

*Потпуковник Миодраг РАДИВОЈЕВИЋ\**  
Управа за обавештајно-извиђачке послове (Ј-2)  
Генералштаба Војске Србије  
*Проф. др. Бранко ТЕШАНОВИЋ\*\**  
Факултет за пословне студије и право,  
Универзитет „Унион – Никола Тесла“ Београд

ДОИ: 10.5937/bezbednost2002157R

УДК: 657.6:355.3(497.11) 355.3:336.146/.148(497.11)

Прегледни научни рад

Примљен: 9. 10. 2019. године

Ревизија: 7. 12. 2019. године

Датум прихватања: 5. 8. 2020. године

## **Систем интерне контроле и ревизије у Министарству одбране и Војсци Србије**

***Апстракт:** Интерна ревизија је независна активност која пружа објективно професионално мишљење саветодавног карактера (препоруче како побољшати функционисање система), са сврхом да допринесе унапређењу пословања организације. Она помаже организацији у остваривању циљева, тако што систематично и дисциплиновано процењује и вреднује управљање ризицима, постојеће контроле и управљање организацијом.*

*Такође, интерна ревизија представља једну од три кључне компоненте оквира интерне финансијске контроле у јавном сектору, и дефинисана је као „функционално независна и децентрализована интерна ревизија“ која врши преглед ефикасности интерних контрола.*

*Интерна ревизија организацији пружа подршку у остваривању циљева руководства ревизијом система финансијског управљања и контрола, те добрим препорукама увећава вредност пословања. Интерна ревизија није исто што и инспекција. Она не кажњава и не санкционише.*

*Увођењем адекватног система интерних контрола и ревизије у систем одбране постиже се и обезбеђује ефикасно и*

---

\* miodrag841@gmail.com

\*\* branko.tesanovic@fbsp.edu.rs

*рационално трошење новчаних средстава којима се финансирају расходи одбране, с једне стране, и знатно се сужава простор за значајне неправилности, преваре, корупције и појаву разних облика организованог криминала, с друге стране.*

*Функција ревизије помаже менаџменту тако што указује шта није у реду у пословању субјекта и препоручује начин на који ће се створити претпоставке за квалитетније пословање. Ревизија представља: 1. инструмент менаџмент контролинга путем кога менаџмент организације сагледава где се налазе пропусти у организацији, 2. надзор над функционисањем рачуноводственог система и система интерне финансијске контроле.*

***Кључне речи:** интерна ревизија, саветодавна функција, финансијска контрола, помаже систему, унапређује пословање.*

## **Улога Сектора за буџет и финансије у интерној контроли и ревизији у Министарству одбране**

Сектор за буџет и финансије<sup>1</sup> реализује финансијску и рачуноводствену функцију целокупног система одбране. Поред тога, Сектор за буџет и финансије, у оквиру своје надлежности, руководи радом финансијске службе и извршава следеће послове и задатке:

- припрема нацрте прописа из области финансијског пословања;
- припрема стручна упутства, инструкције и смернице за рад финансијске службе;
- планира, организује, извршава и контролише материјално-финансијско пословање,
- финансијску политику министарства,
- планира буџет одбране,
- планира, програмира, буџетира и спроводи финансијски план за потребе министарства,
- организује информациони систем из области планирања, финансирања и материјално-финансијског пословања,

---

<sup>1</sup> Министарство одбране Републике Србије, [www.mod.gov.rs](http://www.mod.gov.rs), 17. 9. 2019.

- учествује у припреми аката за израду критеријума за унутрашњу организацију и уређење финансијске службе Министарства одбране и Војске Србије и даје сагласност на коначан предлог организације финансијске службе,
- води посебну евиденцију о лицима финансијске службе, предлаже распоред и унапређење и одобрава попуно упражњених радних односно формацијских места финансијске службе,
- предлаже школовање и стручно усавршавање кадра финансијске службе у Министарству одбране и Војсци Србије,
- предлаже отварање и укидање подручна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије (Трезор),
- израђује предлог прописа из свог делокруга,
- утврђује усаглашеност предлога кадровског плана са расположивим финансијским средствима,
- даје мишљење на предлог општих и појединачних аката из надлежности организационих јединица Министарства одбране и Војске Србије, сагласно пропису о начину припреме материјала и аката из надлежности министарства одбране и Војске Србије,
- предлаже развој информационог система за финансије и рачуноводство,
- припрема и израђује акта и документа која се односе на рад финансијске службе у припреми мобилизације, у току мобилизације и у рату,
- врши стручни надзор и контролу рада финансијске службе,
- уводи систем финансијског управљања и контроле у Министарство одбране,
- обавља и друге стручне послове под условима прописаним законом.

У вршењу наведених послова, организациона јединица Министарства одбране надлежна за буџет и финансије (Сектор за буџет и финансије) одређује тип каријере и даје сагласност за промену типа каријере лицима финансијске службе, затим даје оцену материјалног и финансијског пословања команди, јединица и установа Војске Србије и организационих делова Министарства одбране у складу са прописом о оцењивању организационих

делова Министарства одбране и Војске Србије, даје смернице за развој пословног информационог система и утврђује форму извештаја за потребе финансијског управљања и контроле.

Да би успешно реализовао ове, за систем одбране веома значајне надлежности, Сектор за буџет и финансије организован је према структури приказаној на слици 1.

*Слика 1. Организација Сектора за буџет и финансије*



*Извор: Министарство одбране РС, [www.mod.gov.rs](http://www.mod.gov.rs), 17. 9. 2019.*

Ова организација са становишта самог Сектора за буџет и финансије, као носиоца планирања и извршења планова у систему одбране, не би могла да извршавања ревизију пословања у систему одбране јер је и сама један од носилаца пословања овог система.

Наведена структура и организација Сектора за буџет и финансије не обезбеђује квалитетну реализацију свих надлежности, а поготово из домена контроле и анализе пословања и обезбеђења наменског и законитог трошења одобрених средстава. Квалитетном реализацијом ових надлежности створили би се одговарајући услови за савремену и ефикасну организацију рачуноводствене функције система одбране, што је такође у надлежности Сектора за буџет и финансије.

Међутим, пословање система одбране веома је комплексно, тако да органи финансијске службе нису у стању да прегледају и контролишу све материјално-књиговодствене исправе о променама стања покретних ствари у материјалним пословним књигама и евиденцијама покретних ствари Војске. Ова чињеница изузетно је важна, јер се на њој темељи став да је потребно институционализовати и ставити у употребу тело за ревизију пословања система одбране. То је и урађено новом систематизацијом, тако што је формиран Одсек за интерну ревизију. Из напред набројаних надлежности произилази да систем одбране преко Сектора за буџет и финансије, који обавља финансијску функцију, врши трансфер велике количине средстава на крајње кориснике па је стога оправдано увођење ревизорске функције и спровођење ревизије, како би се дао легитимитет односно повратна информација у вези с трошењем опредељених новчаних средстава.

Да ли је количина средстава која су одобрена по различитим задацима у систему одбране заиста и потребна, питање је на које контролна функција у оквиру Сектора за буџет и финансије не може дати одговор. Разлог за то је чињеница да се планирање у систему одбране започиње на тај начин што Управа за буџет и финансије Сектора за буџет и финансије врши упит и захтева достављање података о потребним новчаним средствима од потчињених организационих целина, на основу чега потчињене целине то спуштају на основни ниво. Основни ниво на темељу прорачуна стручних служби обједињено шаље потребе Сектору за буџет и финансије и тиме се ствара основа за планирање потреба по задацима.

Напред наведени послови и начин функционисања целокупног процеса планирања новчаних средстава, с једне стране, и реализација одобрених новчаних средстава, с друге стране, наметнули су потребу за увођењем система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије пословања у систему одбране, како би се на основу резултата добијених спровођењем и једног и другог система, са независног становишта, могли донети закључци о ефикасности и спроводљивости процедура (од процеса планирања до реализације новчаних средстава) и правилности трошења буџетских средстава. Критички посматрано, у досадашњем периоду активност ревизије се сводила само на поједине сегменте послова-

ња система одбране, што је уједно и био највећи недостатак у функционисању и имплементацији саме интерне ревизије.

Међутим, спровођењем процеса ревизије у свим сегментима пословања система одбране, од процеса планирања до реализације одобрених средстава, омогућиће да ревизија пословања у систему одбране неће само вршити ревизију финансијских извештаја, већ ће вршити ревизију још у току процесу планирања, односно ревизију процеса планирања, како би се установила истинитост поступка у коме се планирају и одобравају средства у систему одбране па тек онда сагледавао процес утрошка тих средстава.

Оно што је новина и што финансијску службу у МО и ВС чини посебном у односу на остале службе, јесте чињеница да је Правилником о финансијском пословању дефинисано да Сектор за буџет и финансије, у оквиру своје надлежности, руководи радом финансијске службе, односно води посебну евиденцију о лицима финансијске службе, предлаже распоред, унапређење и одобрава попуну упражњених радних односно формацијских места финансијске службе. Међутим, у пракси се показало да Сектор за буџет и финансије само формално руководи напред наведеним надлежностима. У прилог томе говори и чињеница да не постоји вођење кадра финансијске службе, односно да нису уређене ранг листе, тако да се избор кадра за попуну и унапређење реализује на основу одлуке руководећег кадра Сектора за буџет и финансије без примене одређених критеријума. Вођење кадра финансијске службе не врши се тако што се лица постављају и унапређују на основу искуства стеченог обављањем послова финансијске службе, радног искуства и нивоа образовања.

## **Улога Управе за буџет и Рачуноводственог центра**

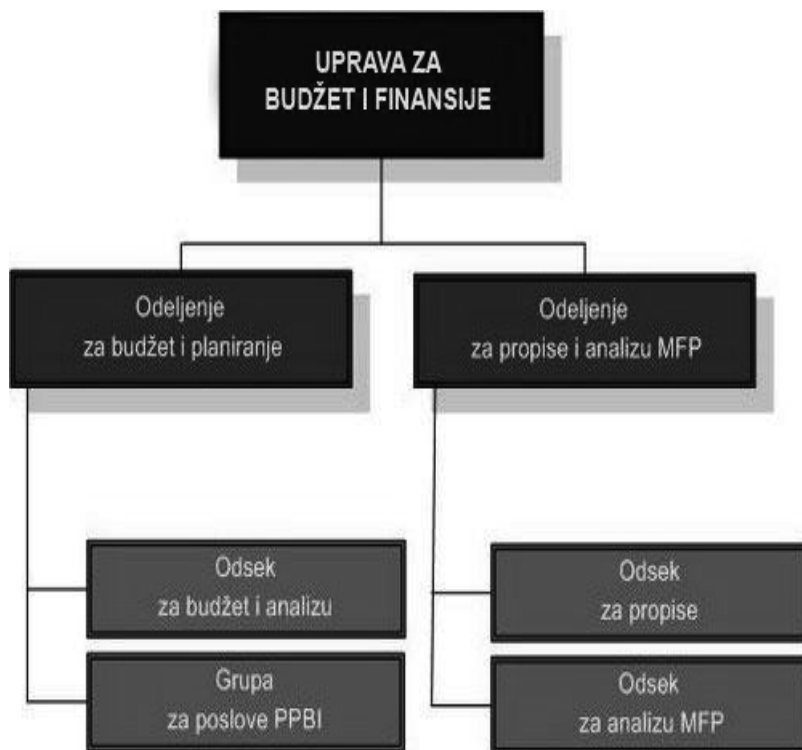
Управа за буџет је ужа организациона јединица Сектора за буџет и финансије и обавља послове који се односе на:

- припрему и израду предлога финансијског плана одбране,
- усклађивање исказаних потреба носиоца планирања (носиоца функције и конта економске класификације) са средствима за финансирање одбране утврђеним у буџету,

- припрему предлога решења о распоређивању средстава носиоцима извршења финансијских планова у оквиру одобрених апропријација,
- предлог за измену финансијског плана одбране,
- састављање консолидованих извештаја,
- израду анализа и информација из области финансијског пословања,
- израду предлога главног програма, праћење и анализу реализације програма, пројекта и активности главног програма,
- израду нацрта прописа из области финансијског пословања и припрему предлога за давање објашњења и мишљења за њихову примену,
- израду предлога упутстава и инструкција ради стварања услова за правилан рад лица на пословима материјалног и финансијског пословања,
- израду анализа о финансијском пословању јединица и установа Министарства одбране и Војске Србије и предлагање мера за побољшање стања и друге стручне послове из области нормативне регулативе и анализе материјалног и финансијског пословања.

На основу напред наведених надлежности и послова, произилази закључак да Управа за буџет, у координацији са Рачуноводственим центром Сектора за буџет и финансије, обавља целокупну финансијску функцију система одбране. Своје надлежности Управа за буџет извршава и реализује преко Одељења за буџет и планирање и Одељења за прописе и анализу материјално-финансијског пословања. Организација Управе за буџет и њених организационих јединица представљена је на слици 2.

Слика 2. Организација Управе за буџет



*Извор: Министарство одбране Републике Србије, [www.mod.gov.rs](http://www.mod.gov.rs), 17. 9. 2019.*

Управа за буџет Сектора за буџет и финансије Министарства одбране заједно са Рачуноводственим центром Сектора за буџет и финансије Министарства одбране носиоци су целокупне финансијске функције Министарства одбране и Војске Србије.

Поред Управе за буџет у оквиру Сектора за буџет и финансије, постоји и Рачуноводствени центар, као војна установа Министарства одбране организационо и функционално везана за Сектор за буџет и финансије Министарства одбране. Рачуноводствени центар обавља послове који се односе на<sup>2</sup>:

- материјално-финансијску контролу,

<sup>2</sup> Министарство одбране Републике Србије, [www.mod.gov.rs](http://www.mod.gov.rs), 17. 9. 2019.



- контролу обрачуна плата, пореза, доприноса и других личних примања, обрачун и исплату плата, накнада и других личних примања,
- вођење књиговодствене евиденције о стању и кретању средстава,
- послове платног промета,
- израду периодичних извештаја и информација за потребе финансијског извештавања,
- послове материјално-финансијске контроле документације за извршење расхода и прихода буџетских средстава у раз делу Министарства одбране,
- подношење захтева за плаћање расхода Управи за трезор и захтева за трансфер средстава којим се средства буџета из Министарства одбране преносе индиректним корисницима Министарства,
- сачињавање налога за исплату у оквиру одобрених средстава у буџету по наменама и по месечним квотама, књижење извршних судских решења у финансијском књиговодству,
- чување и архивирање материјално-финансијске документације и друге послове буџетског рачуноводства.

На нивоу Министарства одбране и Војске Србије постоји један јединствени Рачуноводствени центар, преко кога се обављају сви материјално-финансијски послови и који представља једну од важних контролних станица. Све организационе јединице Министарства одбране (МО) и Војске Србије (ВС), на целој територији Републике Србије, преко Рачуноводственог центра обављају своје материјално и финансијско пословање. Од 2005. године Рачуноводствени центар је увезан у систем Трезора, тако да се финансирање обавља као и за све буџетске кориснике у Републици Србији.

Рачуноводствени центар (РЦ) обавља значајну функцију у целокупном систему материјалног и финансијског пословања МО и ВС. Међутим, за пословање овакве институције од посебног су значаја стручност, искуство и квалитет кадра који обавља послове из надлежности РЦ. У последњих пар година, РЦ се одлучио за попуну радних места лицима која немају довољно радног искуства и нису радила у систему одбране, па не познају начин функ-

ционисања МО и ВС. Све то указује да је оваквим поступањем једним делом доведена у питање контрола документације, која се спроводи пре свих исплата. Лица која су постављена на радна места контролора нису прошла основну обуку у јединицама и установама Министарства одбране и Војске Србије. Из свега наведеног произлази закључак да РЦ располаже кадром који није стручно обучен за обављање послова из надлежности РЦ и да је у наредном периоду неопходно извршити реорганизацију и замену запослених на местима контролора лицима која су неколико година у систему и познају функционисање материјалног и финансијског пословања у систему одбране, а лица са недовољно искуства упутити у јединице на обуку и са њима спровести различите облике стручног усавршавања.

## **Улога Инспектората одбране у интерној контроли**

Зачетак функције инспекције у одбрани забележен је у Краљевини Србији 1894. године, кад су уведени „инспекторати“, а 1911. године формирана је Главна инспекција целокупне Војске. Даљи развој уследио је у Краљевини Југославији кроз инспекције родова (1919–1923), Инспекцију земаљске одбране (1930) и Врховну инспекцију војне силе (1940).

У Федеративној Народној Републици Југославији формирана је Главна инспекција ЈНА (1949. године), затим је преформирана у Главну инспекцију Оружаних снага Социјалистичке Федеративне Републике Југославије (1967. године), односно Главну инспекцију народне одбране (1970. године). Инспекторат одбране формиран је на основу Наређења председника Савезне Републике Југославије од 22. фебруара 2002. године и одлуком Врховног савета одбране од 15. марта 2003. године. Законом о министарствима од 15. маја 2007. године Инспекторат одбране је дефинисан као орган управе у саставу Министарства одбране, а садашња структура устројена је у мају 2011. године.

Субјекти код којих се врше инспекције (контроле) јесу:

- организационе јединице Министарства одбране и Генералштаба Војске Србије,
- команде, јединице и установе Војске Србије,
- установе Министарства одбране,

- предузећа наменске индустрије,
- велики технички системи од значаја за одбрану.

Све контроле и оцењивања у оквиру Инспектората одбране (ИО) и које ИО спроводи, подељене су по обиму, врсти и начину извршења.

**По обиму:**

- потпуна – нема примене узорковања, контролише се 100% популације,
- делимична – примењује се узорковање.

**По врсти:**

- редовна – обавља се по динамици утврђеној за одређене организационе јединице,
- ванредна – обавља се мимо утврђене динамике, по указаној потреби или из неких других разлога,
- повратна – поновљена контрола са циљем утврђивања степена имплементације закључака контролора наведених у решењу о отклањању недостатака.

**По начину извршења:**

- најављена – као што сам назив каже, јединицама, командама и установама система одбране саопштава се време контроле неколико месеци унапред,
- ненајављена – контрола се обавља без претходног упознавања јединица, команди и установа система одбране са временом обављања контроле.

Инспекторат одбране спроводи све наведене врсте контрола. Међутим, у пракси се највише спроводе и реализују најављене и редовне контроле. Код таквих контрола јединице МО и ВС имају могућност и довољно времена да се припреме за област која је наведена као предмет контроле. Тако се оставља могућност занемаривања осталих сегмената пословања и јединице су само оријентисане на уређење области пословања која је предмет контроле. Из тих разлога потребно је спроводити што већи број ванредних и ненајављених контрола. Тако би се стекла реална и транспарентна слика тренутног функционисања система и нивоа извршења постављених задатака. Дакле, у суштини је неопходно спровести већи број ненајављених и ванредних контрола како би се стекао увид у стварну слику пословања система одбране, без могућ-

ности да се поједини сегменти пословања посебно припремају, јер се на тај начин не приказује слика стварног стања.

Да би успешно реализовао ове надлежности, које су за систем одбране веома значајне, Инспекторат одбране је организован према структури приказаној на слици 3.

Слика 3. Организација Инспектората одбране



*Извор: Министарство одбране Републике Србије,  
www.mod.gov.rs, 17. 9. 2019*

Мисија Инспектората одбране ја да у сваком тренутку обезбеди реалну и транспарентну слику тренутног стања у систему одбране, ефеката појединачних конкретних одлука и степена оперативне способности, организованости, опремљености и оспособљености субјеката одбране за извршавање наменских задатака. На основу овако представљене мисије конципирана је структура ИО (слика 3) и дефинисане су поједине функционалне надлежности сваке од наведених организационих целина. Можемо закључити да ИО у складу са својим надлежностима обавља контролу пословања свих делова система одбране и врши надзор и контролу над поштовањем закона, прописа, стандарда, норматива и слично, током обављања редовних активности – пословања појединих делова система одбране.

Уколико посматрамо наведену организацију ИО, можемо констатовати да постоји организационо уређење које обезбеђује

спровођење контроле свих области пословања у систему одбране. Међутим, у пракси је ситуација мало другачија. Конкретно, ИО са постојећим кадровским капацитетима није у могућности да у току једне године сагледа и спроведе контролу пословања у оперативним јединицама Министарства одбране (ОЈМО) и Војске Србије по свим областима пословања. Контроле се спроводе према утврђеном плану контрола за дату годину, у коме су наведене ОЈМО и ВС код којих ће се спровести контрола пословања, односно наведена је област пословања која ће бити предмет контроле. Из наведеног произилази да ИО са постојећим кадровским капацитетима није у могућности да спроведе контролу пословања у великом броју ОЈМО и ВС. Догађа се да неке кључне области пословања дуго не буду предмет контроле, због чега изостаје реална и транспарентна слика пословања система одбране.

### **Улога Одсека за интерну ревизију Министарства одбране**

Одсек за интерну ревизију је ужа унутрашња организациона јединица Министарства одбране, која је ван Сектора за буџет и финансије и ван Секретаријата Министарства одбране и директно је потчињена министру одбране. Одсек за интерну ревизију врши преглед усклађености са постојећим финансијским прописима, инструкцијама и процедурама, процену делотворности интерних контрола и процену делотворне употребе средстава, преглед поузданости и интегритет начина на који се воде евиденције и извештавање, преглед и предревизију рачуноводствених извештаја, испитивање нерегуларности, правилност наплате прихода и њихову евиденцију, безбедност имовине и њен попис, односно инвентарисање.

Одсек за интерну ревизију система одбране има обавезу да изради Повељу интерне ревизије, као и Стратешки план ревизије за период од три године. Наведена документа су израђена и њиховом применом омогућава се остваривање постављених циљева организације, утврђивање приоритета и обезбеђење ефикасног и ефективног коришћења расположивих ресурса. Стратешки план интерне ревизије заснива се на ревизији система, а реализује се кроз годишње планове у којима се за конкретну годину детаљније

планирају области које могу бити предмет ревизије, усавршавање кадра, ресурси и др.

Одсек за интерну ревизију спроводи ревизију система одбране. Интерна ревизија представља новоуспостављени облик надзора у Министарству одбране чији ће се ефекти осетити у наредном периоду. Одсек за интерну ревизију треба да спроводи активности које ће пружати објективно професионално мишљење саветодавног карактера, са основном сврхом да допринесе унапређењу пословања Министарства одбране.

Спровођење интерне ревизије, преко Одсека за интерну ревизију, помоћи ће организацији да оствари постављене циљеве тако што ће систематично и дисциплиновано процењивати и вредновати систем управљања ризицима и систем контроле и управљања организацијом. Опште је мишљење да руководство Министарства примењује концепт управљачке одговорности и да од свих облика контрола у систему очекује да му помогну у обављању својих задатака, односно да помогну Министарству да оствари своје циљеве послујући на исправан, економичан, ефективан и ефикасан начин.

Министарство одбране, на основу Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору и других нормативних аката који уређују област интерне ревизије које је објавило Министарство финансија, а у циљу идентификовања кључних области ревизије, можемо посматрати кроз следеће системе:

- планирање и припрема буџета,
- извештавање и рачуноводство,
- јавне набавке,
- плате и друга лична примања,
- приходи и
- информациони системи.

Овакво идентификовање кључних области ревизије извршено је имајући у виду специфичности, сложеност, проблеме и величину система одбране. Спровођење интерне ревизије у овим областима омогућиће сагледавање начина пословања и указати зашто је важно да адекватно идентификујемо те специфичности и проблеме система и благовремено предузмемо све расположиве мере за њихово превазилажење; другим речима, помоћи ће да се

на ефикаснији, економичнији и ефективнији начин остваре постављени циљеви.

Такође, приликом идентификовања кључних области ревизије и посматрањем Министарства одбране кроз напред наведене системе, полазило се и од процене ризика. Области су идентификоване у односу на ризике којима су изложене, тако да су у области са високим ризиком сврстане јавне набавке, плате и друга новчана примања, у области са средњим ризиком сврстани су приходи, а у области са ниским ризиком укључени су планирање и припрема буџета, извештавање и рачуноводство.

## Литература

1. Тешановић Б. (2014). *Економија логистике одбране*, Медија центар, Београд.
2. Андрић М. (2002). *Ревизија рачуноводствених извештаја*, Суботица.
3. Андрић М. (2004). *Ревизија рачуноводствених извештаја*, Суботица.
4. Андрић М., Крсмановић Б., Јакшић Д. (2004). *Ревизија теорија и пракса*, Економски факултет Суботица.
5. Arens A. A., Loebbecke J. K. (1997). *Auditing – An Integrated Approach*, Prentice Hall, New Jersey.
6. Богићевић М. (2008). Мониторинг – компонента система интерних контрола, *Билтен Удружења интерних ревизора Србије*, број 2.
7. Чалија Н. (2005). *Државна ревизија и њено институционално уређење*, 36 симпозијум СРРС, Београд.
8. Јовановић М., Годоровић Ј. и др. (2003). *Финансијска теорија и политика*, Економски факултет, Ниш.
9. Јокић Д. (2004). *Трговачко предузетништво*, Графичар, Ужице.
10. Милојевић Д. (2006). *Ревизија финансијских извештаја*, Факултет за трговину и банкарство, Београд.
11. Милуновић М. (2011). *Перспективе развоја интерне ревизије у Србији*, Докторска дисертација, Мегатренд универзитет, Београд.

12. Костић Р. (2009). *Мозгућност примене система планирања, програмирања и буџетирања у Систему одбране – на примеру Републике Србије*, Магистарски рад, Економски факултет, Београд.
13. Леко В., Леко Д. (2008). *Методологија државне ревизије јавних средстава*, Економски институт, Београд.
14. Мајсторовић А. (2006). *Ревизија пословања система одбране*, Докторска дисертација, Универзитет „Браћа Карић“, Београд.
15. Костић Р. (2016). *Функција ревизије извршења финансијског плана одбране*, Докторска дисертација, Министарство одбране, Универзитет одбране, Војна академија.

## **Internal Control and Audit system in the Ministry of Defense and Serbian Armed Forces**

**Abstract:** *Internal audit is an independent activity that provides an objective professional opinion of advisory character (recommendations on how to improve the functioning of the system), with the purpose of contributing to the improvement of the organization's business. It assists the organization in achieving its goals by systematically and disciplinedly assessing and evaluating risk management, existing controls and management of the organization.*

*Also, internal audit is one of the three key components of the public sector internal financial control framework, and is defined as a "functionally independent and decentralized internal audit" that reviews the effectiveness of internal controls.*

*Internal audit provides support to the organization in achieving management goals through auditing financial management and control systems, and enhances business value through good recommendations. Internal audit is not the same as inspection! Internal audit does not penalize or sanction!*

*The introduction of an adequate system of internal controls and audits into the defense system achieves and ensures the efficient and rational use of funds to finance defense expenditures, on the one hand, and on the other hand significantly narrows the space for significant irregularities, frauds, corruption and the appearance of various forms organized crime.*



*The audit function assists management inasmuch as it indicates what is wrong with the entity's business and provides recommendations on how to create the preconditions for a better business. The role of the audit is that it represents: 1) the management controlling instrument used by the management of the organization to determine where the organization's failures are located; 2) the control over the functioning of the Accounting and Internal Financial Control system.*

*This form of control involves the organization, policies and procedures used by budget users to ensure that the tasks entrusted to them are performed. It verifies that the resources used in the execution of tasks within the competence of the budgetary beneficiary have been used in accordance with the set goals.*

**Keywords:** *Internal audit, advisory function, financial control, help system, improve business.*