



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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: 11-246/2

Дата: 11.03.2015

ДО:  
АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ДЕЛОВЕН ПРОСТОР ВО  
ДРЖАВНА СОПСТВЕНОСТ

## РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Акционерско друштво за стопанисување со деловен простор во државна сопственост (во натамошниот текст Друштво), 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:

Надлежните органи за управување и раководење со субјектот имаат 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 Друштвото констатиравме дека: 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, отпочнатиот процес на градење на соодветни контролни активности, финансиските контроли, контроли во пристапот до

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 1

\_\_\_\_\_

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ**  
**„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И**  
**КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО АКЦИОНЕРСКОТО ДРУШТВО ЗА**  
**СТОПАНИСУВАЊЕ СО ДЕЛОВЕН ПРОСТОР ВО ДРЖАВНА СОСПТВЕНОСТ“**

---

ресурсите и нивна физичка заштита, системот на комуникација и размена на информации, 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 субјектот.

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во делот на изработка на потребни процедури, нивна примена, изработка на Стратегијата за управување со ризикот; воспоставување на мониторинг на системот на внатрешна контрола, усогласување на средствата и обврските со податоците во трговските книги и обезбедување кадровска екипираност односно создавање на услови за реализација на активности поврзани со внатрешната ревизија и вршење на внатрешна ревизија во единицата за внатрешна ревизија.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Друштвото 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 ефективноста 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 Друштвото, 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 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.

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 и акционерските друштва што не е случај со Стандардите за

---

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 АКЦИОНЕРСКОТО ДРУШТВО ЗА  
СТОПАНИСУВАЊЕ СО ДЕЛОВЕН ПРОСТОР ВО ДРЖАВНА СОПСТВЕНОСТ“**

---

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 и акционерските друштва.

Во поглед на активностите за воспоставување на функционален систем на финансиско управување и контрола утврдивме дека Друштвото има преземено активности во насока на отпочнување на процесот на воспоставување на соодветен систем на финансиско управување и контрола. Усвоени се интерни акти со кои е извршено определено разграничување на должностите на вработените, за извршувањето на плаќањата на фактурите воспоставена е добра пракса на вршење на ех-анте контроли и воспоставен е систем на информации и комуникации кој овозможува навремено информирање на одговорните лица за степенот на извршување на задачите.

Во текот на вршење на ревизијата донесен е акт за формирање на работна група за изработка на: Програма за работа и Развоен план на Друштвото, Годишен оперативен план за работа и Програма за инвестициони вложувања согласно член 23 од Статутот на Друштвото.

Не е постапено согласно член 4 став 3 од Протоколот за начинот на регулирање на односите и нерешените прашања помеѓу двете друштва, односно завршување на Планот на поделба и финализирање на процесот на поделба согласно закон.

Во текот на вршење на ревизијата донесен е акт за формирање на работна група за изработка на Стратегија за управување со ризици.

Не се врши ех-пост финансиска контрола, а извршувањето на ех-анте финансиска контрола е врз основа на добро воспоставена пракса. Во текот на вршење на ревизијата донесени се овластувања за вршење на ех-анте и ех-пост финансиска контрола.

Не се донесени процедури за вршење на набавка и плаќање, ех-анте и ех-пост финансиска контрол, за кои во текот на вршење на ревизијата донесено е Решение за формирање на работна група за нивна изработка.

Не е изготвен стратешки план за развој на ИТ системот како ни пропишани политики и процедури. Нема надворешна копија на податоците од работењето

---

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 АКЦИОНЕРСКОТО ДРУШТВО ЗА  
СТОПАНИСУВАЊЕ СО ДЕЛОВЕН ПРОСТОР ВО ДРЖАВНА СОСПТВЕНОСТ“**

---

обезбедена од природни катастрофи како ни проценка на ризици од хаварија и обезбедување на соодветен континуитет на работа на најнеопходните системи.

Во Друштвото воспоставен е систем на интерни контроли за спроведување на постапките за јавни набавки, но потребно е да се изработи пишана процедура, што ќе придонесе за зајакнување на контролите во делот на планирање, спроведување и реализација на јавните набавки.

Воспоставените контроли во процесот на инвентарисување на средствата и обврските не обезбедуваат целосна покриеност на ризиците во постапката на организирање и вршење на пописот

Друштвото има систематизирано едно работно места за внатрешна ревизија но не се преземени потребните активности за воспоставување и функционирање на внатрешната ревизија како посебна организациона единица. Во текот на вршењето на ревизијата, превземени се активности за надминување на наведените состојби.

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.

По Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, доставени се забелешки од страна на одговорното лице на Акционерско друштво за стопанисување со деловен простор во државна сопственост, кои претставуваат известување за констатираните состојби, кои ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 4

---