



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: 10-38/1

Дата: 15.01.2015

ДО
АГЕНЦИЈА ЗА АДМИНИСТРАЦИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Агенцијата за администрација (во натамошниот текст: Агенција), 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:

Директорот на Агенцијата има 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 во Агенцијата констатиравме дека: донесени и имплементирани се стратешките планови, годишните програми за работа, правилниците за организација и систематизација,

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 АГЕНЦИЈА ЗА АДМИНИСТРАЦИЈА**

кодексот на однесување и процедурите за воспоставување на контроли во процесите и има воспоставено соодветен систем на комуникација и размена на информациите со цел ефикасно остварување на мисијата и целите на Агенцијата што упатува дека делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола 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: изготвување на стратегија за управување со ризикот, спроведување на самопроценки на одделни процеси на системот на ФУК, чување на резервна копија на податоците од ИТ системот на надворешна локација и нејзино редовно тестирање.

Со извршената ревизија на внатрешната ревизија во Агенцијата констатиравме дека: воспоставена е единица за внатрешна ревизија, донесени се стратешки и годишен план за извршување на внатрешната ревизија, но изостанува ангажирање на внатрешниот ревизор во делот на извршување и известување по направени поединечни ревизии, што упатува дека не се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на внатрешната ревизија за непречено остварување на целите на субјектот.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Агенцијата за администрација 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 Агенцијата за администрација, врз основа на кои се снимени состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

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 АГЕНЦИЈА ЗА АДМИНИСТРАЦИЈА**

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 Агенцијата и претставуваат основа за понатамошно преземање активности за донесување и имплементација на сите подзаконски акти, потребно е да продолжат отпочнатите активности за имплементација на Стратегија за управување со ризици, во насока на реализација на целите на Агенцијата;
- Со формирање на одделенија за финансиски прашања и внатрешна ревизија, имплементацијата на пишаните процедури за работа, во Агенцијата е создадено контролно опкружување кое овозможува развивање на контролната свест на вработените, непречено функционирање на системот на финансиско управување и контрола, преку соодветно поставена организациона структура, промовирање на етичките вредности, континуирана едукација и надградба на вработените, во насока на остварување на целите на субјектот;
- Ревизијата утврди дека од страна на директорот преземени се активности за воспоставување на соодветни политики и процедури за функциите на институцијата во делот на делегирањето на овластувањата, поделба на должностите и одговорностите, финансиските контроли, контроли во пристапот до ресурсите и нивна физичка заштита, општи и апликативни контроли во ИТ системот, освен во делот на обезбедување на копија на податоците од ИТ системот на надворешна локација и редовно периодично тестирање на резервната копија на податоци;
- Имплементирани се пишани процедури за работа, со кои јасно се дефинирани овластувањата и одговорностите на вработените, како и воспоставена е поделба на должностите на начин кој оневозможува едно лице да ги контролира сите значајни фази на определена активност;

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 АГЕНЦИЈА ЗА АДМИНИСТРАЦИЈА**

- Воспоставен е систем на комуникација, за добивање и пренос на информации неопходни за извршување на задачите на вработените, со цел да се обезбеди стабилно финансиско управување и ефективно следење и утврдување на ризичните состојби пред нивното настанување;
- Ревизијата констатира дека потребно е значително подобрување на мониторингот како компонента на финансиско управување и контрола од причина што не се извршени самопроценки на одделни процеси на системот за ФУК и не се спроведени ревизии од страна на внатрешниот ревизор во периодот предмет на ревизија;
- Од страна на директорот се преземени потребните активности за воспоставување и функционирање на системот на интерни контроли во процесот на спроведување на јавните набавки и плаќања, што овозможува наменско искористување на средствата согласно планот за јавните набавки и ефикасност при плаќањата;
- Агенцијата има воспоставено систем на контроли со кој се покриени активностите за организирање, спроведување и известување за резултатите од извршениот попис на средствата и обврските, односно спроведување на процесот на инвентарисување/попис на начин пропишан со законската и подзаконската регулатива;
- Во делот на организационата поставеност на внатрешната ревизија, Агенцијата има воспоставено соодветни политики за функционирање на внатрешната ревизија и остварувањето на посебните и општите цели на субјектот, но има потреба од подобрување во делот на планирањето на внатрешната ревизија, како и ангажирање на внатрешниот ревизор во делот на извршување и известување по направени поединечни ревизии.

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.

По Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, доставени се забелешки од старана на директорот на Агенцијата за администрација. Поголем дел од забелешките претставуваат образложение за причините за утврдените состојби, како и известување за превземените активности и истите се соодветно обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4
