



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: 09-264/5

Дата: 17.09.2014

ДО:
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Министерството за финансии - Управа за јавни приходи (УЈП), 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:

За планирање, организирање и имплементација на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија, како систем на политики, процедури и активности, директорот на УЈП има превземено низа мерки со цел ефикасно остварување на мисијата и целите на УЈП. Со донесувањето и имплементацијата на стратешкиот план, правилниците за организација и систематизација, кодексите на однесување, процедурите за воспоставување на интерните контроли, воспоставениот систем на комуникација и внатрешна ревизија, ревизијата смета дека кај УЈП создадено е позитивно опкружување за развивање и непречено функционирање на системот на финансиското управување и контрола.

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
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ - УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ**

Со продолжувањето на отпочнатите активности за изготвување на план за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола, изработка и имплементација на стратегија за управување со ризикот, целосно спроведување на пописот на средствата и обврските согласно законските одредби, како и реализација на набавките согласно предвидени рокови во договорите, ќе се зголеми ефикасноста и ефективноста на системот на внатрешната финансиска контрола и ќе влијае на намалувањето на ризиците за непречено реализирање на активностите и остварување на целите на УЈП.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во УЈП 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 УЈП, врз основа на кои се снимат 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.

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

- УЈП има воспоставено **правна рамка** и стратешки документи кои поблиску го уредуваат ефикасното креирање на политиките во работењето,

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
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ - УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ**

- Со формирањето на Секторот за финансиски прашања, Единицата за внатрешна ревизија и имплементацијата на пишаните процедури за работа, како и со отпочнатите активности за донесувањето на планот за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола, во УЈП е создадено позитивно 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 субјектот,
- Стратегија за управување со ризикот, со која се утврдува политиката за управување со ризиците, не е изготвена од страна на УЈП, а во текот на ревизијата од страна на раководното лице донесено е Решение за формирање на работна група за подготовка на истата,
- Имплементирани се **пишани процедури за работа**, со јасно дефинирани овластувања и одговорности на вработените,
- Воспоставен е **систем на комуникација** за добивање и пренос на информации неопходни за извршување на задачите,
- Преземените активности на УЈП за **следење, самопроценка и внатрешна ревизија** на финансиското управување и контрола, како и превземањето мерки за отстранување на слабостите утврдени со ревизиите, укажува дека директорот на УЈП има позитивен став за следење и постапување по дадените препораки од внатрешната и надворешната ревизија,
- Активностите за планирање, организирање и реализирање на **јавните набавки** се спроведуваат по постапка и начин дефинирани во Законот за јавните набавки и подзаконските акти, како воспоставена пракса, без пишана процедура, а отпочнати се активности за нејзино донесување. Со воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на набавките, поголем дел од активностите се покриени со контроли, но постои потреба од зајакнување на контролните механизми при планирањето и реализацијата на договорите,
- Во **процесот на плаќање** на набавките, воспоставените контроли се доволни за потврдување на настанувањето, вреднувањето, постоењето и плаќањето на обврските кон добавувачите,
- УЈП има пропишано систем на контроли со кој се покриени активностите за организирање, спроведување и известување за резултатите од извршениот

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
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ - УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ**

попис на средствата и обврските, но истите не се во целост спроведени при вршење на пописот,

- Воспоставениот начин на организација на внатрешната ревизија обезбедува одговорното лице на УЈП 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 финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија.

Од страна на одговорното лице на субјектот за кој е вршена ревизијата, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор
