

Број:15-257/7

Дата:12.11.2014

ДО
ЈЗУ КЛИНИЧКА БОЛНИЦА “Д-Р ТРИФУН ПАНОВСКИ” БИТОЛА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Јавната здравствена установа Клиничка болница “Д-р Трифун Пановски” Битола, е спроведена со цел да се даде оценка за ефикасноста и ефективноста на финансиското управување и контрола, во делот на вршење на работите на ефикасен и ефективен начин, усогласување на работата со законите и актите, заштита на имотот, користење на буџетските средства, јакнење на одговорноста при извршување на задачите и внатрешната ревизија.

Ревизијата на успешност е извршена согласно Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2014 година.

Опфатот и доказите кои се обезбедени по пат на спроведување на техники и методологија од страна на ревизијата, даваат основа да го изразиме следниот заклучок:

Потребата од преземање на мерки, политики и конкретни активности за пропишување на интерните акти, донесување и имплементација на процедури за финансиско управување и контрола (планирање, извршување, мониторинг и известување) и внатрешната ревизија е обврска на раководителот на субјектот и претставуваат предуслов за воспоставување на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија.

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Јавна здравствена установа Клиничка болница Битола констатиравме дека: донесени се повеќе интерни акти и процедури (правилници, упатства, правила, наредби и др.) за работните процеси, воспоставена пракса на работа која овозможува разграничување на должностите за секое ниво на одговорност и систем на контроли на комплетноста на потребните документи и усогласеноста со договорите и расположливите средства, со што е овозможено секоја активност да се верификува од најмалку две меѓусебно независни лица и воспоставен е систем на информации и комуникации што обезбедува веродостојни, навремени и

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ КЛИНИЧКА БОЛНИЦА “Д-Р ТРИФУН
ПАНОВСКИ“ БИТОЛА**

релевантни информации.

За обезбедување на непречено функционирање и развој на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија потребно е да се преземат дополнителни активности и мерки во делот на усогласување на процедурите за работа, донесувањето на план за воспоставување на ФУК, стратегија за управување со ризиците и ИТ безбедносни политики и воспоставување на внатрешната ревизија.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Јавната здравствена установа Клиничка болница “Д-р Трифун Пановски” Битола беа насочени кон повеќе области:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:
 - o Компонентите: контролно опкружување, управување со ризик, контролни активности, информации и комуникации, мониторинг;
 - o Процесите: доделување на договорите за јавни набавки и плаќање на набавките и инвентарисување на средствата и обврските и
- Внатрешна ревизија.

Периодот кој беше опфатен со ревизијата на успешност е 2013 година и тековната 2014 година.

Од утврдените ризици во текот на ревизијата, произлегоа заклучоци, кои се основа за изготвување на ревизорска програма на активности. Ревизорската програма опфати активности за обезбедување на доволно комплетни и релевантни докази од Јавната здравствена установа Клиничка болница “Д-р Трифун Пановски” Битола, врз основа на кои се снимени состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во извештајот се резултат на применетите постапки на ревизија со цел постигнување на објективна и реална оценка на тековните состојби за ефикасноста и ефективноста на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија, детектирање на клучните фактори кои влијаат врз ефикасноста, нивна анализа, утврдување на причините за постојната состојба и креирање на јасни и реални препораки по кои надлежните лица треба да постапат.

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од **Правна рамка и стратешки документи** ревизијата имаше за цел да ја утврди примената на законските и подзаконските акти кај Јавната здравствена установа Клиничка болница “Д-р Трифун Пановски” Битола (во понатамошниот текст: Клиничка болница) и да даде одговор на евентуални слабости и потенцијални ризици на истите кои може да влијаат врз воспоставувањето и функционирањето на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија при што го констатиравме следното:

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ КЛИНИЧКА БОЛНИЦА “Д-Р ТРИФУН
ПАНОВСКИ“ БИТОЛА**

- Подзаконскиот акт со кој ќе се утврди делокругот на работата на внатрешните организациони единици и минималниот број извршители по внатрешни организациони единици кај здравствените установи е донесен од страна на надлежниот министер на ден 05.09.2014 година. Ваквата состојба има влијание во динамиката на измена и дополнување на Правилникот за организација и систематизација на Клиничка болница со утврдување на организациони единици, дефинирање на бројот на извршители и делокругот на работењето на истите и надлежности за вршење на работите од областа на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија.

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од **финансиското управување и контрола**, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со компонентите на ФУК при што го констатиравме следното:

- Клиничката болница има воспоставено контролно опкружување кое придонесува функционирање на воспоставениот систем на интерни контроли и остварување на посебните и општите цели на субјектот, но присутни се ризици во делот на организациона поставеност, кадровската екипираност и планирање на активности за спроведување на системот за финансиско управување и контрола. Имено воспоставени се интерни акти и систем на интерни контроли во услови на недостиг од целосно и јасно дефинирани работни задачи со одговорности и надлежности за секое систематизирано работно место, несоодветна организациона поставеност во Одделението за економски финансиски работи, како и извршување на заедничките надлежности и одговорности на рабководен орган (медицински и организациски директор) од страна на медицинскиот директор. Клиничката болница нема донесено план и методологија за воспоставување на финансиско управување, не извршила комплетирање и ажурирање на дел од донесените интерни акти за работните процеси и контрола, како и сертификација на ИСО 9001:2008 стандардот;
- Со Деловниот план Клиничката болница врши стратешко и годишно планирање, но не е донесена стратегија за управување со ризици, што укажува на потреба од преземање на дополнителни активности за воспоставување и зајакнување на системот за управување со ризиците во функција на обезбедување на ефективност на системот на интерни контроли и остварување на поставените цели;
- Во делот на контролните активности Клиничката болница има воспоставено соодветни политики и процедури за важните функции и пракса на работа преку разграничување на должностите за секое ниво на одговорност и систем на контроли на комплетноста и усогласеноста, со што е овозможено секоја активност да се верификува од најмалку две меѓусебно независни лица. Во насока на целосно воспоставување и функционирање на контролните активности се јавува недостиг од целосно и јасно дефинирани работни задачи и одговорности со кои би биле опфатени и контролните активности на вработените лица и лицата задолжени за извршување на истите;

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ КЛИНИЧКА БОЛНИЦА “Д-Р ТРИФУН
ПАНОВСКИ“ БИТОЛА**

- Воспоставен е систем на информации и комуникации кои имаат придонес во донесувањето на соодветни одлуки на раководството, воспоставување на соодветни контролни активности и остварувањето на посебните и општите цели на субјектот;
- Клиничката болница нема преземено активности за следење, самопроценка и внатрешна ревизија (мониторинг) на финансиското управување и контрола кои ќе обезбедат ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола.

Со ревизијата на процесите за управување и контрола при утврдување на ефикасноста на системот на интерни контроли при спроведувањето на **набавките и плаќањата** констатирана е следната состојба:

- Клиничката болница има воспоставено процедури и систем на интерни контроли во процесот на јавни набавки поврзани со активностите за утврдување на потребата за набавки, иницирање на набавките и спроведување на постапка за доделување договор за јавни набавки;
- Воспоставени се процедури и контролни механизми во процесот на плаќање кои функционираат на начин на кој е оневозможено едно лице или организациона единица да ги контролира сите значајни фази на определена активност (одобрување, извршување, сметководствено евидентирање и контрола), освен во делот на исплатата каде што не е воспоставен систем на двоен потпис, што создава ризик од евентуални грешки и неправилности.

Со ревизијата на процесите за управување и контрола при утврдување на ефикасноста на системот на интерни контроли при заштита на средствата и обврските (**инвентарисување на средствата и обврските**) констатирана е следната состојба:

- Клиничката болница има воспоставено процедури и преземено мерки и активности за спроведување попис согласно со законската регулатива, со присуство на ризици во делот на целосното искажување на состојбата на средствата и обврските. Имено со пописните листи и Извештајот од извршениот попис не се опфатени сите средства и обврски, а за дел не е наведено на која сметка припаѓаат, што има влијание на реалното и објективно искажување и потврдување на позициите во Билансот на состојба на ден 31.12.2013 година.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од **Внатрешната ревизија** извршени се истражувања со цел да се даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со слабости и потенцијалните ризици во оваа област, при што го констатиравме следното:

- Со постоечката организациона поставеност внатрешната ревизија не е формирана како посебна организациона единица која ќе функционира независно од другите организациони единици и која директно и единствено ќе одговора на директорот на Клиничката болница. Исто така, не е извршено

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ КЛИНИЧКА БОЛНИЦА “Д-Р ТРИФУН
ПАНОВСКИ“ БИТОЛА**

пополнување на систематизираните работни места, со што не е овозможено директорот на Клиничката болница да ја следи ефективноста на внатрешните контроли и откривање на отстапувања во примената на регулативите при извршувањето на задачите и остварување на целите.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање на мерки за надминување на истите.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон понатамошен развој на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор заведен под број 15-257 од 26.09.2014 година.