

Број:13-259/7

Дата: 18.11.2014

ДО:
ЈАВНО РАДИОДИФУЗНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
МАКЕДОНСКА РАДИОТЕЛЕВИЗИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Јавното радиодифузно претпријатие Македонска радио-телевизија (во натамошниот текст ЈРП МРТ), 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 презентираниите ревизорски наоди произлегува дека од страна на раководството на ЈРП МРТ се преземени соодветни политики и конкретни активности за донесување и имплементирање на: подзаконските и интерните акти за реализација на тековни работни активности, распределба на должностите и одговорностите, финансиските контроли, контроли во пристапот до ресурсите и нивна физичка заштита, општи и апликативни контроли во ИТ системот, системот на комуникација и размена на информации.

Ревизијата констатира дека системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во ЈРП МРТ е воспоставен на начин кој овозможува негово континуирано функционирање и развој, со можност за подобрување во делот на: доуредување на актот за систематизација на работните места; донесувањето на ИТ безбедоносни политики; инвентарисување на средствата и нивните извори и воспоставувањето на внатрешната ревизија.

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈАВНО РАДИОДИФУЗНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
МАКЕДОНСКА РАДИОТЕЛЕВИЗИЈА“

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во ЈРП МРТ беа насочени кон повеќе области:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, и тоа:
 - o Оценка на основните компоненти;
 - o Функционирање на процесите: утврдување на ефективността на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките и плаќањата и заштита на средствата и обврските (инвентарисување на средствата и обврските).
- 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 ЈРП МРТ, врз основа на кои се снимени состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во извештајот се резултат на применетите постапки на ревизија со цел постигнување на објективна и реална оценка на тековните состојби за ефикасноста и ефективността 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.

Утврдивме дека со одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола кои се однесуваат на утврдување на опфатот на финансиското управување и контрола не создаваат обврски за воспоставување и развој на ФУК кај јавните претпријатија што не е случај со Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор. Имено, согласно одредбите на законот, финансиското управување и контрола се воспоставуваат кај буџетските корисници од законодавната, извршната и судската власт, фондовите, општините и градот Скопје, при што изоставени се јавните претпријатија. Од друга страна Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор ваква дистинкција на субјекти кои се обврзани на воспоставување на систем на финансиско управување и контрола не е направена и истите се однесуваат на сите субјекти од јавниот сектор вклучително и јавните претпријатија.

Во поглед на активностите за воспоставување на функционален систем на финансиско управување и контрола утврдивме дека ЈРП МРТ има преземено активности во насока на воспоставување на соодветен систем на финансиско управување и контрола. Уسوени се интерни акти со кои е извршено разграничување на должностите на вработените, воспоставени се процедури во

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 ЈАВНО РАДИОДИФУЗНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
МАКЕДОНСКА РАДИОТЕЛЕВИЗИЈА“**

врска со движењето на документацијата и извршувањето на плаќањата на фактурите, како и за други тековни активности на ЈРП МРТ, воспоставени се ex-ante и ex-post контроли и воспоставен е систем на информации и комуникации кој овозможува навремено информирање на одговорните лица за степенот на извршување на задачите.

Утврдивме одредени слабости кои се однесуваат на Правилникот за систематизација на работните места во делот на описот на работните задачи, односно истиот дава само општи насоки за работните должности одговорности и надлежности на вработените лица.

Процесот на доделување на јавни набавки покрај со законските и подзаконските акти уреден е и со интерна процедура која е насолвена како „Упатство за работа на Секторот за комерција и јавни набавки и за процедури поврзани со јавните набавки во ЈП МРТ“. Со извршената ревизија и спроведените детални тестирања не се констатирани отстапувања во делот на воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на плаќање.

Преземени се голем број на активности во насока на правилно и целосно извршување на пописот, преку фактичка проверка на податоците кои се прикажани во пописните листи, новонабавените материјални средства добиваат инвентарен број и се заведуваат во сметководствената евиденција додека вработените кои добиваат средства на користење се задолжуваат со реверс. Сепак во врска со реализацијата на пописот утврдивме дека членови на пописни комисији се лица вработени во Секторот за финансиско работење, а поедини пописни комисији не изработиле посебни пописни листи со утврдена состојба.

ЈРП МРТ има систематизирано Единица (одделение) за внатрешна ревизија во согласност со одредбите на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, во која е распоредено едно лице – стручен соработник, без да се назначат раководител на единицата за внатрешна ревизија и овластени внатрешни ревизори и ревизори, поради што оваа единица не ја извршува својата функција и на раководството на субјектот не му обезбедува објективно уверување и совет за функционирањето на финансиското управување и контрола.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање на мерки за надминување на истите.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон понатамошен развој на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор заведен под број 13-259/4 од 29.09.2014 година.