



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: 11-105/5

Дата: 03.03.2015

ДО:

АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО ЗА ИЗГРАДБА И СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН ПРОСТОР И СО ДЕЛОВЕН ПРОСТОР ОД ЗНАЧЕЊЕ НА РЕПУБЛИКАТА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај АД за изградба и стопанисување со станбен простор и со деловен простор од значење на Републиката (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

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
ИЗГРАДБА И СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН ПРОСТОР И СО ДЕЛОВЕН ПРОСТОР ОД
ЗНАЧЕЊЕ НА РЕПУБЛИКАТА“**

контролни активности, 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 и организациска поставеност на внатрешната ревизија, 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 во делот на: примена на донесените работни процедури за секторите на Друштвото, доработка на Стратегија за ризици и процедура за управување со ризици; реализација на активностите од страна на назначеното лице за вршење на ех-пост финансиска контрола; примена на Стратегијата за информатички и комуникациски технологии за период од 2015-2017 година; воспоставување на координативна улога на одделението за јавни набавки, инвентарисување на средствата и обврските и кадровска екипираност на внатрешната 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 снимат 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

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
ИЗГРАДБА И СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН ПРОСТОР И СО ДЕЛОВЕН ПРОСТОР ОД
ЗНАЧЕЊЕ НА РЕПУБЛИКАТА“**

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 внатрешна контрола во јавниот сектор. Имено, согласно одредбите на законот, финансиското управување и контрола се воспоставува 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 ex-ante контроли и воспоставен е систем на информации и комуникации кој овозможува навремено информирање на одговорните лица за степенот на извршување на задачите.

Не е извршено навремено донесување на нов Правилник за организација и систематизација како и усогласување на договорите за вработување со новите акти.

Во процесот на доделување на јавни набавки потребно е воспоставување на координативна улога на одделението за јавни набавки во делот на изготвување на планот за јавни набавки, со цел подобрување на воспоставените интерни контроли во постапките за јавни набавки.

Во делот на воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на плаќање, констатиравме дека воспоставената пракса на интерни контроли функционира со што е обезбедена точна и навремена исплата врз основа на примени добра, услуги или работи согласно со склучените договори.

Процесот на инвентарисување на средствата и обврските е проследен со не извршен целосен попис и не извршено усогласување на состојбата по попис со состојбата во трговските книги, определување на членови на пописни комисии од вработени кои вршат следење и евиденција на промените на средствата и

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
ИЗГРАДБА И СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН ПРОСТОР И СО ДЕЛОВЕН ПРОСТОР ОД
ЗНАЧЕЊЕ НА РЕПУБЛИКАТА“**

обврските кои се предмет на пописот, а некои пописни комисии не изработиле посебни пописни листи со утврдена состојба.

Друштвото има систематизирано Единица (одделение) за внатрешна ревизија но е потребно доекипирање на истата за потребите на вршење на внатрешна ревизија со цел оваа единица на раководството на субјектот да 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.

По Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, доставени се произнесувања/известувања од страна на одговорното лице на Акционерското друштво за изградба и стопанисување со станбен простор и со деловен простор од значење за Републиката – Скопје, кои претставуваат известување за причините за утврдените состојби од страна на ревизијата.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4
