



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
МИНИСТАРСТВА ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА,  
БЕОГРАД  
по ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност успостављања интерне  
финансијске контроле у министарствима“**

**Број: 400-736/2020-03/28  
Београд, 2. април 2021. године**

## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>4</b>
<b>2.1 МПНТР није ускладило годишње планове интерне ревизије са Стратешким планом, нити је спровело све планиране ревизије .....</b>	<b>4</b>
2.1.1 Опис несврсиходности .....	4
2.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
<b>2.2 МПНТР није ускладило годишње планове интерне ревизије са Стратешким планом, нити је спровело све планиране ревизије .....</b>	<b>5</b>
2.2.1 Опис несврсиходности .....	5
2.2.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.2.3 Оцена мера исправљања.....	5
<b>2.3 Иако је МПНТР у претходном периоду имало именованог руководиоца задуженог за успостављање система ФУК, тек крајем 2019. године ово министарство је формирало радну групу са дефинисаним задацима за организационо успостављање овог система.....</b>	<b>5</b>
2.3.1 Опис несврсиходности .....	5
2.3.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.3.3 Оцена мера исправљања.....	6
<b>2.4 МОС још увек није успоставило јединицу за ИР, док МГСИ и МПНТР немају потпуну кадровску попуњеност јединице.....</b>	<b>7</b>
2.4.1 Опис несврсиходности .....	7
2.4.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.4.3 Оцена мера исправљања.....	8
<b>2.5 МОС још увек није успоставило јединицу за ИР, док МГСИ и МПНТР немају потпуну кадровску попуњеност јединице.....</b>	<b>8</b>
2.5.1 Опис несврсиходности .....	8
2.5.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.5.3 Оцена мера исправљања.....	9
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>10</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 просвете, науке и технолошког развоја, Београд, захтевала достављање одазивног извештаја.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Београд (у даљем тексту: МПНТР), 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** МПНТР није ускладило годишње планове интерне ревизије са Стратешким планом, нити је спровело све планиране ревизије

### **2.1.1 Опис несврсисходности**

Рад интерне ревизије заснива се на донетом стратешком и годишњем плану интерне ревизије којима се утврђују њени задаци и циљеви. Годишњи план интерне ревизије доноси се на основу Стратешког плана. МПНТР је донело Стратешки план за период 2017-2019. године. Годишњи планови интерне ревизије за 2018/2019 годину у МПНТР нису били усклађени са наведеним стратешким планом, због пропуста у ажурирању истог. Такође, у посматраном периоду у овом министарству нису спроведене све ревизије планиране годишњим планом, због обављања ванредних ревизија по захтеву министра. Наведено упућује на ризик да интерна ревизија неће остварити у потпуности планиране циљеве и дати благовремени допринос унапређењу оних пословних процеса за које је претходно проценила да су ризични.

### **2.1.2 Исказане мере исправљања**

*Министарству просвете, науке и технолошког развоја дата је препорука да јединица за интерну ревизију редовно ажурира стратешки план и усклађује годишњи план интерне ревизије са стратешким планом, као и да спроводи планиране ревизије, у циљу унапређења рада интерне ревизије.*

У Одазивном извештају МПНТР је известило Државну ревизорску институцију да је Група за интерну ревизију МПНТР ажурирала Стратешки план активности интерне ревизије МПНТР за период 2020-2022. године и извршила усклађивање годишњег плана рада Групе за интерну ревизију за 2020. годину са наведеним стратешким планом активности.

Као доказ о предузетим активностима МПНТР је доставило Анекс годишњег плана рада Групе за интерну ревизију за 2020. годину, број: 614-02-00138/1/2020-10 од 26. новембра 2020. године и Анекс стратешког плана активности интерне ревизије МПНТР за период 2020-2022. године, број: 614-02-00118/1/2020-10 од 21. децембра 2020. године.

### **2.1.3 Оцена мера исправљања**

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.2** МПНТР није ускладило годишње планове интерне ревизије са Стратешким планом, нити је спровело све планиране ревизије

### **2.2.1** Опис несврсисходности

Рад интерне ревизије заснива се на донетом стратешком и годишњем плану интерне ревизије којима се утврђују њени задаци и циљеви. Годишњи план интерне ревизије доноси се на основу Стратешког плана. МПНТР је донело Стратешки план за период 2017-2019. године. Годишњи планови интерне ревизије за 2018/2019 годину у МПНТР нису били усклађени са наведеним стратешким планом, због пропуста у ажурирању истог. Такође, у посматраном периоду у овом министарству нису спроведене све ревизије планиране годишњим планом, због обављања ванредних ревизија по захтеву министра. Наведено упућује на ризик да интерна ревизија неће остварити у потпуности планиране циљеве и дати благовремени допринос унапређењу оних пословних процеса за које је претходно проценила да су ризични.

### **2.2.2** Исказане мере исправљања

*Министарству просвете, науке и технолошког развоја дата је препорука да јединица за интерну ревизију ванредне ревизије спроводи на основу писаног захтева, у циљу унапређења рада интерне ревизије.*

У Одазивном извештају МПНТР је известило Државну ревизорску институцију да је Група за интерну ревизију МПНТР сачинила Модел налога за спровођење поступка ванредне ревизије.

Као доказ да ће мера исправљања бити предузета, МПНТР је доставило Модел налога за спровођење поступка ванредне ревизије.

### **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** Иако је МПНТР у претходном периоду имало именованог руководиоца задуженог за успостављање система ФУК, тек крајем 2019. године ово министарство је формирало радну групу са дефинисаним задацима за организационо успостављање овог система

### **2.3.1** Опис несврсисходности

Обавеза успостављања система ФУК прописана је Законом о буџетском систему 2009. године. МПНТР је од 2013. године имало именованог руководиоца задуженог за успостављање система ФУК, али је тек крајем 2019. године формирало радну групу са задацима да организационо успоставе систем ФУК, изврше попис и опис пословних процеса и израде мапу истих, процене ризике и одреде начин управљања ризицима, као и да успоставе контролне активности, систем информисања, комуникације и извештавања и утврде начин праћења и процене адекватности успостављеног система

ФУК и сачине предлог Стратегије управљања ризицима. У међувремену, ово министарство је крајем 2018. године усвојило одређене процедуре у складу са Системом менаџмента квалитета у којима је дефинисало контролне активности за поједине пословне процесе. МПНТР је 2020. године, у поступку спровођења ове ревизије, предузело одређене кораке на успостављању и развоју појединих елемената „COSO“ оквира, доношењем Плана активности за имплементацију ФУК за 2020/2021. годину и Стратегије управљања ризицима. Овакво стање, упућује на то да пре 2020. године ово министарство није предузимало довољно активности на успостављању појединих елемената „COSO“ оквира због, како наводе, недовољног кадровског капацитета у односу на сложеност послова које ово министарство има у својој надлежности и флукуације запослених. На овај начин створен је ризик да сви аспекти организације нису били обухваћени системом ФУК (запослени, активности, процеси, пројекти, програми), као и да није постојало ефективно управљање ризицима, на начин који захтева „COSO“ модел, што је могло утицати на ефикасније остваривање циљева пословања.

### **2.3.2 Исказане мере исправљања**

*Министарству просвете, науке и технолошког развоја дата је препорука да настави са успостављањем система финансијског управљања и контроле, на начин како су предвидели Планом активности за имплементацију финансијског управљања и контроле, у циљу обезбеђивања ефективног управљања ризицима и доброг финансијског управљања.*

У Одазивном извештају МПНТР је известило Државну ревизорску институцију да су донете Одлука о измени и допуни Одлуке о образовању Радне групе и Одлука о измени и допуни Одлуке о усвајању плана активности за имплементацију финансијског управљања и контроле. Као мере и активности, које ће бити реализоване до 31.03.2022. године, према роковима из наведене одлуке, наведене су: самооцењивање-тренутна ситуација; сегментација организације; процена ризика; анализа система интерних контрола и корективне активности. Као одговорна лица за предузимање мера исправљања наведени су државни секретар, руководилац Радне групе и помоћник министра за финансије.

Као доказ да ће мере исправљања бити предузете МПНТР је доставило Одлуку о измени и допуни Одлуке о образовању Радне групе, Број: 401-00-22/1/2021-08 од 19. јануара 2021. године и Одлуку о измени и допуни Одлуке о усвајању плана активности за имплементацију финансијског управљања и контроле, Број: 401-00-22/2/2021-08 од 27. јануара 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** МОС још увек није успоставило јединицу за ИР, док МГСИ и МПНТР немају потпуну кадровску попуњеност јединице

#### **2.4.1** 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.

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

*Министарству просвете, науке и технолошког развоја дата је препорука да предузима активности у вези са попуњавањем упражњених радних места на пословима интерне ревизије, како би обезбедило већу ефикасност рада јединице интерне ревизије и повећало њен допринос унапређењу пословања министарства.*

У Одазивном извештају МПНТР је известило Државну ревизорску институцију да је Група за интерну ревизију у претходном периоду поднела Предлог за попуњавање извршилачких радних места путем јавног конкурса за радно место интерни ревизор за област науке и радно место за подршку пословима интерне ревизије и интерне контроле процедура. Међутим, МПНТР није добило сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за попуњавање ових радних места од Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Како је Група за интерну ревизију поново поднела наведени предлог за попуњавање извршилачких радних места, МПНТР ће у наредном периоду овај захтев поднети Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Као лица одговорна за предузимање ове мере исправљања наведени су секретар МПНТР и руководилац Одсека за кадровске послове.

Као доказ да ће мере исправљања бити предузете МПНТР је доставило Предлог за попуњавање упражњеног извршилачког радног места путем интерног или јавног конкурса, за радно место интерни ревизор за област науке (Број: 004/2021-10 од 11.03.2021. године) и радно место за подршку пословима интерне ревизије и интерне контроле процедура (Број: 005/2021-10 од 11.03.2021. године).

### **2.4.3 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.

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

#### **2.5.1 Опис несврсисходности**

Прописима је утврђено да је за одређивање броја потребних интерних ревизора, неопходно урадити анализу пословања министарства, у смислу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже то министарство и броја запослених. МПНТР је систематизовало четири радна места за интерног ревизора, без извршене анализе, иако у својој надлежности има 1.982 индиректна корисника код којих обавља интерну ревизију, док су планирани расходи и издаци овог министарства за 2019. годину износили 209 милијарди динара. Наведено може створити ризик да број систематизованих интерних ревизора није у складу са обимом и сложености пословних процеса у министарству, чиме се доводи у питање већи допринос интерне ревизије у постизању циљева и унапређењу пословања министарства.

#### **2.5.2 Исказане мере исправљања**

*Министарству просвете, науке и технолошког развоја дата је препорука да приликом одређивања броја потребних интерних ревизора, изврши процену ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених, како би систематизовало адекватан број интерних ревизора у својој организацији и обезбедило већу корист интерне ревизије у унапређењу пословања министарства.*

У Одазивном извештају МПНТР је известило Државну ревизорску институцију да је Група за интерну ревизију извршила анализу процене пословања овог министарства, у смислу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже МПНТР и броја запослених. Такође, сачинила је Анализу радног оптерећења запослених у Групи за интерну ревизију за 2021. годину и Преглед броја ревизора према расположивим ревизор данима. У складу са извршеним анализама, на основу утврђеног броја ревизор дана (280 расположивих дана), утврђено је да је у 2021. години могуће планирати максимално 4 ревизије по плану за 2021. годину, с обзиром да је за једну ревизију потребно 70 ревизор дана (2 ревизора). Кроз анализу оптималног броја ревизора за 2021. годину, констатовано је да недостаје 6 интерних ревизора. Оптимални број интерних ревизора, ради адекватне покривености, у 2021. години требало би да обаве 13 ревизија.

Као доказ да ће мере исправљања бити предузете МПНТР је доставило Анализу радног оптерећења – Адекватност ресурса за обављање интерне ревизије, 2021. година и Број ревизора по ревизор данима, за 2021. годину.



### **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.

### **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 просвете, науке и технолошког развоја, Београд
- Архиви