



ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:15-209/7

Дата: 02.12.2014

ДО:

АГЕНЦИЈА ЗА ВРАБОТУВАЊЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Агенција за вработување на Република Македонија (во натамошниот текст: АВРМ) 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:

Надлежните органи за управување и раководење со субјектот имаат обврска за преземање мерки, политики и конкретни активности за пропишување на подзаконските и интерните акти, донесување и имплементација на процедурите за финансиско управување и контрола (планирање, извршување, мониторинг и известување) и внатрешна ревизија кои преставуваат предуслов за воспоставување на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија.

Со извршената ревизија на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија во Агенцијата за вработување на Република Македонија констатиравме дека: донесен е План за воспоставување на финансиско управување и контрола, воспоставена е повеќегодишна пракса на редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните документи, извршена е распределба на надлежностите во апликациите за финансиско работење, обезбедено е квалитетно извршување на инвентарисувањето на средствата и обврските и соодветно

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО АГЕНЦИЈА ЗА ВРАБОТУВАЊЕ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

функционирање на внатрешната ревизија, што упатува дека делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија за непречено остварување на целите на субјектот.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во АВРМ 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: инвентарисување на средствата и обврските и доделување на договорите за јавни набавки и плаќање на набавките.
- 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 АВРМ, врз основа на кои се снимии 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. Со ревизијата на успешност на Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај АВРМ ги констатиравме следниве состојби:

- Од извршените анализи и согледувања на контролната средина во АВРМ со увид во интерните акти, стратешки планови, извештаи, процедури за работа, се уверивме дека се обезбедени потребните услови и можности за функционирање на финансиското управување и контрола и остварување на стратешките цели на АВРМ утврдени со Национална стратегија за вработување на Република Македонија 2015 година (НСВ). Во неа се содржани среднорочните стратегии и предизвици на пазарот на трудот за периодот од 2011 до 2015 година;

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО АГЕНЦИЈА ЗА ВРАБОТУВАЊЕ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

Активностите за остварување на целите се дефинирани со Национален акциски план за вработување, кои АВРМ ги реализира согласно Годишен Оперативен план за активни програми и мерки за вработување;

Не е подготвена Стратегија за управување со ризик што може да влијае на неисполнување на целите на субјектот во делот на ефективност и ефикасноста на активностите, примена на правната регулатива, заштита на средствата и спречување и откривање на измами поради што сметаме дека е потребно да се преземат конкретни активности за донесување на истата со која ќе се утврдат соодветните внатрешните контроли.

- Контролните активности во АВРМ функционираат, и истите обезбедуваат висок степен на функционирање на контроли во процесите, со кои е обезбедено елиминирање на можни ризици од грешки и целосно почитување на законската регулатива, и покрај тоа што целосно се уште не се завршени и имплементирани започнатите активности за донесување на системски процедури за сите процеси изготвени според ИСО стандардот 9001:2008;
- Системот на информации и комуникации функционира, со него е обезбедено донесување на соодветни одлуки на раководството на субјектот и во воспоставување и спроведување на ефективна и ефикасна внатрешна контрола;
- Во делот на мониторингот обезбедени се услови за функционирање на системот на интерни контроли, но има потреба од преземање на дополнителни мерки и активности за јакнење на мониторингот за да се обезбеди дека контролите функционираат и соодветно се менуваат според промената на условите и појавата на ризиците.

Со ревизијата на процесите и утврдување на ефективност на системот на интерни контроли при спроведување на набавките и плаќањата и инвентарисувањето на средствата и обврските, констатиравме дека:

- Во процесот на плаќање и набавки, воспоставена е пракса која обезбедува разграничување на одговорностите и должностите и соодветна контрола во процесот на плаќање и набавки што подразбира целосно следење и контрола на целокупната документација, со што е воспоставен систем на следење и контрола на документацијата на сите нивоа на АВРМ. Во тек се активности за донесување на работни процедури за овие процеси, со кои ќе се пропише текот на движење на документација;
- Инвентарисувањето на средствата и обврските е извршен на начин кој обезбедува целосно усогласување на сметководствената со фактичката состојба а со тоа и нивно соодветно презентирање во финансиските извештаи.
- Внатрешната ревизија во АВРМ е организирана како самостојна организациона единица одговорна пред Директорот, пополнета со 3 извршители, од

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО АГЕНЦИЈА ЗА ВРАБОТУВАЊЕ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

предвидените 7 извршители што не е во согласност со критериумите утврдени во Законот за јавна внатрешна финансиска контрола од аспект на годишниот буџет/број на единки корисници. Одделението за внатрешна ревизија врши ревизија на сите организациони делови на АВРМ по програми, активности и процеси. Раководителот на одделението за внатрешна ревизија изготвува извештај за извршените ревизии и за активностите на внатрешната ревизија за тековната година кој се доставува од Централната единица за хармонизација на МФ.

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

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон подобрување на системот на финансиско управување и контрола и внатрешната ревизија.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор заведен под број 15-209/4 од 07.10.2014 година.