



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: 11-201/4

Дата: 10.03.2015

ДО
СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија кај Службата за општи и заеднички работи на Владата на РМ (СОЗР), 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:

Одговорното лице на СОЗР има 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 внатрешната ревизија кои претставуваат предуслов за воспоставување на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија.

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола во СОЗР констатиравме дека: донесен е стратешки план, пропишани и имплементирани се контроли, согласно воспоставената пракса и интерните акти извршено е разграничување на одговорностите и овластувањата, воспоставени се контролни активности за редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните документи, изготвена е ИТ Стратегија на СОЗР, воспоставена е

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА КАЈ
СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ НА ВЛАДАТА НА РМ**

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

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во делот на продолжување на отпочнатите активности за изготвување на Стратегија за управување со ризиците, продолжување на отпочнатите активности за измена и дополна на пишаните процедури, со цел стекнување на сертификат за ISO стандардот, имплементација на Стратегијата за ИТ за развој на информацискиот систем на СОЗР, реализација на одредбите од склучените договори, спроведување на пописот на средствата и обврските согласно законската регулатива. Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во СОЗР 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 СОЗР, врз основа на кои се снимени состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во Нацрт 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА КАЈ
СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ НА ВЛАДАТА НА РМ**

Од целокупниот опфат и доказите кои ги обезбедивме по пат на спроведените техники и методологија, ревизијата ги констатира следните состојби:

- Имајќи ги во предвид обемот на надлежностите на СОЗР, организационата структура, буџетот со кој се финансираат активностите на СОЗР, по доставување на Нацрт извештајот, од страна на СОЗР донесени се: Стратешки план 2015-2017 година и Работна програма за работа за 2015 година, со чија имплементација како и со донесувањето на стратегија за управување со ризици, ќе придонесат за остварување на општите и посебните цели на субјектот;
- Со формирањето на Секторот за финансиски прашања, Единицата за внатрешна ревизија, донесувањето на план за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола и методологија за спроведување на планот, во СОЗР е создадена контролна средина која овозможува развивање на контролната свест на вработените, како еден од предусловите за непречено функционирање на финансиското управување и контрола и остварување на општите и посебните цели на субјектот;
- Во насока на обезбедување на сертификат за ISO стандардот од страна на сертификационо тело, во СОЗР се преземени дополнителни активности и изработени се Нацрт верзии на пишани процедури со кои ќе се изврши измена и дополна на веќе имплементираниите **пишани процедури за работа**;
- Воспоставен е **систем на комуникација** за добивање и пренос на информации неопходни за извршување на задачите;
- Преземени се активности во однос на следење, самопроценка и внатрешна ревизија (мониторинг) на финансиското управување и контрола, што овозможува следење и оценка на внатрешните контроли, како и уверување дека истите придонесуваат кон остварување на целите на СОЗР;
- Активностите за планирање, организирање и реализирање на **јавните набавки** се спроведуваат по постапка и начин дефинирани во Законот за јавните набавки и подзаконските акти, со можност од зајакнување на контролните механизми при реализацијата на склучените договори. Во периодот на известување од ревизијата, директорот на СОЗР донесе процедура Процес на јавни набавки;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА КАЈ
СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ НА ВЛАДАТА НА РМ**

- Во процесот на плаќање на набавките, воспоставените контроли се доволни за потврдување на настанувањето, вреднувањето, постоењето и плаќањето на обврските кон добавувачите;
- СОЗР има донесено Упатства за организирање и вршење на попис. Воспоставените контроли во процесот на **инвентарисување** (попис) на средствата и обврските, не овозможуваат целосна покриеност на ризиците, што може да има влијание врз реалноста и објективноста на позициите во Билансот на состојба на 31.12.2013 година;
- Воспоставениот начин на организација на **внатрешната ревизија** обезбедува одговорното лице на СОЗР да добие независно, разумно и објективно уверување за регуларноста, ефективноста и ефикасноста во целокупното работење, како и совети и насоки за подобрување на констатираните состојби. Со превземање на активности и мерки по дадените препораки се зајакнува ефективноста на системите за внатрешна контрола.

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 внатрешна ревизија.

Од страна на одговорното лице на СОЗР добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истите се разгледани и констатирано е дека претставуваат известување за отпочнати/превземени активности за надминување на констатираните состојби, кои се соодветно обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор
