



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: 09-280/5

Дата: 10.12.2014

ДО:
МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО
ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Министерството за информатичко општество и администрација (МИОА), 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.

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 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.

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:

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола во МИОА констатиравме дека: донесени и имплементирани се стратешки планови, пропишани се и имплементирани се контроли, извршено е разграничување на

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
МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА**

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 финансиското управување и контрола за непречено остварување на целите на МИОА.

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот на финансиско управување и контрола во делот на донесувањето на стратегија за управување со ризиците, продолжување на отпочнатите активности за верификација на извршената ex-post контрола, како и спроведување на пописот на средствата и обврските согласно законската регулатива.

Со извршената ревизија во МИОА констатиравме дека: воспоставена е единица за внатрешна ревизија, донесени се стратешки и годишен план за извршување на внатрешната ревизија, но изостануваат активности во делот на извршувањето на внатрешни 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 МИОА.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во МИОА 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 МИОА, врз основа на кои се снимени 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

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
МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА**

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:

- МИОА има воспоставено **правна рамка** и стратешки документи кои поблиску го уредуваат ефикасното креирање на политиките во работењето;
- со воспоставената организациска структура, формирањето на Секторот за финансиски прашања, Одделението за внатрешна ревизија и имплементацијата на пишаните процедури за работа, како и со промовирање на етички вредности, едукација и надградба на вработените, во МИОА е создадено контролно опкружување кое овозможува развој на контролната свест на вработените, како еден од предусловите за непречено функционирање на финансиското управување и контрола и остварување на општите и посебните цели на субјектот;
- **стратегија за управување со ризикот**, со која се утврдува политиката за управување со ризиците, не е изготвена од страна на МИОА, а во текот на ревизијата од страна на раководното лице донесено е Решение за формирање на работна група за подготовка на истата;
- со имплементирање на **пишани процедури за работа**, дадените овластувања, одобрувања и поделба на надлежности во извршувањето на работните активности, воспоставената ex-ante финансиска контрола, отпочнатите активности за верификација на извршената ex-post контрола, контролите во пристап до ресурсите и контролите во информатичкиот систем, во МИОА воспоставени се контролни механизми за справување и намалување на ризиците. Потребно е да се обезбеди постојан пристап до и за пренос на податоците во електронска форма од апликацијата од СОЗР за водење на сметководствената евиденција;
- воспоставен е **систем на комуникација** за добивање и пренос на **информации** неопходни за извршување на задачите;
- преземените активности на МИОА за **следење** на системот на финансиско управување и контрола, без извршена **самопроценка**, како и без дадени заклучоци и препораки од страна на **внатрешната ревизија** за неговото функционирање, упатуваат на ризици во делот на добивање навремено,

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
МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА**

целосно и веродостојно сознание на министерот за состојбата на внатрешната контрола во МИОА, а во насока на идентификување и надминување на потенцијалните ризици за нејзино нефункционирање;

- **јавните набавки** се спроведуваат по постапка и начин дефинирани во Законот за јавните набавки, подзаконските акти и интерните процедури на МИОА. Со воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на набавките, обезбедена е контрола во делот на планирање, спроведување и реализација на јавните набавки. Комплетирањето на досието со изјави за непостоење судир на интереси од одговорното лице и сите членови на комисиите за јавни набавки, отпочнати во 2014 година, ќе придонесат за зајакнување на контролните механизми;
- воспоставениот систем на интерни контроли во **процесот на плаќање** на набавките, функционира и обезбедува следење и контрола на документацијата, во делот на архивирање, комплетирање, контрола и одобрување и плаќање по истата. Потребна е верификација на ex-post контролата, како и навремено и целосно евидентирање на обврските во периодот во кој настанале;
- **пописот** на средствата и обврските на МИОА се врши согласно законската и подзаконската регулатива од областа, без изготвен интерен акт со кој би се пропишал начинот и постапката на организирање и вршење на пописот, а воспоставените контроли не обезбедуваат целосна покриеност на ризиците во делови од процесот на инвентарисување на средствата и обврските, поради што постои потреба од продолжување на отпочнатите активности за надминување на состојбата;
- во делот на организационата поставеност на **внатрешната ревизија**, МИОА има воспоставено соодветни политики за функционирање на внатрешната ревизија и остварувањето на посебните и општите цели на субјектот, но има потреба од 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.

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
