



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: 09-308/10

Дата: 30.07.2014

ДО:
АГЕНЦИЈА ЗА СТОКОВНИ РЕЗЕРВИ

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Агенцијата за стокровни резерви (во понатамошниот 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:

Раководството на Агенцијата за стокови резерви има преземени активности за донесување на стратешки документи, подзаконски и интерни акти, воведување на ИСО Стандардот 9001:2008 како основа за воспоставување на системот на финансиското управување и контрола. И покрај преземените активности, имплементацијата и функционирањето на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија, не е на задоволително ниво и има потреба од негово подобрување.

Во однос на начинот на реализација на процесот за јавни набавки, не се утврдени неправилности. Констатираните ризици во процесот на инвентарисување на средствата, обврските и изворите на средствата што укажуваат на потреба од преземање на дополнителни активности за спроведување на пописот во согласност

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

1. _____
2. _____
3. _____

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО
УПРАВУВАЊЕ И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА“ КАЈ
АГЕНЦИЈАТА ЗА СТОКОВНИ РЕЗЕРВИ**

со законската и подзаконската регулатива од оваа област.

Со веќе започнатите активности за кадровско екипирање, изработката на планот за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола, Стратегијата за управување со ризикот, преземените мерки за вршење на вонреден попис, ќе се создадат услови за подобрување на констатираните состојби и можност за целосна имплементација и функционирање на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија, се со цел раководното лице да добие задоволително ниво на доверба дека системот функционира на начин што веројатноста од случување на настани со негативно влијание на остварувањето на целите на субјектот се сведени на минимално ниво.

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

Состојбите кои се прикажани во Конечниот 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.

Од целокупниот опфат и доказите кои ги обезбедивме по пат на спроведените техники и методологија, ревизијата ги констатира следните состојби:

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА“ КАЈ
АГЕНЦИЈАТА ЗА СТОКОВНИ РЕЗЕРВИ**

- Агенцијата има воспоставено правна рамка, и стратешки документи кои поблиску го уредуваат креирањето на политиките во работењето, која има потреба да се надградува со цел да се воспостави ефикасен систем на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија.
- Агенцијата нема изработено Стратегија за управување со ризиците со која би се утврдила политиката за управување со ризиците
- Не е пополнето работното место: раководител на единицата за финансиски прашања поради што раководното лице на Агенцијата поднесе барање за обезбедени финансиски средства до ресорното министерство за нивно пополнување.
- Со цел зајакнување на системот на финансиско управување и контрола, раководството на субјектот во периодот на вршење на ревизија формира работни групи и тоа за :
 - Изработка на пишана процедура за текот на движењето на документацијата на секое ниво на одговорност,
 - Допрецизирање на постапката за спроведување на јавните набавки,
 - Изработка на План за воспоставување на финансиско управување и контрола и методологија за спроведување на планот,
 - Пишана процедура за вршење на попис на средствата и изворите на средствата,
 - Стратегија за управување со ризик.
- Во текот на вршењето на ревизијата, донесено е ново Решение за назначување лице за известување за неправилности и сомнежи и истото е доставено до Единицата во Управата за финансиска полиција.
- Утврдени се слабости во делот на заштита на стоките од стоконите резерви кај складиштарите, поради што се потребни дополнителни активности за покривање на ризиците од кусоци и кражба кај истите.
- Воспоставениот систем на комуникација не е во функција на соодветно извршување на задачите, што упатува на потребата за истиот да се преземат дополнителни активности за негово воспоставување и зајакнување.
- Преземените активности на Агенцијата не се доволни за следење, самопроценка (мониторинг) на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО
УПРАВУВАЊЕ И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА“ КАЈ
АГЕНЦИЈАТА ЗА СТОКОВНИ РЕЗЕРВИ**

- Со извршената ревизија констатиравме дека активностите поврзани со планирање, спроведување и реализирање на постапките за јавните набавки, се спроведени согласно одредбите од Законот за јавни набавки.
- Во процесот на плаќање на набавките, воспоставените контроли функционираат на задоволително ниво.
- Агенцијата нема пропишано и воспоставено систем на контроли со кои активностите за организирање, спроведување и известување за резултатите од извршениот попис на средствата, обврските и изворите на средствата ќе се извршат согласно законска регулатива. Во периодот на вршење на ревизија раководното лице донесе Одлуки за вршење вонреден попис на имотот, стоконите резерви, побарувањата и обврските.
- Не е воспоставена внатрешната ревизија од причина што не се пополнети предвидените работни места во одделението за внатрешна ревизија. Во текот на вршењето на ревизијата раководното лице на Агенцијата писмено се обрати до надлежни институции за пополнување на работното место Раководител на одделението за внатрешна ревизија.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор
