



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: 13 – 279/7

Дата: 01.09.2014

ДО:  
МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРУД И СОЦИЈАЛНА ПОЛИТИКА

## РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Министерството за труд и социјална политика (во натамошниот текст: МТСП) 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 страна на раководството на МТСП се преземени соодветни политики и конкретни активности за донесување и имплементирање на: стратешки документи, подзаконските и интерните акти, ИСО стандарди за управување со квалитет за значајните активности, извршено е делегирање на овластувања, распределба на должностите и одговорностите, воспоставени се 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 начинот на планирање, извршување, известување и мониторинг на внатрешната ревизија.

Ревизијата констатира дека системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во МТСП е воспоставен на начин кој овозможува негово континуирано функционирање и развој, со можност за подобрување во одредени области.

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРУД И СОЦИЈАЛНА  
ПОЛИТИКА**

---

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

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:
  - o Компонентите: контролно опкружување, управување со ризик, контролни активности, информации и комуникации, мониторинг;
  - o 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 МТСП, 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 врз ефикасноста, нивна анализа, утврдување на причините за постојната состојба и креирање на јасни и реални препораки по кои надлежните лица треба да постапат. Со ревизијата на успешност на Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај МТСП ги констатиравме следниве состојби:

- Од извршените анализи и согледувања на контролната средина во МТСП со увид во интерните акти, стратешки планови, извештаи, процедури за работа, се уверивме дека се обезбедени потребните услови и можности за функционирање на финансиското управување и контрола и остварување на општите и посебните цели на МТСП, дефинирани во Стратешките планови за период 2013-2015 и 2014-2016 година. Со плановите е дефинирана мисијата, визијата, задачите, обврските, специфичности и организационата структура на МТСП. Мисијата на Министерството е креирање на политики за регулирање на односите на пазарот на трудот, обезбедување на социјална сигурност на граѓаните, еднакви можности, заштита и превенција од секаков вид на дискриминација и хармонизирање на регулативата согласно со Националната програма за усвојување на правото на ЕУ (НПАА).

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ**  
**„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И**  
**КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРУД И СОЦИЈАЛНА**  
**ПОЛИТИКА,**

---

Не е подготвена Стратегија за управување со ризик што може да влијае на неисполнување на целите на субјектот во делот на ефикасноста и ефикасноста на активностите, примена на правната регулатива, заштита на средствата и спречување и откривање на измами поради што сметаме дека е потребно во најскоро време да се преземат конкретни активности за донесување на истата со која ќе се утврдат соодветните внатрешните контроли.

- Контролните активности во МТСП функционираат и истите се темелат на системски процедури за сите процеси изготвени според ИСО стандардот 9001:2008, на интерни процедури и упатства изготвени за одредени процеси и делегирање надлежности на различни хиерархиски нивоа со кои е обезбедено елиминирање на можни ризици од грешки и целосно почитување на законската регулатива.
- Не е обезбедена резервна копија (backup) на податоците на надворешна локација.
- Системот на информации и комуникации функционира, но има можности за преземање на дополнителни активности во делот на соработката помеѓу лицето задолжено за неправилности и внатрешната ревизија и лицата вклучени за ФУК;
- Во делот на мониторингот обезбедени се услови за функционирање на системот на интерни контроли, но има потреба од преземање на дополнителни мерки и активности за јакнење на мониторингот за да се обезбеди дека контролите функционираат и соодветно се менуваат според промената на условите и појавата на ризиците.

Со ревизијата на процесите и утврдување на ефикасноста на системот на интерни контроли при спроведување на набавките и плаќањата и инвентарисувањето на средствата и обврските, констатиравме дека:

- За процесот на набавки и плаќање донесена е Системска Процедура за јавни набавки и две интерни процедури, Системска процедура за проток на финансиски документи и интерно Упатство за ех-анте и ех – пост контрола за финансиската документација, со што е воспоставен систем на следење и контрола на документацијата на сите нивоа на Министерството.
- Инвентарисувањето на средствата и обврските е извршен на начин кој обезбедува целосно усогласување на сметководствената со фактичката состојба а со тоа и нивно соодветно презентирање во финансиските извештаи.
- Внатрешната ревизија во Министерството е организирана како самостојна организациона единица одговорна пред Министерот, систематизирана со 12

---

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 МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРУД И СОЦИЈАЛНА  
ПОЛИТИКА**

---

и пополнета со 6 извршители што е согласно критериумите утврдени во Законот за јавна внатрешна финансиска контрола од аспект на годишниот буџет/број на единки корисници. Одделението за внатрешна ревизија врши ревизија на сите организациони делови на МТСП по програми, активности и процеси како и на реализираните средства од ИПА проектите. Раководителот на одделението за внатрешна ревизија изготвува извештај за извршените ревизии и за активностите на внатрешната ревизија за тековната година кој се доставува од Централната единица за хармонизација на МФ.

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 финансиско управување и контрола и внатрешната ревизија.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор заведен под број 13 – 279/4 од 15.07.2014 година.