



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: 09-309/2

Дата: 23.09.2014

ДО
АКАДЕМИЈА ЗА СУДИИ И ЈАВНИ ОБВИНИТЕЛИ “ПАВЕЛ ШАТЕВ”

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Академијата за судии и јавни обвинители “Павел ШатеВ” (во понатамошниот текст Академијата) 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:

„Раководното лице на Академијата има преземено мерки, политики и конкретни активности за донесување на под законските и интерните акти, имплементација на процедурите за финансиско управување и контрола и внатрешната ревизија. Потребно е да се продолжи со започнатите активности за донесување и имплементација на стратешки планови, стратегија за управување со ризици, доекипирање на одделението за ИТ и изработка на стратегија за ИТ.

Воспоставениот системот на интерни контроли во процесот на јавните набавки, плаќањата и инвентарисување е воспоставен и функционира, во согласност со законските прописи.

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 ИНСТИТУТ ЗА СТАНДАРДИЗАЦИЈА**

Недоволната кадровска екипираност на единицата за внатрешна ревизија во рамките на Судскиот совет на РМ кој е законски надлежен за вршење на ревизија во Академијата е причина за обемот и бројот на извршени ревизии.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Академијата за стандардизација 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 Академијата, 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.

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

- Во рамките на донесувањето и примената на стратешките документи Академијата во текот на 2014 година, како и во периодот на вршење на ревизијата има започнато активности за изработка на стратешки планови и Стратегија за управување со ризици, како основа за ефикасното креирање на политиките во работењето и успешна реализација на поставените цели;
- Контролното опкружување во Академијата е на задоволително ниво. Академијата ги има донесено и имплементирано актите за внатрешна

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
АКАДЕМИЈА ЗА СУДИИ И ЈАВНИ ОБВИНИТЕЛИ “ПАВЕЛ ШАТЕВ”**

- организација и систематизација и врши нивно редовно ажурирање, воспоставено е одделение за финансиски прашања, донесен е и имплементиран кодекс на однесување, спроведува постојано надградување и стручно оспособување на вработените, воспоставен е полугодишен систем за оценување на вработените, донесен е План за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола, како и донесен е и имплементиран интерен акт за текот на движење на финансиската документација;
- Во Академијата воспоставена е пракса на редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветни документи, следење на реализацијата на договорите од страна на одговорните лица, прегледување на изводите, налозите за книжење и благајничките извештаи, усогласување на материјалната со финансиската евиденција, за која состојба во текот на вршење на ревизијата со Одлука назначени се лица за вршење на наведените контроли;
 - Во делот на функционирањето на информациониот систем констатиравме присуство на ризици поради не донесен стратешки план за ИТ системите и не доволната кадровска екипираност на одделението за информатички технологии;
 - Академијата има воспоставено начин на информирање и комуницирање кој овозможува непречено функционирање на финансиското управување и контрола за остварување на посебните и општите цели на субјектот;
 - Во Академијата постои потреба за преземање активности за зајакнување на мониторингот со цел раководството да обезбеди разумно уверување за ефикасноста на системот на внатрешна контрола;
 - Воспоставениот системот на интерни контроли во процесот на јавните набавки, плаќањата и инвентарисување е воспоставен и функционира, во согласност со законските прописи и
 - Недоволната кадровска екипираност на единицата за внатрешна ревизија во рамките на Судскиот совет на РМ кој е законски надлежен за вршење на ревизија во Академијата е причина за обемот и бројот на извршени ревизии.

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 3
