

## РЕЗИМЕ

### Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима”

*Иако су министарства предузимала активности на успостављању система интерне финансијске контроле у претходном периоду, потребно је да интензивирају активности на даљем развоју и унапређењу система ФУК и функције ИР, како би се обезбедила већа подршка руководству у остваривању циљева пословања*

Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за кориснике јавних средстава прописана је Законом о буџетском систему из 2009. године, као и обавеза Министарства финансија - Централне јединице за хармонизацију да обавља послове хармонизације и координације истог. Добро успостављен систем интерних финансијских контрола могао би да спречи евентуалне грешке, преваре и злоупотребе у пословању и обезбеди трошење средстава пореских обвезника на законит, економичан, ефикасан и ефективан начин.

И поред тога што су министарства поступак успостављања система интерних контрола започела на начин који је прописан, у ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања које је Државна ревизорска институција спровела у периоду 2016-2018. године, утврђени су проблеми и недостаци у успостављању система интерне финансијске контроле у одређеном броју министарстава.



Иако је обавеза успостављања система финансијског управљања и контроле прописана 2009. године, једно од три посматрана министарства није предузимало довољно активности на успостављању појединих елемената „COSO“ оквира, све до 2020. године, због како наводе, недовољног кадровског капацитета у односу на сложеност послова које има у својој надлежности. Остала два министарства су у претходном периоду остварила активности на успостављању овог система у складу са стандардима, односно „COSO“ оквиром, али исти нису редовно ажурирали, чиме је створен ризик неблагоприятног предузимања мера за унапређење истог.

Такође, једно министарство још увек није успоставило јединицу за интерну ревизију, док остала два немају потпуну кадровску попуњеност јединице, између осталог, због ограничења у запошљавању у јавном сектору и недовољног броја високообразованог кадра у области интерне ревизије. Такође, утврдили смо да једно министарство није ускладило годишње планове интерне ревизије са Стратешким планом, нити је спровело све планиране ревизије. Интерни ревизори министарстава не врше оцену спроведених препорука руководства, осим што повремено кроз накнадне ревизије сагледавају степен извршења препорука. Све наведено ствара ризик да послови интерне ревизије у довољној мери не доприносе унапређењу пословања и остваривању циљева министарстава.

У претходном периоду, Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију је пружила стручну помоћ министарствима у успостављању система финансијског управљања и контроле и функције интерне ревизије, кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке. Међутим, са сагледавањем квалитета успостављеног система финансијског управљања и контроле отпочела је тек 2019. године, док је сагледавање квалитета рада интерне ревизије вршила без донетог програма оцењивања и утврђене методологије рада.

### Препоруке

У циљу унапређења пословања министарстава, Државна ревизорска институција је, између осталог, дала и следеће препоруке:

**Министарству просвете, науке и технолошког развоја да:**

- настави са успостављањем система финансијског управљања и контроле,

**Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да:**

- предузима активности у вези са попуњавањем упражњених радних места на пословима интерне ревизије,

**Министарству омладине и спорта да:**

- настави предузимање активности на успостављању јединице за интерну ревизију,

**Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију да:**

- у циљу ефикаснијег сагледавања квалитета рада интерне ревизије код корисника јавних средстава донесе програм оцењивања и утврди методологију рада сагледавања квалитета рада интерне ревизије.