

Извештавање о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору

Министарство финансија
Централна јединица за хармонизацију
2023. година



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА



Модел финансијске контроле у јавном сектору

Централна јединица за хармонизацију

Посебан сектор који припрема и усмерава процедуре интерне финансијске контроле у јавном сектору



Финансијско управљање и контрола

Потреба за одговорношћу управљачких структура у процесу интерне контроле

Интерна ревизија

Функционално независна и децентрализована интерна ревизија која обавља прегледе ефективности интерних контрола

Законска обавеза

- **Закон о буџетском систему** предвиђа да руководилац КЈС до 31. марта текуће године за претходну годину на прописан начин извештава министра финансија о стању система финансијског управљања и контроле и о функционисању система интерне ревизије;
- Министар доставља Влади обједињени извештај о стању финансијског управљања и контроле и интерне ревизије (Консолидовани годишњи извештај о стању система интерне финансијске контроле у јавном сектору);
- Правни основ, поред Закона о буџетском систему, који регулише област интерне финансијске контроле је и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Правилник о стручном усавршавању интерних ревизора у јавном сектору.

Консолидовани годишњи извештај

- Централна јединица за хармонизацију, као организациона јединица у оквиру Министарства финансија Републике Србије, саставља Консолидовани извештај обједињавањем појединачних годишњих извештаја о систему финансијског управљања и контроле, односно годишњих извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије достављених од стране корисника јавних средстава;
- Сврха извештаја је да се објаве прикупљене информације о спроведеним активностима и оствареним резултатима КЈС у процесу спровођења и развоја система ФУК и функције ИР, а циљ је да укаже на позитивне стране и евентуалне недостатке система, уз навођење препорука за његов даљи развој и унапређење;
- Анализа годишњих извештаја обухвата елементе организационог успостављања система ФУК и резултат је самооцењивања КЈС у области примене КОСО принципа;
- Годишњи извештаји о стању финансијског управљања и контроле и обављеним ревизијама су основа за сагледавање квалитета код КЈС.

Значај извештања

- Извештавање је важно за обе стране и за КЈС и за ЦЈХ;
- За Министарство финансија како би имало увид какво је целокупно стање у области интерне финансијске контроле у јавном сектору;
- За КЈС како би путем самооцењивања проценили јаке и слабе стране у систему - одлучите шта је приоритет за унапређивање и на томе радите у наредном периоду а у циљу унапређења пословања организације и постизање циљева организације.

- Извештаје/упитнике припрема и објављује ЦЈХ
- <https://ifkj.mfin.gov.rs>

Структура упитника

КОСО оквир

Упитник о самопроцени финансијског управљања и контроле састоји се од низа питања груписаних у пет области, тј. пет компоненти КОСО модела са пратећих 17 принципа, које представљају оквир за интерне контроле:

1. Контролно окружење
2. Процена ризика
3. Контролне активности
4. Информација и комуникација
5. Надзор, тј. праћење и процена система

17 принципа у оквиру пет елемената КОСО оквира

➤ КОНТРОЛНО ОКРУЖЕЊЕ

1. Демонстрира се посвећеност интегритету и етичким вредностима
2. Остварује се одговорност за надзор
3. Успоставља се структура, надлежност и одговорност
4. Демонстрира се посвећеност стручности
5. Примењује се одговорност

ПРОЦЕНА РИЗИКА

6. Утврђују се одговарајући циљеви
7. Врши се идентификација и анализа ризика
8. Врши се оцена ризика од преваре
9. Идентификују се и анализирају значајне промене

▶ **КОНТРОЛНЕ АКТИВНОСТИ**

10. Врши се одабир и развој контролних активности
11. Врши се одабир и развој општих контрола за технолошко окружење
12. Спроводе се кроз политике и процедуре

➤ ИНФОРМАЦИЈЕ И КОМУНИКАЦИЈА

13. Користе се релевантне информације

14. Обавља се интерна комуникација

15. Обавља се екстерна комуникација

ПРАЋЕЊЕ

16. Спроводе се сталне и/или посебне оцене

17. Врши се оцењивање и извештава се о недостацима

• УПИТНИК