



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА, СЕКТОРА – ЦЕНТРАЛНА ЈЕДИНИЦА ЗА  
ХАРМОНИЗАЦИЈУ, БЕОГРАД  
по ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност успостављања интерне  
финансијске контроле у министарствима“**

**Број: 400-736/2020-03/29  
Београд, 2. април 2021. године**

## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>4</b>
<b>2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1 ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању система ФУК кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је праћење успостављеног система ФУК у министарствима вршила кроз КГИ у којима је предлагала препоруке за даљи развој и унапређење овог система .....</b>	<b>5</b>
2.1.1 Опис несврсисходности .....	5
2.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
<b>2.2 ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању система ФУК кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је праћење успостављеног система ФУК у министарствима вршила кроз КГИ у којима је предлагала препоруке за даљи развој и унапређење овог система .....</b>	<b>7</b>
2.2.1 Опис несврсисходности .....	7
2.2.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.3 Оцена мера исправљања.....	8
<b>2.3 ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању система ФУК кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је праћење успостављеног система ФУК у министарствима вршила кроз КГИ у којима је предлагала препоруке за даљи развој и унапређење овог система .....</b>	<b>8</b>
2.3.1 Опис несврсисходности .....	8
2.3.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.3.3 Оцена мера исправљања.....	9
<b>2.4 ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању система ФУК кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је праћење успостављеног система ФУК у министарствима вршила кроз КГИ у којима је предлагала препоруке за даљи развој и унапређење овог система .....</b>	<b>9</b>
2.4.1 Опис несврсисходности .....	9
2.4.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.4.3 Оцена мера исправљања.....	10
<b>2.5 ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању функције ИР кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је сагледавање квалитета рада интерне ревизије вршила без формално донетог програма оцењивања и утврђене методологије рада.....</b>	<b>10</b>
2.5.1 Опис несврсисходности .....	10
2.5.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.5.3 Оцена мера исправљања.....	11
<b>2.6 ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању функције ИР кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је сагледавање квалитета рада интерне ревизије вршила без формално донетог програма оцењивања и утврђене методологије рада.....</b>	<b>11</b>
2.6.1 Опис несврсисходности .....	11
2.6.2 Исказане мере исправљања.....	12

2.6.3	Оцена мера исправљања.....	12
<b>2.7</b>	<b>ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању функције ИР кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је сагледавање квалитета рада интерне ревизије вршила без формално донетог програма оцењивања и утврђене методологије рада.....</b>	<b>12</b>
2.7.1	Опис несврсисходности .....	13
2.7.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.7.3	Оцена мера исправљања.....	13
<b>2.8</b>	<b>ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању функције ИР кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је сагледавање квалитета рада интерне ревизије вршила без формално донетог програма оцењивања и утврђене методологије рада.....</b>	<b>14</b>
2.8.1	Опис несврсисходности .....	14
2.8.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.8.3	Оцена мера исправљања.....	15
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>16</b>

## **1. УВОД**

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима“ број: 400-736/2020-03/23 од 30. децембра 2020. године, у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да, све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије, Министарства финансија, Сектора – Централна јединица за хармонизацију, Београд, захтевала достављање одазивног извештаја.

Министарство финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију, Београд (у даљем тексту: ЦЈХ), је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## **2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

**2.1** ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању система ФУК кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је праћење успостављеног система ФУК у министарствима вршила кроз КГИ у којима је предлагала препоруке за даљи развој и унапређење овог система

### **2.1.1 Опис несврсисходности**

Прописима је утврђено да ЦЈХ обавља послове стручног усавршавања руководиоца и запослених из области ФУК у складу са међународно прихваћеним стандардима, као и послове стручног усавршавања, сертификације и надзора над радом интерних ревизора. Такође, прописима је утврђен програм обуке и полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору који спроводи ЦЈХ, а који обухвата: основну обуку за ФУК, основну обуку за ИР и обуку за практични рад на интерној ревизији (менторисање). У 2018/2019 години ЦЈХ је одржала седам циклуса основних обука за запослене из јавног сектора из области ФУК на којима нису учествовали представници министарстава, јер су исте похађали у претходном периоду. Према подацима ЦЈХ, ову обуку је у 2018. години похађало 208 запослених лица (три циклуса обука), а 2019. године 388 лица (четири циклуса обука). ЦЈХ се изјаснила да је расположивост просторног капацитета уједно и највећа препрека за чешће одржавање обука, с обзиром да ЦЈХ не располаже сопственим просторијама за извођење обука. На одржавање обука утиче и ограничени кадровски капацитет запослених у ЦЈХ, имајући у виду да ове обуке спроводи пет запослених у ЦЈХ. Такође, у 2018/2019. години ЦЈХ је кроз редовне обуке за интерне ревизоре обучила 51 запосленог из јавног сектора у 2018. години и 95 запослених у 2019. години, док је на менторској/практичној обуци за интерну ревизију у овом периоду било 32 кандидата (односно 22% полазника који су завршили основну обуку за интерну ревизију у овом периоду). У овом периоду обуке за интерну ревизију похађала су два запослена из категорије министарстава. Сертификациона шема за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору подразумева менторисање у раду интерних ревизора у обављању две ревизије код КЈС од стране запослених из ЦЈХ. Послове менторисања тренутно обавља само четворо запослених из ЦЈХ. У поступку ревизије утврдили смо да интерни ревизори у јединицама за ИР у посматраним министарствима (субјекти ревизије) имају сертификате о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и то два запослена у МГСИ и два запослена у МПНТР, док ангажован интерни ревизор у МОС не поседује овај сертификат. Иако су запослени у категорији министарства у претходном периоду похађали обуке из области ФУК и ИР, успостављање система ФУК и функције ИР обавеза је свих КЈС, па су потребе за обукама у овом делу неопходне и за остале запослене у јавном сектору. Наведено може имати за последицу да тренутни обим обука из области ФУК и ИР које спроводи ЦЈХ неће у довољној мери допринети бржем успостављању интерних финансијских контрола у јавном сектору.

### **2.1.2 Исказане мере исправљања**

*Министарству финансија, Сектору – Централна јединица за хармонизацију дата је препорука да 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.*

У Одазивном извештају ЦЈХ је известила Државну ревизорску институцију да је остварена интензивнија сарадња ЦЈХ и Националне академије за јавну управу, у смислу унапређивања процеса обука из области ИФКЈ у јавном сектору.

Наиме, ЦЈХ и Национална академија за јавну управу припремиле су предлог обука за 2021. годину, које укључују једнодневну обуку за ФУК која треба да се уврсти у Програм за стручно усавршавање руководиоца, обуку о значају интерне ревизије за управљање, обуку о управљачкој одговорности, управљању ризицима и практичном делу интерних контрола. Влада Републике Србије усвојила је Општи програм обуке државних службеника за 2021. годину, Програм обуке руководиоца у државним органима за 2021. годину, Општи програм обуке запослених у јединицама локалне самоуправе за 2021. годину и Програм обуке руководиоца у јединицама локалне самоуправе за 2021. годину. Како се у Одазивном извештају наводи, у оквиру Општег програма обуке државних службеника за 2021. годину и Општег програма запослених у јединицама локалне самоуправе за 2021. годину, уведене су нове обуке из области интерних финансијских контрола. Програм обуке руководиоца у државним органима за 2021. годину обухвата онлајн обуке: Финансијско управљање и контрола и Основе управљачке одговорности.

Такође, ЦЈХ са Националном академијом за јавну управу ради на припреми онлајн обуке за ФУК, а материјал је у фази израде.

Као доказ о предузетим активностима ЦЈХ је навела линк на коме се могу погледати усвојени програми: <https://www.napa.gov.rs/tekst/49/godisnji-programi-obukanaju.php>.

Такође, у изради је и Нацрт програма реформе управљања јавним финансијама, за период 2021-2025, а у оквиру Мере 4.4 Модернизација система обучавања из области ИФКЈ, предвиђена је активност 4.4.1 Израда детаљног заједничког плана спровођења, са предложеним изменама прописа, релевантних материјала и процедуре који ће да подрже пребацивање обука.

Као доказ о предузетим активностима ЦЈХ је доставила електронску пошту од 1.03.2021, 15.03.2021 и 19.03.2021. године којом се запослени обавештавају о усвојеним програмима обуке, изради обуке за ФУК и припреми Нацрта програма реформе управљања јавним финансијама, за период 2021-2025, који ће бити на јавној расправи од 25. марта до 15. априла 2021. године. Такође, достављена је радна верзија Нацрта програма реформе управљања јавним финансијама, за период 2021-2025.

### **2.1.3 Оцена мера исправљања**

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.2** ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању система ФУК кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је праћење успостављеног система ФУК у министарствима вршила кроз КГИ у којима је предлагала препоруке за даљи развој и унапређење овог система

### **2.2.1 Опис несврхисходности**

Прописима је утврђено да ЦЈХ обавља послове стручног усавршавања руководиоца и запослених из области ФУК у складу са међународно прихваћеним стандардима, као и послове стручног усавршавања, сертификације и надзора над радом интерних ревизора. Такође, прописима је утврђен програм обуке и полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору који спроводи ЦЈХ, а који обухвата: основну обуку за ФУК, основну обуку за ИР и обуку за практични рад на интерној ревизији (менторисање). У 2018/2019 години ЦЈХ је одржала седам циклуса основних обука за запослене из јавног сектора из области ФУК на којима нису учествовали представници министарстава, јер су исте похађали у претходном периоду. Према подацима ЦЈХ, ову обуку је у 2018. години похађало 208 запослених лица (три циклуса обука), а 2019. године 388 лица (четири циклуса обука). ЦЈХ се изјаснила да је расположивост просторног капацитета уједно и највећа препрека за чешће одржавање обука, с обзиром да ЦЈХ не располаже сопственим просторијама за извођење обука. На одржавање обука утиче и ограничени кадровски капацитет запослених у ЦЈХ, имајући у виду да ове обуке спроводи пет запослених у ЦЈХ. Такође, у 2018/2019. години ЦЈХ је кроз редовне обуке за интерне ревизоре обучила 51 запосленог из јавног сектора у 2018. години и 95 запослених у 2019. години, док је на менторској/практичној обуци за интерну ревизију у овом периоду било 32 кандидата (односно 22% полазника који су завршили основну обуку за интерну ревизију у овом периоду). У овом периоду обуке за интерну ревизију похађала су два запослена из категорије министарстава. Сертификациона шема за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору подразумева менторисање у раду интерних ревизора у обављању две ревизије код КЈС од стране запослених из ЦЈХ. Послове менторисања тренутно обавља само четворо запослених из ЦЈХ. У поступку ревизије утврдили смо да интерни ревизори у јединицама за ИР у посматраним министарствима (субјекти ревизије) имају сертификате о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору и то два запослена у МГСИ и два запослена у МПНТР, док ангажован интерни ревизор у МОС не поседује овај сертификат. Иако су запослени у категорији министарства у претходном периоду похађали обуке из области ФУК и ИР, успостављање система ФУК и функције ИР обавеза је свих КЈС, па су потребе за обукама у овом делу неопходне и за остале запослене у јавном сектору. Наведено може имати за последицу да тренутни обим обука из области ФУК и ИР које спроводи ЦЈХ неће у довољној мери допринети бржем успостављању интерних финансијских контрола у јавном сектору.

### **2.2.2 Исказане мере исправљања**

*Министарству финансија, Сектору – Централна јединица за хармонизацију дата је препорука да услуге менторисања интерних ревизора организује на начин који би омогућио превазилажење проблема ограниченог кадровског капацитета ЦЈХ и убрзао процес сертификације интерних ревизора у јавном сектору.*

У Одазивном извештају ЦЈХ је известила Државну ревизорску институцију да је од последњег квартала 2019. године ЦЈХ у процесу припреме измене Правилника за сертификацију интерних ревизора, а да је у другом кварталу 2020. године припремила нацрт измене овог правилника. Тренутно, ЦЈХ је у поступку консултација са релевантним актерима, након чега ће наставити рад на измени регулативе. Као лице одговорно за предузимање мере исправљања наведен је помоћник министра финансија, а као рок за извршење препоруке наведен је 31.12.2023. године, у складу са донетим Акционим планом.

Као доказ да ће мера исправљања бити предузета, ЦЈХ је доставила Акциони план за извршење препорука из извештаја о ревизији сврсисходности „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима“, Број: 401-00-06443/2020-09 од 22. марта 2021. године.

### **2.2.3 Оцена мера исправљања**

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

**2.3** ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању система ФУК кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је праћење успостављеног система ФУК у министарствима вршила кроз КГИ у којима је предлагала препоруке за даљи развој и унапређење овог система

#### **2.3.1 Опис несврсисходности**

ЦЈХ има прописану обавезу сачињавања обједињеног годишњег извештаја о стању ФУК и ИР који доставља Влади. Сврха овог извештаја је објављивање прикупљених информација и информисање заинтересованих страна о напретку, оствареним резултатима КЈС у процесу увођења, развоја и јачања система ФУК и функције ИР, а циљ извештаја је да укаже како на добре стране, тако и на недостатке система, уз предлагање препорука за његов даљи развој и унапређење. ЦЈХ је у посматраном периоду сачинила Консолидовани годишњи извештај за 2018. годину о стању ИФКЈ у Републици Србији који је Влада усвојила и исти ради реализације доставила свим министарствима, Високом савету судства и Државном већу тужилаца. У извештају су приказани консолидовани подаци о стању успостављеног система ФУК и функције ИР за посматрану годину, кључни закључци и дате препоруке ради отклањања уочених слабости у интерним контролама. Код посматраних министарстава утврдили смо да дате препоруке ЦЈХ нису спроведене. Тако на пример, МОС није формирало јединицу за ИР, док МПНТР и МГСИ нису попунила сва радна места за интерне ревизоре, иако је за наведено постојала препорука ЦЈХ. Такође, МПНТР није испоштовало дату препоруку ЦЈХ која се односи на успостављање система ФУК по „COSO“ оквиру. Непостојање изричите обавезе поступања по датим препорукама ЦЈХ има за последицу да се поједине препоруке ЦЈХ редефинишу и понављају из године у годину, како се наводи у КГИ за 2018. годину. Поступање по датим препорукама ЦЈХ могло би бити ефикасније уколико би постојала обавеза извештавања министра финансија о спроведеним препорукама кроз годишње извештаје о функционисању система ФУК и ИР, што би утицало на даљи развој и унапређење система.



### **2.3.2 Исказане мере исправљања**

*Министарству финансија, Сектору – Централна јединица за хармонизацију дата је препорука да предложи Влади Републике Србије, да приликом усвајања консолидованог годишњег извештаја, у наредном периоду обавезе кориснике јавних средстава да спроведу препоруке Министарства финансија, дате ради превазилажења уочених слабости у систему финансијског управљања и контроле и интерне ревизије.*

У Одазивном извештају ЦЈХ је известила Државну ревизорску институцију да ће у току 2021. године, у складу са донетим Акционим планом, припремити предлог Закључка о усвајању Консолидованог годишњег извештаја за 2020. годину, уз навођење обавезе спровођења препорука из усвојеног консолидованог годишњег извештаја. Као лице одговорно за предузимање мере исправљања наведен је помоћник министра финансија.

Као доказ да ће мера исправљања бити предузета, ЦЈХ је доставила Акциони план за извршење препорука из извештаја о ревизији сврсисходности „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима“, Број: 401-00-06443/2020-09 од 22. марта 2021. године.

### **2.3.3 Оцена мера исправљања**

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

**2.4** ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању система ФУК кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је праћење успостављеног система ФУК у министарствима вршила кроз КГИ у којима је предлагала препоруке за даљи развој и унапређење овог система

#### **2.4.1 Опис несврсисходности**

Законом о буџетском систему утврђено је да ЦЈХ обавља послове сагледавања квалитета рада ИР у јавном сектору. У том смислу, Правилником о ИР прописано је да она врши екстерно оцењивање квалитета рада јединице за ИР код КЈС, једном у пет година. Оцењивање се спроводи анализом достављених годишњих извештаја о раду ИР корисника јавних средстава и периодичним прегледом, према утврђеном програму оцењивања. Иако није формално утврдила методологију рада за сагледавање квалитета ИР, из разлога што овај посао обавља четворо запослених, ЦЈХ је 2016. и 2017. године сагледала квалитет рада ИР у министарствима, у складу са захтевима програма „Секторска буџетска подршка реформи јавне управе“. О томе је сачинила појединачне извештаје, у којима је давала сугестије за унапређење статуса и рада ИР, а не конкретне препоруке за превазилажење утврђених слабости, сматрајући да је то довољно за унапређење статуса и рада интерне ревизије. На основу ових извештаја, ЦЈХ сачинила је збирне извештаје за 2016. и 2017. годину, који представљају основ за давање општих препорука за унапређење функционисања ИР у консолидованом годишњем извештају који се доставља Влади. Праћење напретка рада у јединици за интерну ревизију након сагледавања квалитета рада ИР, ЦЈХ врши посредно, кроз достављене годишње извештаје о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије. Сагледавање

квалитета рада јединице за интерну ревизију без формално донетог програма оцењивања, методологије рада и давања препорука за отклањање уочених слабости у појединачним извештајима, може створити ризик потпунијег сагледавања квалитета рада јединице за интерну ревизију и њеног благовременог унапређења.

#### **2.4.2 Исказане мере исправљања**

*Министарству финансија, Сектору – Централна јединица за хармонизацију дата је препорука да уреди начин праћења препорука датих ради отклањања уочених слабости у интерним контролама, у циљу унапређења система интерних контрола у јавном сектору.*

У Одазивном извештају ЦЈХ је известила Државну ревизорску институцију да су у оквиру нових образаца, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину и Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину, додата нова питања везана за праћење препорука из Консолидованог годишњег извештаја, и то: питања од 10.1 до 10.5 (за финансијско управљање и контролу) и питања од 3.58 до 3.60 (за интерну ревизију).

Као доказ да је мера исправљања предузета ЦЈХ је навела линк на коме се могу погледати наведени обрасци <https://ifkj.mfin.gov.rs/prezentacija-izvestaji-pregled/6>.

#### **2.4.3 Оцена мера исправљања**

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.5** ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању функције ИП кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је сагледавање квалитета рада интерне ревизије вршила без формално донетог програма оцењивања и утврђене методологије рада

#### **2.5.1 Опис несврсисходности**

Правилником о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору који је донет 2019. године, прописују се подручја и облици стручног усавршавања овлашћених интерних ревизора у јавном сектору и критеријуми за признавање стручног усавршавања. Поред ЦЈХ, организовано стручно усавршавање интерних ревизора у јавном сектору могу пружати релевантне националне и међународне институције и струковна удружења. ЦЈХ је у 2019. години у сврху континуираног стручног усавршавања овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, имајући у виду ограниченост просторног и кадровског капацитета, организовала две једнодневне обуке, иако је поменути Правилником прописано да она може организовати и већи број обука. На тај начин, без плаћања котизација за учешће на обукама, она је пружила овлашћеним интерним ревизорима организовано стручно усавршавање и могућност стицања одређеног броја бодова. С друге стране, поједина струковна удружења су у истој години одржала три и више семинара стручног усавршавања интерних ревизора, а за које је било потребно платити котизацију. Представници ЦЈХ учествовали су као предавачи на појединим семинарима ових удружења у склопу стратешке активности 4.1.3 – Координација континуираног професионалног развоја Стратегије развоја ИФКЈ за период 2017-2020. година. Такође, ова удружења одржала су три и више семинара стручног усавршавања

и у 2018. години. Иако семинаре у организацији струковних удружења интерних ревизора нису похађали интерни ревизори из посматраних министарстава, чињеница да се у току године у већем броју организују семинари путем струковних удружења интерних ревизора, у односу на обуке које организује ЦЈХ, ствара ризик додатног издвајања буџетских средстава КЈС за плаћање котизације у вези са стручним усавршавањем овлашћених интерних ревизора у јавном сектору.

### **2.5.2 Исказане мере исправљања**

*Министарству финансија, Сектору – Централна јединица за хармонизацију дата је препорука да на годишњем нивоу организује/суорганизује већи број обука организованог стручног усавршавања овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, сходно Правилнику о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, како би пружила веће могућности интерним ревизорима у усавршавању стечених знања и вештина и стицању потребног броја бодова из области које су њеној надлежности.*

У Одазивном извештају ЦЈХ је известила Државну ревизорску институцију да је крајем 2020. године ЦЈХ уз подршку УНДП/СЕКО пројекта организовала вебинар на тему „Ревизија успешности (перформанси) – методологија“, коме је присуствовало 216 овлашћених интерних ревизора у јавном сектору. Такође, у Нацрту програма реформе управљања јавним финансијама, за период 2021-2025, у оквиру Мере 4.2 Унапређена функција интерне ревизије у јавном сектору у складу са међународним стандардима и начелима, предвиђена је активност 4.2.2 Припрема и спровођење Програма за континуирано усавршавање интерних ревизора. Како је наведено, до краја 2023. године, ЦЈХ планира ангажовање експерата са текућих пројеката ЦЈХ, као и сопствених капацитета ради организације семинара на различите теме из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије. Као лице одговорно за предузимање мере исправљања наведен је помоћник министра финансија.

Као доказ да ће мера исправљања бити предузета, ЦЈХ је доставила Акциони план за извршење препорука из извештаја о ревизији сврсисходности „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима“, Број: 401-00-06443/2020-09 од 22. марта 2021. године, којим је наведена мера обухваћена.

### **2.5.3 Оцена мера исправљања**

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

**2.6** ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању функције ИР кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је сагледавање квалитета рада интерне ревизије вршила без формално донетог програма оцењивања и утврђене методологије рада

#### **2.6.1 Опис несврсисходности**

Законом о буџетском систему утврђено је да ЦЈХ обавља послове сагледавања квалитета рада ИР у јавном сектору. У том смислу, Правилником о ИР прописано је да она врши екстерно оцењивање квалитета рада јединице за ИР код КЈС, једном у пет

година. Оцењивање се спроводи анализом достављених годишњих извештаја о раду ИР корисника јавних средстава и периодичним прегледом, према утврђеном програму оцењивања. Иако није формално утврдила методологију рада за сагледавање квалитета ИР, из разлога што овај посао обавља четворо запослених, ЦЈХ је 2016. и 2017. године сагледала квалитет рада ИР у министарствима, у складу са захтевима програма „Секторска буџетска подршка реформи јавне управе“. О томе је сачинила појединачне извештаје, у којима је давала сугестије за унапређење статуса и рада ИР, а не конкретне препоруке за превазилажење утврђених слабости, сматрајући да је то довољно за унапређење статуса и рада интерне ревизије. На основу ових извештаја, ЦЈХ сачинила је збирне извештаје за 2016. и 2017. годину, који представљају основ за давање општих препорука за унапређење функционисања ИР у консолидованом годишњем извештају који се доставља Влади. Праћење напретка рада у јединици за интерну ревизију након сагледавања квалитета рада ИР, ЦЈХ врши посредно, кроз достављене годишње извештаје о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије. Сагледавање квалитета рада јединице за интерну ревизију без формално донетог програма оцењивања, методологије рада и давања препорука за отклањање уочених слабости у појединачним извештајима, може створити ризик потпунијег сагледавања квалитета рада јединице за интерну ревизију и њеног благовременог унапређења.

### **2.6.2 Исказане мере исправљања**

*Министарству финансија, Сектору – Централна јединица за хармонизацију дата је препорука да утврди програм оцењивања, према којем ће вршити екстерно оцењивање квалитета рада интерне ревизије код корисника јавних средстава, како би се унапредио овај процес.*

У Одазивном извештају ЦЈХ је известила Државну ревизорску институцију да се након завршетка имплементације ГИЗ пројекта: Унапређење методологије за екстерну оцену квалитета интерне ревизије, који је у току, планира унапређење Нацрта правилника о надзору над радом интерних ревизора и припрема за његово усвајање. Наведеним правилником предвиђена је израда програма оцењивања. Као рок за испуњење ове мере исправљања наводи се 31.12.2023. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је помоћник министра финансија.

Као доказ да ће мера исправљања бити предузета, ЦЈХ је доставила Акциони план за извршење препорука из извештаја о ревизији сврсисходности „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима“, Број: 401-00-06443/2020-09 од 22. марта 2021. године, којим је наведена мера обухваћена.

### **2.6.3 Оцена мера исправљања**

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

**2.7** ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању функције ИР кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је сагледавање квалитета рада интерне ревизије вршила без формално донетог програма оцењивања и утврђене методологије рада

### **2.7.1 Опис несврсисходности**

Законом о буџетском систему утврђено је да ЦЈХ обавља послове сагледавања квалитета рада ИР у јавном сектору. У том смислу, Правилником о ИР прописано је да она врши екстерно оцењивање квалитета рада јединице за ИР код КЈС, једном у пет година. Оцењивање се спроводи анализом достављених годишњих извештаја о раду ИР корисника јавних средстава и периодичним прегледом, према утврђеном програму оцењивања. Иако није формално утврдила методологију рада за сагледавање квалитета ИР, из разлога што овај посао обавља четворо запослених, ЦЈХ је 2016. и 2017. године сагледала квалитет рада ИР у министарствима, у складу са захтевима програма „Секторска буџетска подршка реформи јавне управе“. О томе је сачинила појединачне извештаје, у којима је давала сугестије за унапређење статуса и рада ИР, а не конкретне препоруке за превазилажење утврђених слабости, сматрајући да је то довољно за унапређење статуса и рада интерне ревизије. На основу ових извештаја, ЦЈХ сачинила је збирне извештаје за 2016. и 2017. годину, који представљају основ за давање општих препорука за унапређење функционисања ИР у консолидованом годишњем извештају који се доставља Влади. Праћење напретка рада у јединици за интерну ревизију након сагледавања квалитета рада ИР, ЦЈХ врши посредно, кроз достављене годишње извештаје о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије. Сагледавање квалитета рада јединице за интерну ревизију без формално донетог програма оцењивања, методологије рада и давања препорука за отклањање уочених слабости у појединачним извештајима, може створити ризик потпунијег сагледавања квалитета рада јединице за интерну ревизију и њеног благовременог унапређења.

### **2.7.2 Исказане мере исправљања**

*Министарству финансија, Сектору – Централна јединица за хармонизацију дата је препорука да утврди методологију рада за сагледавања квалитета рада интерне ревизије код корисника јавних средстава, како би се унапредио овај процес.*

У Одазивном извештају ЦЈХ је известила Државну ревизорску институцију да је завршетак ГИЗ пројеката: Унапређење методологије за екстерну оцену квалитета интерне ревизије, планиран за 30. април 2021. године. Као лице одговорно за предузимање мере исправљања наведен је помоћник министра финансија.

Као доказ да ће мера исправљања бити предузета, ЦЈХ је доставила Акциони план за извршење препорука из извештаја о ревизији сврсисходности „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима“, Број: 401-00-06443/2020-09 од 22. марта 2021. године, којим је наведена мера обухваћена.

### **2.7.3 Оцена мера исправљања**

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети меру исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

**2.8** ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању функције ИР кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је сагледавање квалитета рада интерне ревизије вршила без формално донетог програма оцењивања и утврђене методологије рада

### **2.8.1 Опис несврсисходности**

Законом о буџетском систему утврђено је да ЦЈХ обавља послове сагледавања квалитета рада ИР у јавном сектору. У том смислу, Правилником о ИР прописано је да она врши екстерно оцењивање квалитета рада јединице за ИР код КЈС, једном у пет година. Оцењивање се спроводи анализом достављених годишњих извештаја о раду ИР корисника јавних средстава и периодичним прегледом, према утврђеном програму оцењивања. Иако није формално утврдила методологију рада за сагледавање квалитета ИР, из разлога што овај посао обавља четворо запослених, ЦЈХ је 2016. и 2017. године сагледала квалитет рада ИР у министарствима, у складу са захтевима програма „Секторска буџетска подршка реформи јавне управе“. О томе је сачинила појединачне извештаје, у којима је давала сугестије за унапређење статуса и рада ИР, а не конкретне препоруке за превазилажење утврђених слабости, сматрајући да је то довољно за унапређење статуса и рада интерне ревизије. На основу ових извештаја, ЦЈХ сачинила је збирне извештаје за 2016. и 2017. годину, који представљају основ за давање општих препорука за унапређење функционисања ИР у консолидованом годишњем извештају који се доставља Влади. Праћење напретка рада у јединици за интерну ревизију након сагледавања квалитета рада ИР, ЦЈХ врши посредно, кроз достављене годишње извештаје о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије. Сагледавање квалитета рада јединице за интерну ревизију без формално донетог програма оцењивања, методологије рада и давања препорука за отклањање уочених слабости у појединачним извештајима, може створити ризик потпунијег сагледавања квалитета рада јединице за интерну ревизију и њеног благовременог унапређења.

### **2.8.2 Исказане мере исправљања**

*Министарству финансија, Сектору – Централна јединица за хармонизацију дата је препорука да у појединачним извештајима о сагледавању квалитета рада интерне ревизије, даје препоруке за превазилажење уочених слабости, ради благовременог унапређења рада интерне ревизије код корисника јавних средстава/министарстава.*

У Одазивном извештају ЦЈХ је известила Државну ревизорску институцију да је у току имплементација ГИЗ пројекта: Унапређење методологије за екстерну оцену квалитета интерне ревизије и да ће на основу резултата овог пројекта бити унапређен Нацрт правилника о надзору над радом интерних ревизора, којим ће бити ближе уређено питање давања препорука за отклањање слабости у раду интерне ревизије код корисника јавних средстава. Као лице одговорно за предузимање мере исправљања наведен је помоћник министра финансија, а рок за извршење препоруке 31.12.2023. година.

Као доказ да ће мера исправљања бити предузета, ЦЈХ је доставила Акциони план за извршење препорука из извештаја о ревизији сврсисходности „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима“, Број: 401-00-06443/2020-09 од 22. марта 2021. године, којим је наведена мера обухваћена.

### **2.8.3 Оцена мера исправљања**

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мере исправљања смо оценили на основу њеног описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли је мера исправљања задовољавајућа.

Оцењујемо, да је мера исправљања, описана у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајућа.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених несврсисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**2. април 2021. године**

Доставити:

- Министарству финансија, Сектору – Централна јединица за хармонизацију, Београд
- Архиви