

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја, најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Факултет техничких наука Универзитета у Новом Саду није отклонио неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије, дали смо девет препорука које се односе на: увођење система финансијског управљања и контроле; обезбеђење адекватне основе за извештавање о финансијском аспекту реализације пројеката у области науке; успостављање интерне ревизије; поштовање принципа буџетске класификације; усаглашавање стања финансијске имовине; исказивање амортизације; унапређење садржине исплатних листића; обрачун зарада у складу са прописима; исплату накнада члановима Савета Факултета у складу са прописима.

Факултет техничких наука Универзитета у Новом Саду:

12 неправилности отклонио је у целости:

- ✓ извршио је повраћај у буџет Републике Србије у износу од 1,7 милиона динара за бруто накнаде истраживача;
- ✓ правилно је обрачунао и исплатио додатке на плату;
- ✓ правилно је евидентирао и исказао остварене приходе по основу донација;
- ✓ извршио је евидентирање расхода за награде и новогодишње пакетиће и издатака за набавку опреме на одговарајућој економској класификацији;
- ✓ правилно је обрачунао и исказао девизна средства по средњем курсу НБС на дан 31. 12. 2021. године;
- ✓ уредио је интерним актом питање употребе сопственог возила у службене сврхе;
- ✓ спровео је поступке јавних набавки бензина, опреме, услуга посредовања и осигурања;
- ✓ објавио је План јавних набавки и измене и допуне истог на Порталу јавних набавки.

седам неправилности делимично је отклонио:

- није у потпуности успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле;
- није распоредио запослене на послове интерне ревизије;
- није применио јединствену буџетску класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања;
- није у потпуности извршио усаглашавање финансијске имовине на дан 31. 12. 2021. године;
- није тачно утврдио резултат пословања;
- није обезбедио прописану садржину обрачунских листића за исплаћене зараде запослених;
- курсне разлике није исказао на прописан начин.

две неправилности није отклонио:

- ✗ приликом обрачуна и исплате зарада у 2021. години, применио је увећане коефицијенте за обрачун и по том основу више исплатио износ од најмање 53,87 милиона динара;
- ✗ наставио са исплатом накнада члановима Савета Факултета.

отклањање шест неправилности је неприменљиво због:

- промена законских прописа и измењених активности субјекта ревизије