

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса“

Потребно је унапредити успостављену интерну финансијску контролу и додатно подићи свест и разумевање њеног значаја, како би се побољшало остваривање циљева и задатака пословања на економичан, ефикасан и ефективан начин

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:



Инфраструктура железнице Србије а. д. (ИЖС), Електродистрибуција Србије д. о. о. Београд (ЕДС) и ЈП Путеви Србије (ЈППС) нису у потпуности:

- организационо успоставили адекватан систем ФУК јер нису спровели све активности и нису донели/ажурирали основна документа за успостављање система;

- ускладили систем ФУК са принципима „COSO“ оквира којим се обезбеђује позитивно контролно окружење, добро управљање ризицима, контролне активности које ће ризике свести на прихватљив ниво, неопходне информације и комуникације у области интерних контрола, као и праћење и процену система ФУК, што ствара ризик од тога да се циљеви и задаци неће остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Руководства ИЖС, ЕДС, ЈППС нису у пуној мери успоставила редовно извештавање о систему ФУК, које би им обезбедило добијање редовних извештаја о успостављању и функционисању система.

ИЖС, ЕДС, ЈППС успоставили су ИР, организовањем посебне јединице за интерну ревизију, коју су у периоду 2020–2022. године кадровски попуњавали. Недовољан број интерних ревизора, пандемија Covid-19 и обуке више од половине запослених за стицање професионалног звања овлашћени интерни ревизор проузроковали су неизвршавање планираног боја ревизија и саветодавних услуга.

За око 85% препорука интерне ревизије ИЖС и ЈППС, датих у 2020. и 2021. години, нису достављени докази да су спроведене у задатом року, због чега је пропуштена прилика да се препоруке интерне ревизије искористе за унапређење и остваривање циљева пословања.

Координација између јединице за интерну ревизију и Комисије за ревизију ИЖС, ЕДС и ЈППС делимично је успостављена, што Комисији не обезбеђује да у потпуности оствари саветодавну улогу за питања интерне контроле и интерне ревизије.

ЦЈХ је обезбедила неопходне услове за успостављање и функционисање адекватног система ФУК и ИР код ЈП на централном нивоу, док је сагледавање квалитета успостављеног система ФУК код ЈП на централном нивоу вршила кроз Консолидовани годишњи извештај о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији.

Државна ревизорска институција је, између осталих, дала следеће

ПРЕПОРУКЕ

Министарству финансија, Сектору – Централна јединица за хармонизацију да настави активности на развоју функције сагледавања квалитета система ФУК;

Инфраструктури железнице Србије а. д. да предузме активности у циљу доношења регистра стратешких ризика и ажурирања осталих докумената за развој система финансијског управљања и контроле (листе и мапе пословних процеса, стратегија управљања ризицима);

Електродистрибуцији Србије д. о. о. Београд да донесе Акциони план за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле;

ЈП Путеви Србије да предузму активности на организационом успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле и донесу смернице којима ће бити дефинисан поступак извештавања о спровођењу препорука интерне ревизије, праћења реализације препорука, као и мере које ће бити предузете уколико се исте не изврше.