



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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 просвете, науке и технолошког развоја Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извештаја Министарства просвете, науке и технолошког развоја за главе 26.0 и 26.4 за 2019. годину

Број: 400-2679/2019-03/12 Београд, 24. јул 2020. године.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Помоћна књига Министарства није успостављена као свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама у саставу Министарства, већ се воде посебне помоћне књиге за Програм 0201 Развој науке и технологије, функција 140 – Основно истраживање и за остале Програме (Напомене – тачка 2.1).
2.	Опис мере исправљања	У 2020. години успостављена је јединствена помоћна књига на нивоу Министарства просвете, науке и технолошког развоја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У току поступка вршења ревизије, ревизорима је пружен доказ о успостављеној јединственој помоћној књизи Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

2)

1.	Неправилност	Евидентирање пословних промена врши се на програмским активностима које нису прописане
2.	Опис мере исправљања	Министарство просвете, науке и технолошког развоја у 2020. години није вршило евидентирање пословних промена на програмским активностима које нису прописане
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У току поступка вршења ревизије, ревизорима је пружен доказ да Министарства просвете, науке и технолошког развоја не врши евидентирање пословних промена на програмским активностима које нису прописане.

3)

1.	Неправилност	Укупно извршени расходи и издаци за функцију 140 и функцију 980 евидентирани су употребом конта 499121 – Текућа резерва, путем кога се врши реалокација расхода и издатака између Програма 0201 и осталих програма (Напомене – тачка 2.1
2.	Опис мере исправљања	Почев од 01. јануара 2020. године, Министарство просвете, науке и технолошког развоја не врши евидентирање извршених расхода и издатака, ради њихове реалокације између функција 140 и 980, на субаналитичком конту 499121 – Текућа резерва.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У току поступка вршења ревизије, ревизорима је пружен доказ да Министарства просвете, науке и технолошког развоја не врши евидентирање пословних промена на програмским активностима које нису прописане.

4)

1.	Неправилност	Министарство није сачињавало периодичне консолидоване извештаје о извршењу буџета
2.	Опис мере исправљања	Министарство просвете, науке и технолошког развоја је за период 01.01-30.09.2020.године сачинило консолидоване периодичне извештаје о извршењу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Консолидовани периодични извештај за период 01.01. до 30.09.2020. године за Високо образовање глава 26.4

5)

1.	Неправилност	Расходи у износу од 22.530 хиљада динара на име стипендија за учеснике пројекта „Свет у Србији“ и расходи у износу од 1.200 хиљада динара за учеснике пројекта „Србија за Србе из региона“ евидентирани су на категорији 490000 – Административни трансфери из буџета од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета (Напомене 3.1.3.4).
2.	Опис мере исправљања	Министарство просвете, науке и технолошког развоја је у финансијском плану за 2021. годину планирало је на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета планирало средства за исплате стипендија за учеснике пројекта „Свет у Србији“ и пројекта „Србија за Србе из региона“
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Део финансијског плана за 2021. годину где су приказани планирани расходи на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, за Високо образовање, глава 26.4.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу у руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Подаци о приманјима од задуживања исказани у помоћној књизи Министарства нису усаглашени са износом наведеног приманја који је евидентиран у Главној књизи трезора за износ од 432.307 хиљада динара (Напомене – Тачка 3.1.2).	Министарство просвете, науке и технолошког развоја ће усагласити евидентирани пословне промене са Главном књигом трезора и евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Шеф рачуноводства Министарства просвете, науке и технолошког развоја	Усаглашавање података са подацима из Главне књиге трезора биће усаглашено током 2020. односно, у Завршном рачуну за 2020. годину.
2	Пописна комисија није пописала авансе у износу од 29.312 хиљада динара (Напомене – Тачка3.2.1)	Пописна комисија ће у попису за 2020. годину извршити попис у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодстваеног стања са стварним стањем што значи и попис аванса..	Секретар Министарства просвете, науке и технолошког развоја	Предузимање мера се планира у 2020. години.
3	Подаци о садашњој вредности нематеријалне имовине исказани у помоћној књизи Министарства неусаглашени су са подацима исказаним у	Министарство је у поступку ревизије донело Решења о укњижењу основних средстава број 601-00-01/2020-02/78 од 27. маја 2020. године и Решења о		

	<p>помоћној књижи основних средстава за износ од 79.602 хиљаде динара (Напомене – Тачка 3.2.2.3.1)</p>	<p>укњижењу основних средстава број 601-00-01/2020-02/83 од 29. маја 2020. године којим је наложено укњижење основних средстава: лиценци за школске рачунаре вредности 24.931 хиљаде динара и софтвера за праћење финансирања у образовању вредности 54.671 хиљаду динара</p>		
<p>4</p>	<p>Министарство није донело Стратегију управљања ризиком и није сачинило регистар.</p>	<p>Министарство просвете, науке и технолошког развоја је 29. јуна 2020. године донело Одлуку о усвајању плана активности за имплементацију финансијског управљања и контроле и Стратегију управљања ризицима Министарства просвете, науке и технолошког развоја дана 02. септембра 2020. године. У складу са Планом активности за имплементацију финансијског управљања и контроле очекиван период успостављања Регистра ризика је фебруара 2021. године. "</p>	<p>Помоћник министра у Сектору за финансије</p>	<p>Фебруар 2021. године</p>

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1				

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства просвете, науке и технолошког развоја за главе 26.0 и 26.4 нису утврђене неправилности трећег приоритета.

У Београду, дана 27.10.2020. године

МИНИСТАР

