



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: 09-258/8

Дата: 01.10.2014

ДО:
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Министерство за финансии - Царинска управа на Република Македонија (во натамошниот текст: Царинска управа), 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:

Од страна на Царинска управа донесени се и имплементирани стратешки и акциони планови за работа, правилници за организација на работата и систематизација на работните места, кодекси на однесување, процедури за воспоставување на контроли во процесите, упатство за начинот на одредување на ризиците во работните процеси, сертифициран е систем за управување со квалитет усогласен со меѓународниот стандард ISO 9001:2008, делегирање на овластувања, извршена е распределба на должностите и одговорностите, финансиски контроли, контроли во пристапот до ресурсите и нивна физичка заштита, воспоставени се ефикасни системи на комуникација и соодветна размена на информации како и

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 ВО МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ –
ЦАРИНСКА УПРАВА**

начинот на планирање, извршување, известување и мониторинг на внатрешната ревизија.

И покрај утврдените состојби во делот на извршување на пописот, водењето на деловните книги, односно заклучување на податоците од финансиското работење од минати години, како и доставување на годишниот план за внатрешна ревизија до раководителите на организационите единици кои треба да бидат ревидирани, ревизијата констатира дека системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија кај Царинска управа е воспоставен на задоволително ниво и обезбедува нивно функционирање и развој, но има потреба од продолжување на отпочнатите активности за подобрување на ефикасноста и ефективноста на истиот.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Царинска управа беа насочени кон повеќе области:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:
 - Компонентите: контролна средина, управување со ризик, контролни активности, информации и комуникации и мониторинг;
 - 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 Царинска управа, 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 2

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ –
ЦАРИНСКА УПРАВА**

Како резултат на извршената ревизија, констатирани се одредени состојби со кои е поткрепен ревизорскиот заклучок, а кои се дадени во продолжение според ризичните области:

- Царинска управа има воспоставено солидна правна рамка и стратешки документи, како основа за ефикасното креирање на политиките во работењето за успешна реализација на поставените цели;
- Со донесувањето и имплементацијата на правилниците за организација и систематизација, план за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола и обезбедениот сертификат за управување со квалитет, кодексите на однесување, како и постојано надградување и обучување на вработените, контролната средина е воспоставена на задоволително ниво;
- Со донесување на Стратегијата за управување со ризици извршена е идентификација, анализа и оцена на ризиците и активностите кои се преземат за намалување на штетните влијанија. Управувањето со ризици како компонента на финансиското управување и контрола е воспоставена на задоволително ниво;
- Од страна на директорот преземени се потребните активности за воспоставување на соодветни политики и процедури за важните функции на институцијата во делот на делегирањето на овластувањата, поделба на должностите и одговорностите, општи и апликативни контроли во ИТ системот и контроли во пристапот до ресурсите и нивна физичка заштита. Во насока на целосно воспоставување и функционирање на контролните активности во Царинска управа, има потреба од заклучување на податоците од финансиското работење од минати години;
- Со воспоставениот начин на информации и комуникации на сите нивоа, се обезбедени веродостојни, навремени и релевантни информации кои имаат важна улога во донесувањето на соодветни одлуки на раководството на субјектот;
- Со подготовката и доставувањето на годишните финансиски извештаи и прилог извештаите кон нив, преземените активности за само проценка на одделни процеси од системот на финансиско управување и контрола, следењето и спроведувањето на препораките од внатрешната ревизија, овозможено е постојано следење на системот на внатрешни контроли, што значи дека мониторингот, како компонента на финансиско управување и контрола е на задоволително ниво;
- Од страна на директорот се преземени потребните активности за воспоставување и функционирање на системот на интерни контроли во

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 МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ –
ЦАРИНСКА УПРАВА**

- процесот на спроведување на јавните набавки и плаќања согласно законските одредби, што овозможува соодветна конкуренција, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и рационално и ефикасно искористување на средствата и безбедноста и ефикасноста на плаќањата;
- Воспоставениот систем на интерни контроли во делот на планирање и извршување на процесот на инвентарисување на средства и обврски функционира на начин кој обезбедува почитување на законските одредби, освен во делот на целосно пополнување на пописните листи поради што постои ризик од целосно усогласување на сметководствената со фактичката состојба;
 - Со воспоставената организациона и функционална независност на одделението за внатрешна ревизија и стручниот кадар е обезбедена добра соработка со директорот и непречено извршување на ревизиите.

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.

По Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, Царинската управа достави известување за преземени мерки и активности по дадените препораки, кои се соодветно обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4
