

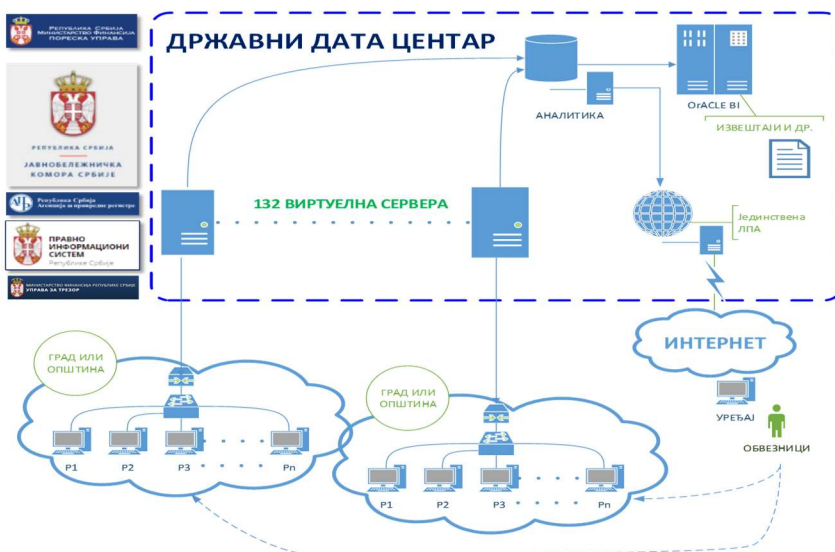
РЕЗИМЕ
ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА
„Управљање информационим системом локалне пореске администрације“

ПОРЕД ЗНАЧАЈНОГ УНАПРЕЂЕЊА УПРАВЉАЊА ИНФОРМАЦИОНИМ СИСТЕМОМ, НЕОПХОДНО ЈЕ УНАПРЕДИТИ КОМУНИКАЦИЈУ СА КОРИСНИЦИМА И УПРАВЉАЊЕ ПОДАЦИМА ПРЕУЗЕТИХ ИЗ ДРУГИХ ЕВИДЕНЦИЈА И РЕГИСТАРА

Реформа јавних финансија обухватила је и пореску децентрализацију са циљем обезбеђивања изворних прихода за сваки град и општину у Републици Србији. Институција је у својим извештајима констатовала многе недостатке у процесу евидентирања, обраде и извештавању о спорним и дубиозним потраживањима. У ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност наплате изворних прихода ЈЛС“ установљено је да су многи проблеми изазвани неажурношћу евиденције у ИСЛПА. Проблеми у наплати изворних прихода ЈЛС могу бити последица неадекватног управљања информационим системом.

Јединице локалне самоуправе су преузеле део евиденције и један број запослених из Пореске управе, формирале организационе јединице да врше обрачун и наплату 14 изворних прихода, а најзначајнији од њих је порез на имовину. У систему се евидентирају порези на имовину правних и физичких лица, док се порез на поклон и пренос апсолутних права и даље води у Пореској управи. Формирањем јединственог информационог система ЛПА, обједињени су сви системи на једном месту, омогућен је увид у све обавезе једним упитом, дигитално подношење пријава за правна лица, као и друге могућности, а што може да доведе до повећаног ризика по интегритет, поверљивост и доступност информација у систему.

Желели смо да оценимо квалитет управљања ИСЛПА и утврдимо да ли је обезбеђена поверљивост, расположивост и интегритет информација, података, докумената и апликације у информационом систему.



Илустрација: Принципијелна шема система

Државни дата центар је повећао **доступност** ЛПА система корисницима и обвезницима, смањујући истовремено ризике услед хаварије. Потребно је да се успостави ефикасно управљање проблемима и инцидентима и по-бољша комуникација са крајњим корисницима. **Интегритет** се заснива на подацима из националних регистара који нису изграђени на стандардизован начин тако да очуваност изворног садржаја, комплетност и заштита података није потпуна. **Поверљивост** информација, података и докумената није обезбеђена у потпуности, јер подаци који се преузимају из других националних регистара и евиденција се чувају без криптозаштитних механизма.

Препоруке

Државна ревизорска институција дала је препоруке Канцеларији за ИТеУ да:

- унапреди контакт форму са тикетинг системом који омогућава кориснику који је пријавио проблем да прати промену статуса и коначну обраду пријаве;
- изради Споразум о нивоу оперативних услуга са свим ЈЛС и да садржајем уреде питања обраде података и питања информационе безбедности;
- донесе све потребне акте којима се уређују питања информационе безбедности, да обезбеде примену прописаних мера заштите и да у складу са проценом ризика обезбеде информационе ресурсе за успостављање резервне локације јединственог ЛПА система.

Препоруке Институту „Михајло Пупин“ да:

- обезбеди одговарајуће апликативне контроле на начин да се подаци који се преносе из других регистара означе (маркирају) ако нису комплетни како се не би наставила обрада без свих неопходних података;
- обезбеди механизам за снимање ревизорског трага којим би се обезбедило хронолошко документовање и праћење промена података у оквиру пословних процеса, активности или операција од почетка до краја;
- обезбеди могућност ручног и аутоматског означавања обвезника са спорним и дубиозним пореским обавезама и обезбеде обуку корисника у вези ове функционалности.

Препоруке ЛПА Града Београда и Крагујевца, општинама Ииђија, Ариље и Житорађа да:

- уреди поступак рада и начин чувања података и докумената са корисничких рачунара, који се користе у пореском поступку, како би се онемогућила неовлашћена употреба и неовлашћено објављивање;
- допуни постојеће акте којима уређује питања информационе безбедности тако што ће ближе уредити одговарајуће техничке, организационе и кадровске мере неопходне за безбеднији рад са ИСЛПА свих запослених у ОЈП;
- успостави процедуру за управљање корисничким налозима како би се обезбедило да свако лице које приступа ИС ЛПА има овлашћења у складу са описом свог радног места.