



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: 18-20/2

Дата: 13.02.2015

ДО ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРУВАЊЕ НА МАКЕДОНИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија во Фондот за здравствено осигурување на Македонија (во понатамошниот текст - Фондот) 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 ФУК (планирање, извршување, мониторинг и известување) и ВР кои претставуваат предуслов за воспоставување на ФУК и ВР.

Со извршената ревизија на ФУК и ВР во Фондот констатиравме дека: донесени и имплементирани се стратешки планови, пропишани се и имплементирани контроли, извршено е разграничување на одговорностите и овластувањата, воспоставени се контролни активности за редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните документи што упатува дека делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на ФУК и ВР за непречено остварување на целите на субјектот.“

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА
ВО ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРУВАЊЕ НА МАКЕДОНИЈА**

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во делот на: донесувањето на стратегијата за управување со ризици, инвентарисување на средствата и обврските и внатрешната ревизија.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Фондот 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 Фондот врз основа на кои се снимиле 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 ФУК и ВР, 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.

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од **Правна рамка и стратешки документи** ревизијата се фокусираше на детектирање на евентуални слабости, недоречености и потенцијални ризици во законската регулатива која се однесува на работењето на Фондот, а може да влијае врз воспоставувањето и функционирањето на ФУК и констатиравме дека донесените стратешки документи од страна на Фондот претставуваат добра основа за воспоставување на систем за ФУК и ВР, но потребно е да се донесе Стратегија за управување со ризици.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од **финансиското управување и контрола**, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ФОНДОТ ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРУВАЊЕ НА МАКЕДОНИЈА**

ревизорски прашања поврзани со компонентите на финансиското управување и контрола, при што констатиравме дека:

- раководството на Фондот има преземено активности за имплементација на барањата на ЗЈВФК и има воспоставено ефикасно **контролно опкружување** како еден од предусловите за создавање и непречено функционирање на ФУК и остварување на општите и посебните цели на субјектот, но постои можност за преземање на дополнителни активности за зголемување на ефикасноста на истото, поради фактот што пет од девет Сектори функционираат без директор и контролите кои се предвидени да ги врши едно цело хиерархиско ниво се пренесени на пониско ниво, што создава ризик од несоодветно разграничување на дел од одговорностите и несоодветно реализирање на активностите на секторите.
- во претходниот период преземени се одредени активности за утврдување и проценка на настаните и состојбите кои може да имаат влијание врз остварување на целите на Фондот, но Стратегијата за управување со ризици со која ќе се обезбеди разумно уверување дека целите на Фондот ќе се постигнат не е донесена. Поради тоа отсутнуваат и превентивни активности за минимизирање на ризиците од неисполнување на целите на субјектот. Наведените состојби упатуваат на потреба за преземање на дополнителни активности за воспоставување и зајакнување на системот за **управување со ризиците** во функција на постигнување на целите на субјектот.
- раководството на Фондот ги има преземено потребните активности за имплементација на барањата на ЗЈВФК во делот на воспоставување ефикасен систем на:
 - **контролни активности**, за справување со ризиците и постигнување на целите на субјектот,
 - **информации и комуникации**, со цел обезбедување на квалитет на информациите и известувањето, спроведувањето на активностите и одговорностите за внатрешна контрола како и ефективно и ефикасно следење на системот на внатрешна контрола во функција на постигнување на целите на субјектот.
 - **мониторингот**, кој му овозможува на раководството континуирано разумно уверување за ефикасноста на контролите и уверување дека системот на внатрешна контрола се прилагодува на ризиците и придонесува кон остварување на целите на Фондот.

Со оценка на системот на интерни контроли во:

- **процесот на јавни набавки**, ревизијата констатира дека воспоставениот систем на интерни контроли е ефикасен и обезбедува спроведување на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА
ВО ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРУВАЊЕ НА МАКЕДОНИЈА**

набавките на начин кој овозможува соодветна примена на Законот за јавни набавки ;

- **процесот на плаќање**, ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли функционираат на начин кој обезбедува покривање на ризиците во овој процес и обезбедува остварување на целите на истиот;
- **процесот на инвентарисување**, ревизијата констатира дека најголем дел од чекорите при вршење на попис предвидени со Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници се спроведени. Но, иако во пописните листи се внесени количински и вредносни показатели и направено е усогласување на сметководствената со фактичката состојба ревизијата не се увери дека целосно и правилно е извршено количинското усогласување на средствата согласно одредбите на Законот и Правилникот, поради тоа што постојаните средства не се означени со инвентарни броеви.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од **Внатрешната ревизија** извршени се истражувања со цел да се даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со слабости и потенцијални ризици во оваа област и констатиравме дека раководството на Фондот ги има преземено потребните активности за имплементација на барањата на ЗЈВФК во делот на внатрешната ревизија. Со извршената ревизија пред се на ангажирањето на внатрешните ревизори констатиравме одредени состојби, за кои во иднина постојат можности за преземање на дополнителни активности за подобрување на ефикасноста на ВР како алатка на менаџментот за подобрување на работењето на субјектот.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон подобрување на системот на ФУК и ВР.

Законските застапници на ФЗОМ на ден 12.01.2015 година доставија забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, кои по својата природа и суштина преставуваат известување за преземените мерки по дадената препорака број 1 а се однесува на продолжување на активностите за изготвување на Стратегија за управување со ризици. Постапувањето по дадената препорака соодветно ќе биде презентирано во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.