



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: 09-217/2

Дата: 23.02.2015

ДО:

ВЛАДА НА РМ - СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЗАКОНОДАВСТВО

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Влада на РМ - Секретаријатот за законодавство (Секретаријат), 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:

Секретарот на Секретаријатот 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 и внатрешна ревизија во Секретаријатот констатиравме дека: формирано е ОФП, имплементирани се контроли, извршено е разграничување на одговорностите и овластувањата, воспоставена е ВР, донесени се стратешки и годишен план за извршување на ВР, извршена е внатрешна ревизија во 2012 година и дадени се

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА КАЈ
ВЛАДА НА РМ-СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЗАКОНОДАВСТВО**

препораки, по кои преземени се активности за нивна имплементација, 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 Секретаријатот.

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот на финансиско управување и контрола и внатрешната ревизија во делот на продолжување на отпочнатите активности за имплементација на донесените стратешки план и годишна програма за работа, Стратегија за управување со ризиците, разграничување на ex-ante и ex-post контролата со целосна верификација на извршените контроли, спроведување на пописот на средствата и обврските согласно законската регулатива, како и реализација на планираните внатрешни ревизии.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Секретаријатот 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 Секретаријатот, врз основа на кои се снимени состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во Конечниот извештај 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 ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА КАЈ
ВЛАДА НА РМ-СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЗАКОНОДАВСТВО**

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

- Секретаријатот има воспоставено **правна рамка** и стратешки документи во делот на внатрешната ревизија, а по доставување на Нацрт извештајот, од страна на Секретаријатот донесени се: Стратешки план 2015-2017 година, Годишна програма за работа на Секретаријатот за законодавство за 2015 година и Стратегија за управување со ризик;
- со воспоставената организациска структура, формирањето на ОФП, Одделението за ВР, изготвување на Планот за финансиски управување и контрола и методологија за спроведување на истиот, како и имплементацијата на интерните упатства/процедури за работа, како и со промовирање на етички вредности, едукација и надградба на вработените, во Секретаријатот е создадено позитивно **контролно опкружување** за 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 Секретаријатот;
- со донесување на Политиката за квалитет, Годишните цели за квалитет и Извештајот од преиспитувањето на раководството за системот за управување со квалитет, се намалува ризикот за појава на отстапувања во спроведување на целокупните активности и во остварувањето на целите на Секретаријатот;
- со воспоставените **контроли** преку пишани процедури, дадени овластувања, одобрувања и поделба на надлежности во извршувањето на работните активности, контролите за пристап до ресурсите и контролите во информатичкиот систем, воспоставен е контролен механизам за справување и намалување на ризиците, но во насока на целосно воспоставување, функционирање и зајакнување на контролните активности, се јавува потреба од разграничување на ex-ante и ex-post финансиската контрола, како и верификација на извршена ex-post контрола;
- воспоставен е **систем на комуникација** за добивање и пренос на **информации** неопходни за извршување на задачите;
- преземените активности на Секретаријатот за **следење** на системот на финансиско управување и контрола, без извршена самопроценка, како и без дадени заклучоци и препораки од страна на внатрешната ревизија за неговото функционирање во текот на 2013 и 2014 година, упатуваат на ризици во делот на добивање навремено, целосно и веродостојно сознание на секретарот за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА КАЈ
ВЛАДА НА РМ-СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЗАКОНОДАВСТВО**

состојбата на внатрешните контроли во Секретаријатот, во насока на идентификување и надминување на потенцијалните ризици за нејзино нефункционирање;

- **јавните набавки** се спроведуваат по постапка и начин дефинирани во Законот за јавните набавки, подзаконските акти и пишаните процедури на Секретаријатот. Со воспоставениот систем на контроли во процесот на набавки, дел од активностите се покриени со контроли. Комплетирањето на досието со документацијата за докажување на личната, економската и финансиската состојба на најповолен понудувач и со изјави за непостоење судир на интереси од одговорното лице и сите членови на комисиите за јавни набавки, ќе придонесат за зајакнување на контролните механизми;
- воспоставениот систем на интерни контроли во **процесот на плаќање** на набавките, функционира и обезбедува следење и контрола на документацијата, во делот на архивирање, комплетирање, контрола и одобрување и плаќање по истата. Во насока на целосно воспоставување, функционирање и зајакнување на контролните активности, се јавува потреба од продолжување на активностите за разграничување на ex-ante и ex-post финансиската контрола, како и верификација на ex-post контролата;
- воспоставените контроли во процесот на **инвентарисување** на средствата и обврските, не обезбедуваат целосна покриеност на ризиците во делови од процесот, што може да има влијание на реалноста и објективноста на позициите во Билансот на состојба на 31.12.2013 година;
- воспоставена е **внатрешна ревизија**, донесени се стратешки и годишен план за извршување на внатрешна ревизија, но изостануваат активности во делот на извршувањето на внатрешни ревизии во 2013 и 2014 година, што упатува на потреба од преземање на мерки и активности за обезбедување на ефикасност и ефективност на внатрешната ревизија.

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 финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија.

Од страна на раководното лице на Секретаријатот 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
