



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ОМЛАДИНЕ И СПОРТА, БЕОГРАД
по ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност успостављања интерне
финансијске контроле у министарствима“**

**Број: 400-736/2020-03/33
Београд, 14. април 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Успостављен систем ФУК у МГСИ и МОС у претходном периоду није редовно ажуриран	4
2.1.1 Опис несврсисходности	4
2.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.2 МОС још увек није успоставило јединицу за ИР, док МГСИ и МПНТР немају потпуну кадровску попуњеност јединице.....	5
2.2.1 Опис несврсисходности	5
2.2.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.2.3 Оцена мера исправљања.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7

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 омладине и спорта, Београд, захтевала достављање одазивног извештаја.

Министарство омладине и спорта, Београд (у даљем тексту: МОС), 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 Успостављен систем ФУК у МГСИ и МОС у претходном периоду није редовно ажуриран

2.1.1 Опис несврсисходности

Успостављени систем ФУК треба одржавати и ажурирати у циљу његовог сталног унапређења. Поред одговорности за успостављање система ФУК, министар је одговоран и за одржавање и редовно ажурирање овог система. Прописима је дефинисано да се Стратегија управљања ризицима ажурира на три године, као и у случају кад се контролно окружење значајно промени, док се контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње. Иако је МГСИ у претходном периоду радило ажурирање листа и мапа пословних процеса и интерних процедура, није ажурирало стратегију управљања ризицима која је донета 2016. године и регистре ризика донетих 2017. године, из разлога што су сматрали да није било потребе за тим, да се процедуре поштују и да су ризици сведени на најмању могућу меру. Међутим, МГСИ је планом активности предвидело ажурирање наведених аката за крај 2020. године, што је у поступку ревизије и учинило. МОС је у претходном периоду ажурирало интерне процедуре, док листе и мапе пословних процеса нису ажуриране у периоду 2014-2019. године, из разлога недовољних кадровских капацитета. Регистри ризика нису ажурирани у периоду 2016-2019. године, а Стратегија управљања ризицима није била донета до 2020. године. МОС је последње ажурирање наведених аката извршило почетком 2020. године, након препоруке ДРИ. Нередовно ажурирање успостављеног система ФУК може довести до ризика да контролне активности неће адекватно одговорити на утврђене ризике.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Министарству омладине и спорта дата је препорука да настави редовно ажурирање и унапређење успостављеног система финансијског управљања и контроле, у циљу његовог даљег развоја.

У Одазивном извештају МОС је известило Државну ревизорску институцију да је ово министарство последње ажурирање успостављеног система финансијског управљања и контроле извршило почетком 2020. године и истакло да ће у наредном периоду редовно ажурирати овај систем.

2.1.3 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.

2.2 МОС још увек није успоставило јединицу за ИР, док МГСИ и МПНТР немају потпуну кадровску попуњеност јединице

2.2.1 Опис несврсисходности

Прописима је утврђено да министарства образују јединицу за ИР са најмање три интерна ревизора. МГСИ и МПНТР су нормативно успоставила јединицу за интерну ревизију, док МОС то није учинило, већ је систематизовало само једно радно место интерног ревизора, из разлога недовољног броја запослених у овом министарству. Међутим, ни то радно место у МОС није било попуњено јер пријављени кандидати на конкурсима нису испуњавали тражене услове за обављање послова овог радног места. У посматраном периоду МОС је ангажовањем лица по основу уговора, обављало послове интерне ревизије. Наведено је створило ризик да послови интерне ревизије нису у довољној мери допринели унапређењу пословања и остваривању циљева овог министарства. С друге стране, МГСИ и МПНТР нису имала потпуну кадровску попуњеност јединице за интерну ревизију. У МГСИ нису били створени услови за планирану кадровску реорганизацију, док је у МПНТР проблем био у ограничењу запошљавања у јавном сектору. Наведено може имати за последицу да интерна ревизија није у довољној мери ефикасно обављала своје послове у складу са стандардима интерне ревизије.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Министарству омладине и спорта дата је препорука да настави предузимање активности на успостављању јединице за интерну ревизију са најмање три ревизора, а у циљу даљег унапређења пословања министарства.

У Одазивном извештају МОС је известило Државну ревизорску институцију да је у овом министарству у току поступак доношења Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, којим се као ужа унутрашња јединица изван сектора, Секретаријата и Кабинета министра систематизује Група за интерну ревизију са укупно три извршиоца, и то: на радном месту под редним бројем 66, руководиоца Групе за интерну ревизију у звању саветника, са предвиђеним једним извршиоцем и на радном месту под редним бројем 67, интерни ревизор у звању саветника, са предвиђена два извршиоца. Такође, наведеним актом се у Секретаријату МОС, у Одељењу за финансијско-материјалне, аналитичке и информатичке послове под редним бројем 57, систематизује радно место за послове финансијског управљања и контроле, у звању саветника, са предвиђеним једним извршиоцем. Наведени предлог правилника 10. марта 2021. године достављен је на мишљење Министарству финансија, Министарству државне управе и локалне самоуправе и Служби за управљање кадровима. Након прибављених мишљења очекује се да Влада да сагласност на наведени акт.

Као доказ да ће мера исправљања бити предузета, МОС је доставило мишљења на наведени предлог правилника, и то: Министарства финансија 08 Број: 110-00-120/2021 од 26. марта 2021. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе Број: 110-00-55/2021-09 од 17. марта 2021. године и Службе за управљање кадровима Број: 110-00-00009/2021-03 од 29. 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.

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
14. април 2021. године

Доставити:

- Министарству омладине и спорта, Београд
- Архиви