



Република Србија  
**МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА**  
Сектор - Централна јединица за  
хармонизацију

Број: 401-00-06443/2020-09  
22. март 2021. године  
Кнеза Милоша 20  
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМАЊЕНО: 24 MAR 2021			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400-736		2020-03/26	

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 финансија – сектор Централна јединица за хармонизацију, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

**„Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима“**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-736/2020-03/23 од 30. децембра 2020. године

Несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

I

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Несврсисходност	<i>навести несврсисходност из извештаја о ревизији /</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању /</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

...

II

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Навести препоруке из извештаја о ревизији/	навести и описати мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању/	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању/	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања/	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања/
2	.../				
3					

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план.../

III

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Препорука	Мера исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
		Мера исправљања		

1	<p>Унапреди сарадњу са Националном академијом за јавну управу, која према закону представља централну институцију система стручног усавршавања запослених у јавној управи, како би ову институцију укључила у одржавање обука из области ФУК и ИР, а све у циљу ефикаснијег и бржег успостављања система интерних финансијских контрола у јавном сектору.</p>	<p>Остварена је интензивнија сарадња Сектора – ЦЈХ и НАЈУ у смислу унапређивања процеса обука из области ИФКЈ у јавном сектору. ЦЈХ је у сарадњи са НАЈУ припремила предлог обука за 2021. међу којима је једнодневна обука за ФУК који треба да се уврсти у Програм стручног усавршавања руководиоца (обавезан програм према Закону о државним службеницима) што је планирано и новом стратегијом РЈУ након 2020. Ова обука као једну од тема нуди и значај интерне ревизије за управљање. Поред ове обуке, предлог је садржао и обуке о управљачкој одговорности, управљању ризицима и практичном делу интерних контрола. Влада Републике Србије је закључком 05 број 151-1569/2021 усвојила Општи програм обуке државних службеника за 2021. годину и Програм обуке руководиоца у државним органима за 2021. годину. На истој седници, закључком Владе 05 број 151-1570/2021 усвојени су Општи програм обуке запослених у јединицама локалне самоуправе за 2021. годину и Програм обуке руководиоца у јединицама локалне самоуправе за 2021. годину. У оквиру Општег програма обуке државних службеника за 2021. годину уведене су нове обуке из области интерних финансијских контрола (стр.185-201) и Општег програма запослених у ЈЛС за 2021. (стр. 391-397). Програм обуке руководиоца у државним органима за 2021. обухвата онлајн обуке: Финансијско управљање и контрола и Основе управљачке одговорности. У својени програми се могу погледати на следећем линку: <a href="https://www.npara.gov.rs/tekst/49/godisnji-programi-obuka-na-ju.php">https://www.npara.gov.rs/tekst/49/godisnji-programi-obuka-na-ju.php</a>. Додатно, ЦЈХ је са НАЈУ радила на припреми онлајн обуке за ФУК. Материјал је у завршној фази израде и може се погледати на следећем линку: <a href="https://www.dropbox.com/sh/dop251v8silp8yvd/AAAD9H16njFWV?w=100&amp;dl=0">https://www.dropbox.com/sh/dop251v8silp8yvd/AAAD9H16njFWV?w=100&amp;dl=0</a>. Поред овога, У нацрту Програма реформе управљања јавним финансијама 2021-2025 је у оквиру Мере 4.4: Модернизација система обучавања из области ИФКЈ, предвиђена активност 4.4.1 Израда детаљног заједничког плана спровођења, са предложеним изменама прописа, релевантних материјала и процедуре који ће да подрже пребацивање обука. У прилогу: Имејл од 15. марта 2021. о усвојеним програмима, имејл од 1. марта 2021. у вези израде обуке за ФУК, Имејл од 19.3.2021. који потврђује да је нацрт припремљен и да ће бити на јавној расправи од 25. марта до 15. априла 2021 и Акциони план ПРУЈФ 2020-2025. године.</p>	<p>помоћник министра</p> <p>Извршено</p>	
2	<p>Услуге менторисања интерних ревизора организује на начин који би омогућио превазилажење проблема ограниченог кадровског капацитета ЦЈХ и убрзао процес сертификације</p>	<p>ЦЈХ је од последњег квартала 2019. године у процесу припреме измене Правилника за сертификацију ИР и у другом кварталу 2020. године припремила нацрт измена Правилника. Тренутно је у поступку консултација са релевантним актерима.</p>	<p>По завршетку консултација наставиће се рад на измени регулативе.</p>	<p>помоћник министра</p> <p>31.12.2023.</p>

	интерних ревизора у јавном сектору.			
3	Предлози Влади Републике Србије, да приликом усвајања консолидованог годишњег извештаја, у наредном периоду обавезе кориснике јавних средстава да спроведу препоруке Министарства финансија, даге ради превазилажења учених слабости у систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије.	ЦЈХ ће припремити предлог Закључка о усвајању КГИ за 2020, уз навођење обавезе спровођења препорука из усвојеног КГИ.	помоћник министра [REDACTED]	У току 2021. године, усвајањем КГИ.
4	Уреди начин праћења препорука датих ради отклањања учених слабости у интерним контролама, у циљу унапређења система интерних контрола у јавном сектору.	/	помоћник министра [REDACTED]	Извршено
5	На годишњем нивоу организује/суорганизује већи број обука организованог стручног усавршавања интерних ревизора у јавном сектору, сходно Правилнику о стручном усавршавању интерних ревизора у јавном сектору, како би пружила веће могућности интерним ревизорима у усавршавању стечених	Ангажовање експерата са текућих пројеката ЦЈХ као и сопствених капацитета ради организације семинара на различите теме из области ФУК и интерне ревизије.	помоћник министра [REDACTED]	31.12.2023.

6	<p>знања и вештина и стицању потребног броја бодова из области које су у њеној надлежности.</p> <p>Утврди програм оцењивања, према којем ће вршити екстерно оцењивање квалитета рада интерне ревизије код корисника јавних средстава, како би се унапредио овај процес.</p>	<p>Израђен је нацрт Правилника о надзору над радом интерних ревизора. У току је имплементација ГИЗ пројекта: Унапређење методологије за екстерну оцену квалитета интерне ревизије.</p>	<p>По завршетку ГИЗ пројекта планира се унапређење нацрта Правилника и припрема за његово усвајање. Правилник о надзору над радом интерних ревизора предвиђа израду програма оцењивања.</p>	<p>помоћник министра</p>	<p>31.12.2023.</p>
7	<p>Утврди методологију рада за сагледавање квалитета рада интерне ревизије код корисника јавних средстава, како би се унапредио овај процес.</p>	<p>У току је имплементација ГИЗ пројекта: Унапређење методологије за екстерну оцену квалитета интерне ревизије.</p>	<p>Планирани завршетак пројекта је 30.4.2021.</p>	<p>помоћник министра</p>	<p>31.12.2023.</p>
8	<p>У извештајима о сагледавању квалитета рада интерне ревизије, даје препоруке за превазилажење уочених слабости, ради благовременог унапређења рада интерне ревизије код корисника јавних средстава/министарства.</p>	<p>У току је имплементација ГИЗ пројекта: Унапређење методологије за екстерну оцену квалитета интерне ревизије.</p>	<p>На основу резултата ГИЗ пројекта биће унапређен нацрт Правилника о надзору над радом интерних ревизора, којим ће бити ближе уређено питање давања</p>	<p>помоћник министра</p>	<p>31.12.2023.</p>

			препорука за отклањање слабости у раду интерне ревизије код корисника јавних средстава.	
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за извршење препорука из извештаја о ревизији: 400-736/2020-03/23 од 30. децембра 2020. године.
- Имејл од 15.3.2021. о усвојеним програмима обуке НАЈУ и имејл од 1.3.2021. у вези израде обуке за ФУК.
- Имејл од 19.3.2021. и Акциони план ПРУЈФ 2020-2025. године.
- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, на следећем линку: <https://ifkj.mfn.gov.rs/prezentacija-izvestaji-pregled/6>.
- Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину, на следећем линку: <https://ifkj.mfn.gov.rs/prezentacija-izvestaji-pregled/6>.

Докази о отклањању несврсиходности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању несврсиходности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

