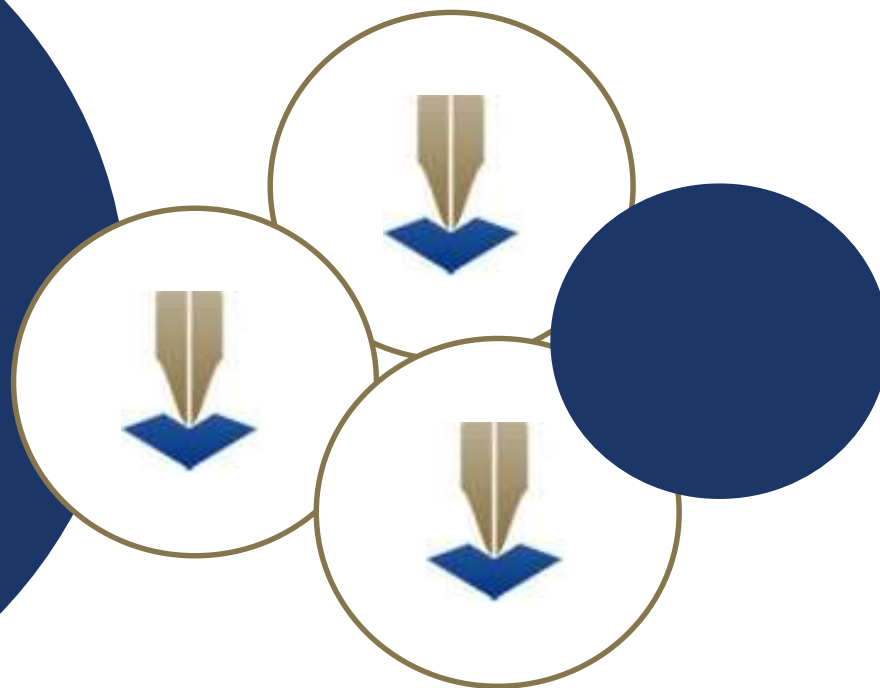


ПРЕЗЕНТАЦИЈА НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈАМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА У 2019. ГОДИНИ

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор



СПРОВЕДЕНЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА У 2019. ГОДИНИ



СЕКТОР БРОЈ 1 – 14
ИЗВЕШТАЈА

СЕКТОР БРОЈ 2 – 77
ИЗВЕШТАЈА

СЕКТОР БРОЈ 3 – 22
ИЗВЕШТАЈА

СЕКТОР БРОЈ 4 – 20
ИЗВЕШТАЈА



СУБЈЕКТИ РЕВИЗИЈЕ



Број субјеката ревизије



ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА



Финансијски
извештаји

32

НЕМОДИФИКОВАНО
(ПОЗИТИВНО)
МИШЉЕЊЕ



Мишљење са
резервом

96

МОДИФИКОВАНО
МИШЉЕЊЕ

Негативно
мишљење

4

Уздржавање од
мишљења

1



УКУПНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ И НЕПРАВИЛНОСТИ

Припремне радње за састављање
финансијских извештаја
у износу од **162,4** милијарде динара

Погрешно исказани подаци у
финансијским извештајима
у износу од **434,89** милијарди динара

99,5%

Случајни налази у ревизијама финансијских
Извештаја (а односе се на неправилности)
у износу од **2,2** милијарде динара

0,5%

437,09
милијарди
динара



ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

68/
92

Субјеката ревизије

Систем интерних контрола не пружа разумно уверавање да ће бити остварени циљеви корисника јавних средстава

Непостојање или непотпуна интерна акта

Непоуздана рачуноводствена евиденција

Нису спроведени контролни поступци над документацијом

Нису успостављене помоћне књиге и евиденције

390

Неправилности

Нефункционисање система финансијског управљања и контроле

54%

Субјеката ревизије

Није на одговарајући начин успоставило интерну ревизију



ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА/ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ



**22,36 МИЛИОНА
ДИНАРА**

У финансијском плану
мање су исказани
планирани приходи и
одобрене апропријације
из средстава организација
обавезног социјалног
осигурања



ПОГРЕШНИ ИСКАЗИ ПРИХОДА И ПРИМАЊА

Мање исказани приходи и примања	7	37.014
Исказани приходи на основу непотпуне документације о комисионој продаји	3	10.070
Буџетски приходи неосновано увећани а немају карактер јавних прихода	1	7.991
Више исказани приходи и примања	6	3.860
Примања од продаје робних резерви у корист буџета РС евидентирана су спровођењем обрачунског налога преко рачуна Извршења буџета РС	1	2.126
Погрешна класификација по изворима финансирања	4	2.083
Погрешно рачуноводствено обухватање	7	1.645
Остала погрешна исказивања	35	811



65,60
милијарди
динара

број
субјеката

милиона
динара



ПОГРЕШНИ ИСКАЗИ РАСХОДА И ИЗДАТАКА



79,34
милијарди
динара



РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

У милионима
динара



ПРИПРЕМНЕ РАДЊЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Није извршен свеобухватан попис нефинансијске имовине

Број субјеката

33

47.319,4

Није извршен свеобухватан попис финансијске имовине

17

9.220,3

Није извршен свеобухватан попис обавеза

13

256,3

Није извршен свеобухватан попис ванбилансне активе и пасиве

10

199,9

Није извршено усаглашавање потраживања са дужницима

14

98.832,7

Није извршено усаглашавање обавеза са повериоцима

19

444,9



БИЛАНС СТАЊА



	Број субјеката	Милијарди динара	
Ставке у билансу стања су исказане у мањем износу	65	89,65	182,84 милијарди динара
Ставке у билансу стања су исказане у вишем износу	54	49,26	
Примена рачуноводствених процена није извршена у складу са међународним рачуноводственим стандардима	52	13,01	
Погрешна економска класификација	18	8,93	
Погрешна класификација рачуна	7	5,18	
Неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању	16	4,72	
Остала погрешна исказивања у билансу стања	65	12,71	



ЈАВНИ ДУГ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

БДП на дан 31. 12. 2017.



БДП на дан 31. 12. 2018.



ПРЕПОРУКЕ

1.221 препорука



МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2019. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2018. И 2019. ГОДИНИ

Активности спроведене након извршене
ревизије ради отклањања значајних
недостатака

Ревизије спроведене у
2018. години

1,88 милијарди динара

Објективније исказивање података у
финансијским извештајима

Активности спроведене након извршене
ревизије ради отклањања значајних
недостатака а које су отклоњене у години
када је извршена ревизија

Ревизије спроведене у
2019. години

521,91 милијарди динара

Објективније исказивање података у
финансијским извештајима



Хвала на пажњи!

www.dri.rs

