

ПРИМЉЕНО:			
22 OCT 2020			
Служба	Број	Препорука	Датум
	400-2672/2019-03/17		



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА

Генерални секретаријат

Број: 2600-18/14

Датум: 21.10.2020.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд
Мекензијева Бр. 41

Предмет: Достава Одазивног извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства спољних послова за 2019. годину

У вези са вашим дописом број: 400-2672/2019-03/15 од 24. јула 2020. године, којим сте Министарству спољних послова доставили Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства спољних послова за 2019. годину, у прилогу достављамо Одазивни извештај Министарства спољних послова са Акционим планом за спровођења мера на отклањању утврђених грешака и спровођењу датих препорука након ревизије финансијских извештаја Министарства спољних послова за 2019. годину.

С поштовањем,

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР
Ведисо Одаловић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА
ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАРИЈАТ

Број: 2600-17/14
Датум: 20.10.2020

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 спољних послова, Београд, Кнеза Милоша 24-26 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

МИНИСТАРСТВА СПОЉНИХ ПОСЛОВА ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: Бр. 400-2672/2019-03/15 од 24.07.2020. године

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

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	НЕМА
2.	Опис мере исправљања	НЕМА
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	НЕМА

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Расходи и издаци Министарства спољних послова и дипломатско-конзуларних представништва у износу најмање од 13.044 хиљада динара, погрешно су евидентирани и исказани у извештајима о извршењу буџета – Образац 5, што није у складу са Чл. 29. Закона о буџетском систему и Чл. 9. ст. 1. тачка 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у оквиру економске класификације 421 – Стални трошкови у износу најмање од 9.722 хиљаде динара; - у оквиру економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање у износу најмање од 824 хиљаде динара; - у оквиру економске класификације 4269 – Материјал за посебне намене у износу најмање од 906 хиљада динара; - у оквиру економске класификације 4261 – Административни материјал у износу најмање од 319 хиљада динара; - у оквиру економске класификације 426 – Материјал у износу најмање од 784 хиљаде динара; 	<p>Министарство спољних послова исправно ће евидентирати и исказивати податке о расходима и издацима извршених са Главе 17.0, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Акционим планом ће бити одређене мере за исправљање утврђених грешака и неправилности на Глави 17.1 у складу са препорукама</p>	<p>Начелник ОФП</p> <p>Предвиђено Акционим планом</p>	<p>До датума састављања финансијских извештаја за 2020. годину</p> <p>Предвиђено Акционим планом</p>

	- у оквиру економске класификације 426 – Материјал у износу најмање од 439 хиљада динара;			
2	Кауције за дугорочни закуп послозних простора и резиденција за потребе ДКП-а у износу од 61.249 хиљада динара евидентирана и исказана у билансу стања на дан 31.12.2019. у оквиру ек. кл. 122000 – Крајкорочна потраживања, што није у складу са Чл. 29. Закона о буџетском систему и Чл. 9. ст. 1 и 3. и Чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Опис мере исправљања утврђен Акционим планом	Предвиђено Акционим планом	Предвиђено Акционим планом
3	Пописом није обухваћен део нефинансијске имовине у припреми и аванси у износу од најмање од 47.794 хиљаде динара, која се односи на инвестициона улагања у зграде и грађевинске објекте у седишту Министарства и ДКП Канбера, Праг и Бразилија, у износу од најмање од 34.663 хиљаде динара и набавку аутомобила у ДКП-има Анкара, Букурешт, Техеран, Тирана и КиЦ Лондон, у износу од најмање од 13.131 хиљаде динара	Опис мере исправљања утврђен Акционим планом	Предвиђено Акционим планом	Предвиђено Акционим планом
4	Није извршен попис дела обавеза по основу расхода за запослене у износу најмање од 183.848 хиљада динара, а који се односи на део обрачунате нето плате запослених у ДКП-има за децембар 2019. у износу најмање од 22.228 хиљада динара и на обрачунату накнаду за увећане трошкове живота и услове рада у износу најмање од 162.620 хиљада динара.	Министарство спољних послова ће у склопу редовног годишњег пописа за 2020. годину извршити и попис дела обавеза по основу расхода за запослене, упућене на рад у ДКП	Председник Централне пописне комисије	До датума састављања финансијских извештаја за 2020. годину

5	У поступку ревизије Министарство је отклонило утврђену грешку из Резимса налаза под редним бројем 5, тако што је туђу имовину (непокретности у Тунису и Њујорку) искључило из помоћне књиге основних средстава, а што је у складу са Резолуцијом са наставка 19. састанка Мешовитог комитета за расподелу ДКП имовине бивше СФРЈ.			
6	У помоћној књизи основних средстава нису евидентирани стамбени објекти вредности од 17.751 хиљада динара, иако су исти евидентирани у Главној књизи Министарства и исказани у билансу стања на дан 31.12.2019. године.	Министарство ће евидентирати у помоћним књигама основних средстава стамбене објекте и усагласити помоћне и Главну књигу Министарства	Начелник Одељења за имовинско – правне послове	До датума састављања финансијских извештаја за 2020. годину
7	У помоћној књизи основних средстава у оквиру ек. кл. 011200 – Опрема, евидентирано увећање опреме није усаглашено са издацима за набавку опреме у периоду 01.01. до 30.01.12.2019. г. у вредности од најмање од 1.955 хиљада динара, због чега је у билансу стања на дан 31.12.2019. мање исказана опрема за исти износ, што није у складу са Чл. 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Опис мере исправљања утврђен Акционим планом	Предвиђено Акционим планом	Предвиђено Акционим планом
8	У Главној књизи Министарства није евидентирана и у Билансу стања на дан 31.12.2019.г. није исказана нефинансијска имовина у припреми у вредности од најмање од 29.903 хиљаде динара, која се односи на инвестициона улагања у току 2019. године у објекте ДКП Праг и Бразилија.	Опис мере исправљања утврђен Акционим планом	Предвиђено Акционим планом	Предвиђено Акционим планом

9	У Главној књизи Министарства нису евидентирани и у Билансу стања на дан 31.12.2019.г. нису исказани аванси за саобраћајну опрему у износу најмање од 13.131 хиљада динара, а који се односе на издатке у вези са набавком аутомобила извршене у току 2019.г. у ДКП Анкара, Букурешт, Техеран, Тирана и КИЦ Лондон.	Опис мере исправљања утврђен Акционим планом	Предвиђено Акционим планом	Предвиђено Акционим планом
10	У билансу стања на дан 31.12.2019.г. није исказан део обавеза по основу расхода за запослене у износу најмање од 183.848 хиљада динара, а који се односи на део обрачунате нето плате запослених у ДКП-има за децембар 2019. у износу најмање од 22.228 хиљада динара и на обрачунату накнаду за увећане трошкове живота и услове рада у износу најмање од 162.620 хиљада динара.	Министарство спољних послова ће евидентирати наведене обавезе и исказати их у Билансу стања на дан 31.12.2020. године.	Начелник Одељења за финансијске послове	До датума састављања финансијских извештаја за 2020. годину
11	У ванбилансној евиденцији евидентиране су административне таксе и одређени депозити, иако по својој суштини не представљају туђа издвојена средства и депозите, а нису евидентирани сви објекти у закупу пословног простора и резиденција ДКП-а и за које се врши исплата закупа из средстава обезбеђених у оквиру ек.кл. 421600 – Закуп имовине и опреме.	Опис мере исправљања утврђен Акционим планом	Предвиђено Акционим планом	Предвиђено Акционим планом
12	Министарство није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер ингерна акта и процедуре, којима је уредило део пословних процеса, није усагласило са прописима и то Законом о спољних пословима, Законом о буџетском систему.	Опис мере исправљања утврђен Акционим планом	Предвиђено Акционим планом	Предвиђено Акционим планом

	<p>Законом о јавној својини и др; Није основало Радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле; није донело стратегију управљања ризицима и није успоставило Регистар ризика, што није у складу са Чл. 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>		
13	<p>Министарство није успоставило интерну ревизију ни на један од прописаних начина, што није у складу са Чл. 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и Чл. 3. и 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, иако је у претходном периоду предузело одређене активности на успостављању интерне ревизије</p>	Опис мере исправљања утврђен Акционим планом	Предвиђено Акционим планом
		Предвиђено Акционим планом	Предвиђено Акционим планом

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:
Акциони план бр. Број: 2600-16/14 од 15. октобар 2020.г.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	НЕМА	НЕМА	НЕМА	НЕМА

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР



МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Генерални секретаријат

Број: 2600-16/14

Датум: 15. октобар 2020.г.

АКЦИОНИ ПЛАН

спровођења мера на отклањању утврђених грешака и спровођењу дагих препорука
након ревизије финансијских извештаја Министарства спољних послова за 2019. годину

Редни број утврђене грешке	1.
Налаз/неправилност/грешка или дела грешке који није могуће спровести у остављеном року дагом од стране ДРИ	Расходи и издаци Министарства спољних послова и дипломатско-конзуларних представништава у износу најмање од 13.044 хиљада динара, погрешно су евидентирани и исказани у извештајима о извршењу буџета – Образац 5, што није у складу са Чл. 29. Закона о буџетском систему и Чл. 9. ст. 1. тачка 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: - у оквиру економске класификације 421 – Стални трошкови у износу најмање од 9.722 хиљаде динара; - у оквиру економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање у износу најмање од 824 хиљаде динара; - у оквиру економске класификације 426 – Материјал у износу најмање од 439 хиљада динара.
Препорука	Пословне промене потребно евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.
Мера/активност коју треба предузети ради отклањања утврђене неправилности	- Улубивање иницијативе према Министарству финансија у циљу решавања питања увођења финансијско - материјалног пословања Министарства – дипломатско-конзуларних представништава, у буџетски систем Републике Србије, односно његовог законског регулисања. То би подразумевало препознавање и прихватање специфичности пословања ДКП-а, које се одвијају иностранству, а што постојећи Закон о буџетском систему и Уредба о буџетском рачуноводству не препознају; - Усклађивање Интерног контног плана ДКП-а са Контним планом за буџетски систем;

	<p>- Израда пројектног задатка за 2. фазу софтвера за финансијско - материјално пословање ДКП-а, који би обухватио евидентирање свих пословних промена ДКП-а у складу са иновираним законском регулативом.</p> <p>Генерални секретаријат са стручним пратећим службама</p>
Организациона јединица одговорна за спровођење мере/активности	Генерални секретар
Одговорно лице за спровођење мере/активности	До три године
Рок извршења мере/активности	
Редни број утврђене грешке	2.
Налаз/неправилност/грешка или дела грешке који није могуће спровести у остављеном року датом од стране ДРИ	<p>Кауције за дугорочни закуп пословних простора и резиденција за потребе ДКП-а у износу од 61.249 хиљада динара евидентиране и исказане у билансу стања на дан 31.12.2019. у оквиру ек. кл. 122000 – Краткорочна потраживања, што није у складу са Чл. 29. Закона о буџетском систему и Чл. 9. ст. 1 и 3. и Чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
Препорука	<p>Пословне промене потребно евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>
Мера/активност коју треба предузети ради отклањања утврђене неправилности	<ul style="list-style-type: none"> - Упућивање иницијативе према Министарству финансија у циљу решавања питања увођења финансијско - материјалног пословања Министарства – дипломатско-конзуларних представништава, у буџетски систем Републике Србије, односно његовог законског регулисања. То би подразумевало препознавање и прихватање специфичности пословања ДКП-а, које се одвија у иностранству, а што постојећи Закон о буџетском систему и Уредба о буџетском рачуноводству не препознају; - Формирање комисије за утврђивање стварног стања (преиспита настанак, потпуност и тачност) средстава евидентираних на Класи 9. интерног контног плана ДКП-а, коју ће чинити представници Одељења за финансијске послове, Одељења за имовинско – правне послове и Сектора за конзуларне послове; - Усклађивање Интерног контног плана ДКП-а са Контним планом за буџетски систем; - Израда пројектног задатка за 2. фазу софтвера за финансијско - материјално пословање ДКП-а, који би обухватио евидентирање свих пословних промена ДКП-а у складу иновираним законском регулативом.

Организациона јединица одговорна за спровођење мере/активности	Генерални секретаријат са стручним пратећим службама
Одговорно лице за спровођење мере/активности	Генерални секретар
Рок извршења мере/активности	До три године
Редни број утврђене грешке	3.
Налаз/неправилност/грешка или дела грешке који није могуће спровести у остављеном року датом од стране ДРИ	Пописом није обухваћен део нефинансијске имовине у припреми и аванси у износу од најмање од 47.794 хиљаде динара, која се односи на инвестициона улагања у зграде и грађевинске објекте у седишту Министарства и ДКП Канбера, Праг и Бразилија, у износу од најмање од 34.663 хиљаде динара и набавку аутомобила у ДКП-има Анкара, Букурешт, Техеран, Тирана и КИЦ Лондон, у износу од најмање од 13.131 хиљаде динара
Препорука	Обезбедити потпуно спровођење пописа имовине и обавеза
Мера/активност коју треба предузети ради отклањања утврђене неправилности	<ul style="list-style-type: none"> - Упућивање иницијативе према Министарству финансија у циљу решавања питања увођења финансијско - материјалног пословања Министарства – дипломатско-конзуларних представништва, у буџетски систем Републике Србије, односно његовог законског регулисања. То би подразумевало препознавање и прихватање специфичности пословања ДКП-а, које се одвија у иностранству, а што постојећи Закон о буџетском систему и Уредба о буџетском рачуноводству не препознају; - Израда пројектног задатка за 2. фазу софтвера за финансијско - материјално пословање ДКП-а, који би обухватио евидентирање свих пословних промена ДКП-а у складу са иновираним законском регулативом. - Доношење интерних прописа којима ће се ближе уредити вршење пописа у специфичним условима пословања ДКПА
Организациона јединица одговорна за спровођење мере/активности	Генерални секретаријат са стручним пратећим службама
Одговорно лице за спровођење мере/активности	Генерални секретар
Рок извршења мере/активности	До три године

<p>Редни број утврђене грешке</p> <p>Налаз/неправилност/грешка или дела грешке који није могуће спровести у остављеном року датом од стране ДРИ</p>	<p>7.</p> <p>У помоћној књизи основних средстава у оквиру ек. кл. 011200 – Опрема, евидентирано увећање опреме није усаглашено са издацима за набавку опреме у периоду 01.01. до 30.01.12.2019. г. у вредности од најмање од 1.955 хиљада динара, због чега је у билансу стања на дан 31.12.2019. мање исказана опрема за исти износ, што није у складу са Чл. 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
<p>Препорука</p>	<p>У помоћним књигама потребно је благовремено и тачно вредновати и евидентирати имовину и промене на имовини, у складу са прописима.</p>
<p>Мера/активност коју треба предузети ради отклањања утврђене неправилности</p>	<p>- Упућивање иницијативе према Министарству финансија у циљу решавања питања увођења финансијско –материјалног пословања Министарства – дипломатско-конзуларних представништва, у буџетски систем Републике Србије, односно његово законско регулисање. То би подразумевало препознавање и прихватање специфичности пословања ДКП-а, које се одвија у иностранству, а што постојећи Закон о буџетском систему не препознаје;</p> <p>- Усклађивање Интернетног контног плана ДКП-а са Контним планом за буџетски систем;</p> <p>- Израда пројектног задатка за 2. фазу софтвера за финансијско - материјално пословање ДКП-а, који би обухватио евидентирање свих пословних промена ДКП-а у складу иновираним законском регулативом.</p>
<p>Организациона јединица одговорна за спровођење мере/активности</p>	<p>Генерални секретаријат са стручним пратећим службама</p>
<p>Одговорно лице за спровођење мере/активности</p>	<p>Генерални секретар</p>
<p>Рок извршења мере/активности</p>	<p>До три године</p>
<p>Редни број утврђене грешке</p>	<p>8.</p>
<p>Налаз/неправилност/грешка или дела грешке који није могуће спровести у остављеном року датом од стране ДРИ</p>	<p>У Главној књизи Министарства није евидентирана и у Билансу стања на дан 31.12.2019.г. није исказана нефинансијска имовина у припреми у вредности од најмање од 29.903 хиљаде динара, која се односи на инвестициона улагања у току 2019. године у објекте ДКП Праг и Бразилија.</p>
<p>Препорука</p>	<p>У помоћним књигама потребно је благовремено и тачно вредновати и евидентирати имовину и промене на имовини, у складу са прописима.</p>

<p>Мера/активност коју треба предузети ради отклањања утврђене неправилности</p>	<p>- Упућивање иницијативе према Министарству финансија у циљу решавања питања увођења финансијско – материјалног пословања Министарства – дипломатско-конзуларних представништва, у буџетски систем Републике Србије, односно његово законско регулисање. То би подразумевало препознавање и прихватање специфичности пословања ДКП-а, које се одвија у иностранству, а што постојећи Закон о буџетском систему не препознаје;</p> <p>- Усклађивање Интерног контног плана ДКП-а са Контним планом за буџетски систем;</p> <p>- Израда пројектног задатка за 2. фазу софтвера за финансијско - материјално пословање ДКП-а, који би обухватио евидентирање свих пословних промена ДКП-а у складу иновираним законском регулативом.</p>
<p>Организациона јединица одговорна за спровођење мере/активности</p>	<p>Генерални секретаријат са стручним пратећим службама</p>
<p>Одговорно лице за спровођење мере/активности</p>	<p>Генерални секретар</p>
<p>Рок извршења мере/активности</p>	<p>До три године</p>
<p>Редни број утврђене грешке</p>	<p>9.</p>
<p>Налаз/неправилност/грешка или дела грешке који није могуће спровести у остављеном року датом од стране ДРИ</p>	<p>У Главној књизи Министарства нису евидентирани и у Билансу стања на дан 31.12.2019.г. нису исказани аванси за саобраћајну опрему у износу најмање од 13.131 хиљада динара, а који се односе на издатке у вези са набавком аутомобила извршене у току 2019.г. у ДКП Анкара, Букурешт, Техеран, Тирана и КИЦ Лондон.</p>
<p>Препорука</p>	<p>У помоћним књигама потребно је благовремено и тачно вредновати и евидентирати имовину и промене на имовини, у складу са прописима.</p>
<p>Мера/активност коју треба предузети ради отклањања утврђене неправилности</p>	<p>- Упућивање иницијативе према Министарству финансија у циљу решавања питања увођења финансијско – материјалног пословања Министарства – дипломатско-конзуларних представништва, у буџетски систем Републике Србије, односно његово законско регулисање. То би подразумевало препознавање и прихватање специфичности пословања ДКП-а, које се одвија у иностранству, а што постојећи Закон о буџетском систему не препознаје;</p> <p>- Усклађивање Интерног контног плана ДКП-а са Контним планом за буџетски систем;</p> <p>- Израда пројектног задатка за 2. фазу софтвера за финансијско - материјално пословање ДКП-а, који би обухватио евидентирање свих пословних промена ДКП-а у складу иновираним законском регулативом.</p>

Организациона јединица одговорна за спровођење мере/активности	Генерални секретаријат са стручним пратећим службама
Одговорно лице за спровођење мере/активности	Генерални секретар
Рок извршења мере/активности	До три године
Редни број утврђене грешке	11.
Налаз/неправилност/грешка или дела грешке који није могуће спровести у остављеном року датом од стране ДРИ	У ванбилансној евиденцији евидентиране су административне таксе и одређени депозити, иако по својој суштини не представљају туђа издвојена средства и депозите, а нису евидентирани ни сви објекти у запису пословног простора и резиденција ДКП-а и за које се врши исплата закупа из средстава обезбеђених у оквиру ек.кл. 421600 – Закуп имовине и опреме.
Препорука	Да се преиспита настанак, потпуност и тачност података евидентираних у ванбилансној евиденцији и у складу са тим изврше неопходна евидентирања. - Упућивање иницијативе према Министарству финансија у циљу решавања питања увођења финансијско - материјалног пословања Министарства – дипломатско-конзуларних представништва, у буџетски систем Републике Србије, односно његовог законског регулисања. То би подразумевало препознавање и прихватање специфичности пословања ДКП-а, које се одвија у иностранству, а што постојећи Закон о буџетском систему и Уредба о буџетском рачуноводству не препознају; - Формирање комисије за утврђивање стварног стања (преиспита настанак, потпуност и тачност) средстава евидентираних на Класи 9. интерног контног плана ДКП-а, коју ће чинити представници Одељења за финансијске послове, Одељења за имовинско – правне послове и Сектора за конзуларне послове; - Усклађивање Интерног контног плана ДКП-а са Контним планом за буџетски систем; - Израда пројектног задатка за 2. фазу софтвера за финансијско - материјално пословање ДКП-а, који би обухватио евидентирање свих пословних промена ДКП-а у складу иновираним законском регулативом.
Организациона јединица одговорна за спровођење мере/активности	Генерални секретаријат са стручним пратећим службама
Одговорно лице за спровођење мере/активности	Генерални секретар

Рок извршења мере/активности	До три године
Редни број утврђене грешке	12.
Налаз/неправилност/грешка или дела грешке који није могуће спровести у остављеном року датом од стране ДРИ	Министарство није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер интерна акта и процедуре, којима је уредило део пословних процеса, није усагласило са прописима и то Законом о спољних пословима, Законом о буџетском систему, Законом о јавној својини и др; Није основало Радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле; није донело стратегију управљања ризицима и није успоставило Регистар ризика, што није у складу са Чл. 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
Препорука	Успоставити адекватан систем финансијског управљања и контроле и ускладити интерна акта са прописима.
Мера/активност коју треба предузети ради отклањања утврђене неправилности	<ul style="list-style-type: none"> - Формирање радне групе која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у складу са постојећом законском регулативом; - Доношење Стратегије управљања ризицима; - Успостављање регистра ризика.
Организациона јединица одговорна за спровођење мере/активности	Кабинет министра
Одговорно лице за спровођење мере/активности	Министар
Рок извршења мере/активности	До три године
Редни број утврђене грешке	13.
Налаз/неправилност/грешка или дела грешке који није могуће спровести у остављеном року датом од стране ДРИ	Министарство није успоставило интерну ревизију ни на један од прописаних начина, што није у складу са Чл. 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и Чл. 3. и 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, иако је у претходном периоду предузело одређене активности на успостављању интерне ревизије
Препорука	Успоставити интерну ревизију на прописан начин

Мера/активност коју треба предузети ради отклањања утврђене неправилности	Попуњавање систематизованих радних места у Групи за интерну ревизију и предузимање одређених активности на успостављању функционалне интерне ревизије.
Организациона јединица одговорна за спровођење мере/активности	Кабинет министра
Одговорно лице за спровођење мере/активности	Министар
Рок извршења мере/активности	До три године

Напомена: Евентуалне допуне Акционог плана доставићемо накнадно.

