



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:29-211/6

Дата: 23.09.2014

ДО

АГЕНЦИЈА ЗА ЕНЕРГЕТИКА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Агенцијата за енергетика (во понатамошниот текст „АЕРМ“) 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:

Во АЕРМ донесени се стратешки и годишни програми за работа, правилници за организација и систематизација на работните места, кодекси на однесување, процедури за воспоставување на контроли во процесите, за што е добиен сертификат ИСО стандарди 9001:2008 и воспоставени се ефикасни системи на комуникација и соодветна размена на информации. Ревизијата констатира дека е потребно да се преземат дополнителни мерки и активности кои се однесуваат на донесување на процедури за движење на документацијата, набавки, плаќање и инвентарисување, изготвување на акт за управување со ризици во функција на воспоставување на систем на финансиско управување и контрола кој ќе придонесе за непречено реализирање на целите на субјектот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО АГЕНЦИЈАТА ЗА ЕНЕРГЕТИКА**

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Агенцијата за енергетика, 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 АЕРМ, 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 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 ризични области.

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од Правна рамка и стратешки документи ревизијата се фокусираше на детектирање на евентуални слабости, недоречености, потенцијални ризици во законската регулатива, кои може да имаат влијание на воспоставувањето на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија кај АЕРМ. Ревизијата утврди дека во АЕРМ се изготвени стратешки документи во кои јасно се утврдени општите и посебните цели на субјектот.

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 АГЕНЦИЈАТА ЗА ЕНЕРГЕТИКА**

Во рамките на ризичната област која третира прашањата од финансиско управување и контрола, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе ревизорски прашања, поврзани со петте компоненти на ФУК, при што е констатирано:

- Во АЕРМ постои потреба од преземање на дополнителни активности за намалување на ризиците и обезбедување на контролно опкружување кое ќе овозможи воспоставување и непречено функционирање на системот на финансиско управување и контрола и остварувањето на посебните и општите цели на субјектот.
- Стратегија за управување со ризици со која ќе се обезбеди разумно уверување дека целите на АЕРМ ќе се постигнат не е донесена, односно не се преземени активности за утврдување, проценка и контрола на настаните и состојбите кои може да имаат влијание врз остварување на целите на субјектот.
- Во АЕРМ донесени се процедури на СУК документацијата (систем за управување со квалитет) за што е добиен ИСО сертификат 9001:2008. Во рамките на овие процедури се изготвени постапки за процесите на работа на агенцијата, кои се однесуваат на реализација на услугите кои што ги дава агенцијата. Меѓутоа со изготвените процедури не се опфатени финансиските процеси со кои ќе се обезбеди функционирање и следење на финансиското управување и контрола. Ревизијата утврди дека во делот на водењето на деловните книги, обработката на податоците и контролата на внесените податоци во информатичките системи не е воспоставено заклучување на податоците од финансиското работење од минати години и постои можност да бидат променети.
- Во делот на информации и комуникации, не постојат ризици односно АЕРМ воспоставил начин на информирање и комуницирање кое овозможува остварување на посебните и општите цели на субјектот.

Со ревизија на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките и плаќањата и заштита на средствата и обврските (инвентарисување на средствата и обврските) констатирана е следната состојба:

- АЕРМ има воспоставено систем на активности во процесот на набавките кои во најголем дел се покриени со контроли што овозможува почитување на законските одредби.
- Со оценка на системот на интерни контроли кај процесот на плаќање ревизијата констатира дека не е воспоставена соодветна поделба на должностите и не се обезбедени услови за навремено откривање на ризици и грешки.
- Во процесот на инвентарисување на средствата и обврските ревизијата констатира присуство на ризици што има влијание на воспоставувањето на ефективен и ефикасен систем на финансиско управување и контрола и

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 АГЕНЦИЈАТА ЗА ЕНЕРГЕТИКА**

потреба од преземање на дополнителни активности за спроведување на попис на средствата и обврските, на начин пропишан со законската регулатива.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од Внатрешната ревизија, АЕРМ спаѓа во групата на субјекти од јавен сектор чиј просечен годишен буџет/финансиски план во последните три години не го надминува износот од 50 милиони денари, поради што истиот нема обврска за основање на единица за ВР. Кај овие субјекти ВР се организира со ангажирање на внатрешен ревизор од друг субјект од јавниот сектор. Во досегашниот период АЕРМ нема ангажирано внатрешен ревизор од друг субјект и не е извршена 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 воспоставување на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија.

Од страна на законскиот застапник директорот на АЕРМ не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4
