



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: 09-310/4

Дата: 23.09.2014

ДО  
ИНСТИТУТ ЗА СТАНДАРДИЗАЦИЈА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Институтот за стандардизација (во натамошниот текст: Институт), 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:

Институтот за стандардизација ги има донесено и имплементирано стратешкиот план за стандардизација, годишните програми за работа, правилниците за организација и систематизација, кодексот на однесување и процедурите за воспоставување на интерните контроли. Институтот има воведено сертифициран систем за управување со квалитет усогласен со меѓународниот стандард ISO 9001:2008, воспоставен е соодветен систем на комуникација и размена на информации и применети се методите на само процена. И покрај утврдените состојби потребно е да се изврши подобрување на системот на финансиско управување и контрола во делот на следење на реализацијата на склучените договори како и извршување на процесот на инвентарисување согласно законската регулатива.

---

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**

---

Продолжувањето на започнатите активности за изготвување на стратегија за управување со ризикот и план за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола, измена и дополнување на правилникот за организација на работењето и правилникот за систематизација на работните места во делот на поставеноста на единицата за финансиски прашања, како и воспоставување на внатрешна ревизија ќе ја зголеми ефикасноста и ефективноста на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија и ќе придонесат за успешно реализирање на целите на Институтот.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Институтот 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 Институтот за стандардизација, 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:

- И покрај донесените стратешки документи, кои поблиску го уредуваат целокупното работење на Институтот и претставуваат солидна основа за понатамошно преземање активности за донесување и имплементација на

---

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 ИНСТИТУТ ЗА СТАНДАРДИЗАЦИЈА**

---

сите подзаконски акти, потребно е да продолжат отпочнатите активности за изработка, донесување и имплементација на Стратегија за управување со ризици, во насока на реализација на целите на Институтот;

- И покрај тоа што, Институтот има донесено правилници за организација и систематизација, процедура за управување со ресурси, врши постојано надградување и обучување на вработените и поседува сертификат за управување со квалитет, констатиравме дека потребно е подобрување на контролната средина со преземање на мерки за измена и дополнување на правилникот за организација на работењето и правилникот за систематизација на работните места во делот на поставеноста на единицата за финансиски прашања, како и целосно спроведување на започнатите активности за изработка на план за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола и методологијата за спроведување на истиот;
- Од страна на раководното лице на Институтот преземени се активности за донесување на политики и процедури за воспоставување на контролите, во насока на овозможување на функционирање на системот на финансиско управување и контрола;
- Со воспоставениот начин на информации и комуникации на сите нивоа во Институтот, се обезбедуваат навремени и релевантни информации кои имаат важна улога во донесувањето на одлуки од страна на раководството на субјектот;
- И покрај тоа што Институтот има донесено Прирачник за квалитет, преземени се активности за само проценка на одделни процеси од системот на управување за квалитет, донесен е акционен план со препораки и рокови за спроведување на истите, констатиравме дека потребно е подобрување на мониторингот како компонента на финансиско управување и контрола со воспоставување на внатрешна ревизија;
- Раководното лице на Институтот ги има преземено потребните активности за воспоставување и функционирање на системот на интерни контроли во процесот на спроведување на јавните набавки согласно законските одредби;
- Воспоставениот систем на интерни контроли во делот на плаќањата и процесот на инвентарисување на средствата и обврските, функционира на начин кој не обезбедува целосно постапување согласно законската регулатива и интерните акти, во делот на:
  - следењето на реализацијата на склучените договори;

---

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 ИНСТИТУТ ЗА СТАНДАРДИЗАЦИЈА**

---

- обезбедување на доказ - пописни листи дека е спроведен физички попис и извршено усогласување на сметководствената со фактичката состојба на средствата и изворите на средствата;
  - почитување на законски утврдениот рок на доставување и усвојување на извештајот од извршениот попис.
- Не е воспоставена внатрешна ревизија поради што одговорното лице на Институтот нема можност да добие независно, разумно и објективно уверување и совет со цел подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефикасноста на системите за внатрешна контрола.

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 ревизија, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 4

\_\_\_\_\_