31.12.2024. године) ћемо доставити у року предвиђеном за сачињавање Финансијског извештаја за 2024. годину, будући да ову меру није могуће извршити за 90 дана.

	состављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да се у Образац 1 – Биланс стања уносе подаци у колона 4–7, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца и да се у колону 4 уносе подаци са одговарајућих конта активне и пасивне из претходне године (почетно стање) (Напомене тачка 2.3.2).		
4.	Министарство није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, зато што: (1) није донело писане процедуре и Акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле (2) није сачинило мапе пословних процеса и процедура, (3) није донело Стратегију управљања ризицима; (4) није израдило регистар ризика (5) извршило је расход за финансирање пројеката, а да није утврдило Програм финансирања научноистраживачког рада Центара изузетних вредности и Програм међународне научне сарадње од значаја за Републику Србију (6) није обезбедило да уговори и остала документација буду на српском језику (7) за пет од десет корисника средстава уплатило је износ већи од износа утврђеног Јавним позивом за финансирање Еурека програма (8) не води евиденцију о утрошку	Министарство је успоставило систем финансијског управљања и контроле и то: (1) донело је писане процедуре и Акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле (2) сачинило је мапе пословних процеса и процедура (3) донело је Стратегију управљања ризицима (4) израдило је регистар ризика (5) утврдило је Програм финансирања научноистраживачког рада Центара изузетних вредности и Програм међународне научне сарадње од значаја за Републику Србију (6) Министарство ће обезбедити да буде извршен превод уговора у складу са препоруком, где год је то могуће и неопходно за пословни процес. Превођење свих уговора у одређеним пројектима чија се кореспонденција врши искључиво на енглеском језику је редован пословни процес, а тамо где је документација обимна не би се испунио ефикасан начин пословања јер би превод преувеличало превелике	(1) Министарство је донело Решење о образовању Радне групе за успостављање, функционисање и унапређење система финансијског управљања и контроле број: 002078170 2024 13440 004 001 000 001 04 001 од 02.07.2024. године, Министарство је донело План активности Радне групе за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у Министарству за 2024. годину број: 002095620 2024 13440 004 001 000 001 04 001 од 11.07.2024. године, Министарство је донело Акциони план за успостављање, примену и развој система финансијског управљања и контроле 12.07.2024. године, Министарство је донело Директиву о успостављању финансијског управљања и контроле у Министарству број: 002095856 2024 13440 004 001 000 001 04 001 од

<p>горива у својим пословним књигама (9) пописне комисије нису сачиниле извештај о извршеном попису нефинансијске имовине и о попису финансијске имовине и обавеза у прописаним роковима (10) није извршило анализу стања новчаних средстава на подрачуну за обележавање јубилеја 150 година од рођења Николе Тесле ради повраћаја средстава у буџет (11) салда обавеза према добављачима нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним у достављеним конфирмацијама у поступку ревизије (12) није хронолошки, уредно и ажурно, према редоследу настанка, евидентирало пословне промене у пословним књигама (Напомене тачка 2.1.1).</p>	<p>трошкове за буџет Републике Србије (7) У складу са препорукама ДРИ, у изради су Имене и допуне Акта о условима и начину финансирања националних пројеката одобрених у оквиру ЕУРЕКА програма, 110-00-00061/2021-09 од 9.04.2021. године, којима је предвиђено да се члан 12. став 2. мења и гласи :</p> <p>„За финансирање ЕУРЕКА Пројекта буџетска средства се користе под условима прописаним Законом и овим актом. Највећи динарски износ који може да се одобри за поједини ЕУРЕКА Пројекат за једну годину пројектног финансирања не може бити већи од 6.000.000,00 динара.“ У току је Јавни позив за финансирање ЕУРЕКА пројеката за 2024. годину, који је објављен 14. Фебруара, са роком за достављање пријава пројеката до 1. децембра 2024. године, по коме се није одлучивало о финансирању пројеката. У имплементацији позива планира се примена одобреног динарског износа за финансирање пројеката уместо износа у еврима обрачунатог на дан доношења одлуке, у сагласности са препорукама ДРИ. Министар је наложио Сектору за међународну сарадњу и европске интеграције да ЕУРЕКА програме врши у складу са условима утврђеним јавним позивом континуирано, у складу са Инструкцијом. Министарство ће предузети контролне активности како би исплатило предвиђени износ. (8) Министарство је почело да води евиденцију о утрошку горива од августа месеца (9) Приликом спровођења сваког наредног пописа извештај о извршеном попису</p>	<p>23.07.2024. године, Министарство је у складу са Акционим планом послало информацију руководству у области управљачке одговорности и система финансијског управљања и контроле, као и информацију запосленима у вези са обавезом успостављања система финансијског управљања и контроле, Министарство је извршило самопроцену система интерних контрола о процедурама и актима који су донети и који су у припреми, Министарство је донело следећа интерна акта: Директиву о безбедности информационо-комуникационог система број: 002395648 2024 13440 004 001 020 092 04 001 од 09.08.2024. године, Директиву о достављању аката на потпис број: 002431599 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 21.08.2024. године, Директиву о поступку остваривања права на солидарну помоћ запослених у Министарству број: 002422371 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 21.08.2024. године, Директиву о заштити података о личности број: 002450725 2024 13440 004 000 020 092 04 001 од 27.08.2024. године, Директиву о одобравању и употреби средстава репрезентације број: 002478222 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 28.08.2024. године, Интерну процедуру о задужењу и раздужењу основних средстава и ситног инвентара и поступању запослених са задуженим средствима</p>
---	---	---

		<p>нефинансијске имовине и попису финансијске имовине и обавеза биће сачињен у складу са прописаним роковима (10) Министарство је извршило анализу стања новчаних средстава на подрачуну за обележавање јубилеја 150 година од рођења Николе Тесле ради повраћаја средстава у буџет. Средства су враћена у буџет и искњижена у 2024. години (11) министар је наложио Секретаријату Министарства – Групи за економско – финансијске послове да по завршетку пословне године достави добављачима захтев за конфирмацијом обавеза (12) Доношењем Правилника о организацији финансијско-рачуноводствених послова у Министарству успостављени су услови да се пословне промене евидентирају хронолошки, уредно и ажурно и пословне књиге воде као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, имовини и обавезама.</p>	<p>број: 002176085 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 12.07.2024. године, Интерну процедуру о коришћењу службених возила број: 002198935 2024 13440 004 000 020 092 04 001 од 16.07.2024. године, Инструкцију за припрему мишљења на материјале за седнице Владе, одговоре на информације од јавног значаја, посланичка питања и представке грађана број: 002431918 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 06.09.2024. године, Директиву о распореду коришћења радног времена, одмора у току дневног рада, годишњег одмора, плаћеног и неплаћеног одсуства број: 002410869 2024 13440 004 001 020 092 04 001 од 26.08.2024. године, Директиву о ангажовању физичких лица ван радног односа у Министарству број: 002535018 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 04.09.2024. године. Министарство је донело Методологију за попуњавање образаца пословних процеса и образаца за утврђивање и процену ризика у Министарству број: 002096021 2024 13440 004 001 000 001 04 001 од 01.08.2024. године, (2) Министарство је сачинило Листе и Мапе пословних процеса са дијаграмом тока активности, (3) Министарство је донело Стратегију управљања ризицима број: 002715448 2024 13440 004 000 020 092 04 001 од 20.09.2024. године, (4) Министарство је усвојило Регистар ризика Одлуком број:</p>
--	--	---	---

			<p>002733667 13440 004 001 000 001 04 002 од 25.09.2024. године, Министарство је усвојило Регистар оперативних ризика Одлуком број: 002732829 2024 13440 004 001 000 001 04 002 од 25.09.2024. године (5) Министарство је утврдило Програм финансирања научноистраживачког рада Центара изузетних вредности број: 451-03- 4750/2024-04 од 20.09.2024. године и Програм међународне научне сарадње од значаја за Републику Србију број: 002675724 2024 13440 003 000 620 021 02 001 од 20.09.2024. године (6) На Порталу ДРИ као доказ је објављен документ који је преведен са енглеског на српски, као доказ да је Министарство поступило по препоруци (превод анекса уговора број: SER-SAIGE-IC-CE- 22-39-2/2 (7) Инструкција број: 002176046 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 12.07.2024. године. На Порталу ДРИ као доказ објављен је Јавни позив за финансирање ЕУРЕКА пројеката за 2024. годину (8) Министарство је донело Интерну процедуру о коришћењу службених возила број: 002198935 2024 13440 004 000 020 092 04 001 од 16.07.2024. године, на Порталу ДРИ као доказ објављен је и табеларни приказ помоћне евиденције о утрошку горива за август месец, НИС-табела, Извод да је извршена уплата за гориво, путни налог за месец август и</p>
--	--	--	--

			<p>финансијска картица 122145</p> <p>(9) Доказ ћемо доставити по извршеном попису за 2024. годину.</p> <p>(10) На Порталу ДРИ објављен је доказ - Извод стања на рачуну.</p> <p>(11) На Порталу ДРИ као доказ објављен је пример ИОС за 2023. годину</p> <p>(12) Правилник о организацији финансијско-рачуноводствених послова у Министарству број: 001197039 2024 13440 004 000 020 092 04 001 од 29.03.2024. године</p> <p>На Порталу ДРИ као доказ објављен је узорак из хронолошког пословног процеса искњижења обавезе плаћања добављачу од пријема фактуре, преко процеса реализације исте па до књижења поменуте пословне промене.</p>
5.	<p>Да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомене тачка 2.1.2. – Препорука број 2).</p>	<p>Министарство је започело процедуру за расписивање конкурса за радно место интерни ревизор, систематизовано под редним бројем 65. у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству, уз претходну сагласност Владине Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Министарство је започело радње за доношење новог Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у циљу формирања Групе за интерну ревизију, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - исправка, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016,</p>	<p>Донет је Закључак Владине Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-7179/2024 од 30. јула 2024. године којим је дата сагласност за пријем у радни однос једног извршиоца на неодређено време за радно место интерни ревизор а на основу ког је Министарство донело Решење о попуњавању извршилачког радног места интерни ревизор број: 002352969 2024 13440 004 000 100 001 04 003 од 06.08.2024. године и Решење о именовању Конкурсне комисије за спровођење јавног конкурса за попуњавање извршилачког радног места интерни ревизор</p>

		<p>113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 – др. закон и 92/2023) и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023).</p>	<p>број: 002352969 2024 13440 004 000 100 001 04 006 од 21.08.2024. године. Дана 02.10.2024. године у складу са Уредбом о интерном и јавном конкурс за попуњавање радних места у државним органима, објављен је Јавни конкурс за попуњавање извршилачких радних места у Министарству, у ком је предвиђено и попуњавање радног места интерни ревизор.</p>
--	--	---	--

С поштовањем,



МИНИСТАР
 др Јелена Беговић