



*REPUBLI KA MAKEDONI JA
DR@AVEN ZAVOD ZA REVI ZI JA*

GODI [NA PROGRAMA
NA DR@AVNI OT ZAVOD ZA REVI ZI JA
ZA UTVRDUVAWE NA OBEMOT NA
VR[EWE NA RABOTI TE NA DR@AVNA
REVI ZI JA ZA 2004 GODI NA

SKOPJE, DEKEMVRI 2003 GODI NA

Vrz osnova na ~len 7 i ~len 9 od Zakonot za dr` avna revizi ja, ("Sl.vesnik na RM br. 65/1997 i br. 70/2001) i vrz osnova na ~len 22 stav 1 alinea 3 od Pravilnikot za organizacija i rabota na Dr` avni ot zavod za revizi ja, kako i vrz osnova na Programata za vr{ ewe revizi i i za rabota na Dr` avni ot zavod za revizi ja za 2004 godi na glavni ot dr` aven revizor na Dr` avni ot zavod za revizi ja, na 23.12.2003 godi na ja donese sl ednata:

G O D I [N A P R O G R A M A
na Dr` avni ot zavod za revizi ja za utvrduvawe na
obemot na vr{ ewe na raboti te na dr` avna revizi ja za 2004 godi na

^len 1

So ova Godi { na programa se utvrduva obemot na vr{ ewe na raboti te na dr` avna revizi ja za 2004 godina, opfatot na subjektite po dejnosti, rasporedot po revizorski ekipi i orientacioni te rokovi za nivno izvr{ uvawe.

^len 2

Pomocnici te glavni dr` avni revizori kako rakovoditeli na oddelni te sektori za revizi ja se dol` ni da gi izvr{ uvaat raboti te na dr` avna revizi ja na na~in koj ovozmo` uva ekonomi ~no efikasno i efektivno izvr{ uvawe na zadate i ispolnuvawe na godi { nata programa vo predvideni te rokovi i obem.

^len 3

Vo utvrduvaweto na obemot na raboti te na dr` avna revizi ja za 2004 godi na osnova prestavuvaat kriteriumi te utvrdeni so ~len 40 od Pravilnikot za organizacija i rabota na Dr` avni ot zavod za revizi ja, so poseben akcent vrz kriteriumot obvrski koi proizl eguvaat od Zakonot za dr` avna revizi ja.

^len 4

Pri rasporeduvawe na raboti te po revizorski ekipi se primenuva kriteriumot na ednakvost, kompetentnost i stepen na osposobenost. Zaradi izbegnuvawe na profesionalni propusti i gre{ ki edukacijata niz praktika vo soglasnost so interni te akti na Dr` avni ot zavod za revizi ja vodat mentori .

^len 5

Obemot na programata za revizi i planiran za novite revizorski ekipi zavisi od dinamikata na priemot na potrebnite kadri i od vremeto potrebno za nivno osposobuvawe (edukacija) regulirana so akti te na Dr` avni ot zavod za revizi ja.

Rasporedot na raboti te na dr` avna revizi ja po revizorski ekipi i rokovi te za nivno izvr{ uvawe e napraven spored brojot na postojnite i spored brojot na revizori te planirani za priemvo tekot na 2004 godi na.

^len 6

Planiran broj na izvr{ iteli za realizacija na Programata za 2004 godi na e 90 od koi 47 postojni revizori rasporedeni vo 12 revizorski ekipi, a 23 revizori se

planiрани za priem vo tekot na 2004 godina koi }e bi dat suksestvno, posle obuvaweto rasporedeni vo revizorski ekipi.

Planiрани e vkupen opfat od 178 subjekti za revizija ili 8,90% od vkupniot broj subjekti za koi e proceneto deka opfa}aat 45% od obemot na sredstvata za javna potro{ uva~ka.

^len 7

Prihodite na Dr`avniot zavod za revizija se planirani spored predlogot na Buxetot na Republika Makedonija za 2004 godina i oceneti ot obem na sopstvenite prihodi presmetani so primena na va`e~kata Tarif a ("Slu`ben vesnik na RM" br. 26 i 30/2000).

^len 8

Stepenot na operacionalizacija na Zakonot za dr`avna revizija e vo korelacija so brojot i kvalitetot na revizorskiot kadar. Brojot na revizorite i aktivnostite proizleguvaat od visinata na buxetskite sredstva odobreni so Buxetot na Republika Makedonija za 2004 godina vo delot za Dr`aven zavod za revizija. Od nagraduvaweto na revizorite e spored aktite na Dr`avniot zavod za revizija i vo korelacija so stepenot na izvr{ uvawe na programata vo obemi dinami~ka soglasno so Operativniot plan za realizacija na ovaa Programa.

^len 9

Obemot na ovaa Godi{ na programa otstapuva od Planot za operacionalizacija na Zakonot za dr`avna revizija, zaradi otstapuvaweto vo obezbeduvawe na potrebni buxetski sredstva, odlagawe na priem na planiraniot revizorski kadar i za popolnuvawe na materijalno-tehni~kite resursi.

Sredstvata obezbedni od Buxetot i sredstvata obezbedeni od vr{ewe na revizii po ~len 16 stav 2 od Zakonot za dr`avna revizija formiraat vkupen obem na sredstva za rabota na Dr`avniot zavod za revizija za realizacija na ovaa Programa za 2004 godina vo visina od 120 mil. denari.

^len 10

Rasporedot i dinamikata na reviziite kaj subjektite od ovaa Programa pretstavuvaat i obvrski za podgotovka na subjektite za uspe{no i navremeno izvr{ uvawe na Programata, soglasno ~len 5 i ~len 20 stav 2 od Zakonot za dr`avna revizija. Za vr{ewe na revizija subjektite se izvestuvaat najmal ku 7 dena pred po~etokot na revizijata.

^len 11

Subjektite od ~len 6 od Zakonot za dr`avna revizija koi Dr`avniot zavod za revizija ne gi opfa}a so ovaa Programa vo soglasnost so ~len 25 od Zakonot, finansiskite izve{tai gi dostavuvaat na usvojuvawe na svoite organi bez revizorski izve{taj. Dr`avniot zavod za revizija na site organi koi ne se opfateni so Programata za 2004 godina na ni vno barawe im dostavi soodvetno pi smo.

^len 12

Pomo{nicite na glavniot dr`aven revizor se dol`ni so sekoj revizorski izve{taj da dostavat matrica za izvr{ uvawe na programite i otstranuvawe na nezakoni tosti te utvrdeni so naodite.

Dokolku i vo utvrdeni ot rok Dr`avni ot zavod za revizija ne dobie informacija za prezemenite merki od ~len 23 stav 3 od Zakonot za dr`avna revizija za toa ja izvestuva Vladata i Komisijata za finansirawe i buxet na Sobranieto na Republika Makedonija.

^len 13

Programata se menuva vo soglasnost so Odredbite na Zakonot.

Programata se menuva i dopolnuva vo tekot na godinata po potreba i vo soglasnost so brojot na novopriemenite revizori i vremeto potrebno za obuka spored aktite na Dr`avni ot zavod za revizija.

^len 14

Ovaa Godina programa stapuva na sila so denot na donesuvaweto, a se pri menuva od 01.01.2004 godina.

Broj 01-812/1
Skopje, 26.12. 2003 godina

Glaven dr`aven revizor,

Metodija To{evski

GODI [NA PROGRAMA ZA REVI ZI JA PO PRAVNI SUBJEKTI ZA REVI ZI JA, ZA GODI [NI TE SMETKI ZA 2003
GODI NA, VO 2004 GODI NA SO POSTOJANI OT KADROVSKI SOSTAV

REDENBROJ VO PROGRAMATA	CELOSEN NAZIV NA PRAVNI OT SUBJEKT	OP[TI NA	Broj na smetki / revizi
1	2	3	4
	<i>l Subjekt i po ~len 6 od Zakonot</i>		
	<i>A Subjekt i po ~len 16, st av 1 od Zakonot</i>		
1	BUXET NA REPUBLI KA MAKEDONI JA	CENTAR	1
2	BUXET NA GRAD SKOPJE	CENTAR	1
3	BUXET NA ELS	KRU[EVO	1
4	BUXET NA ELS	BOSI LOVO	1
5	BUXET NA ELS	RESEN	1
6	BUXET NA ELS	GOSTI VAR	1
7	BUXET NA ELS	^AI R	1
8	BUXET NA ELS	[.ORI ZARI	1
9	BUXET NA ELS	DEL^EVO	1
10	BUXET NA ELS	KARPO[	1
11	BUXET NA ELS	TETOVO	1
12	BUXET NA ELS	[TI P	1
13	BUXET NA ELS	BI TOLA	1
14	BUXET NA ELS	GRADSKO	1
15	BUXET NA ELS	BEROVO	1
16	BUXET NA ELS	VI NI CA	1
17	BUXET NA ELS	DEBAR	1
18	FOND NA PENZI SKOTO I I NVALI DSKOTO OSI GURUVAWE NA MAKEDONI JA	CENTAR	1
19	ZAVOD ZA VRABOTUVAWE NA R. MAKEDONI JA	CENTAR	1
20	FOND ZA MAGI STRAL.I REGI ONAL.PATI [TA NA RM	CENTAR	1
21	FOND ZA @I VOTNA SREDI NA	CENTAR	3
22	FOND ZA VODI TE	CENTAR	1
	<i>l Subjekt i po ~len 6 od Zakonot</i>		
	<i>B Subjekt i po ~len 16, st av 2 od Zakonot</i>		
23	JP"KOMUNALNI USLUGI "	OHRI D	1
24	JP"VODOVOD I KANALI ZACI JA " - SKOPJE	CENTAR	1
25	JP OHRI DSKO EZERO	STRUGA	1
26	JP EDI NSTVO	SVETI NI KOLE	1
27	MAKEDONSKA RADI O TELEVI ZI JA	CENTAR	1
28	JSP SKOPJE	GAZI BABA	1
29	SLU@BEN VESNI K NA RM	CENTAR	1
30	AD "GRADSKI TRGOVSKI CENTAR"	CENTAR	1
31	JP ZA KOMUNALNI DEJNOSTI	STRUMI CA	1
32	JKP DERVEN	VELES	1
33	JP BREGALNI CA	DEL^EVO	1
34	JP MAKEDONSKI [UMI	CENTAR	1

35	JP ZA STOPANI SUVAWE SO STANBENI DELOVEN PROSTOR	CENTAR	1
36	JKP KO^ANI	KO^ANI	1
37	JP LOZOVO	LOZOVO	1
38	JKP KOMUNALEC	\EV\ELI JA	1
39	JP AGRO BERZA	CENTAR	1
40	JP KOMUNALEC	KAVADARCI	1
41	JP KOMUNALEC	PRI LEP	1
42	JP ZA STOPANI SUVAWE SO SPORTSKI TE OBJEKTI	KARPO[	1
	<i>II Subjekt i po ~I en 7 od Zakonot</i>		
	<i>A Subjekt i po ~I en 16, st av 1 od Zakonot</i>		
43	REPUBLI ^KI SUDSKI SOVET	CENTAR	2
44	USTAVEN SUD	CENTAR	1
45	VLADA NA REPUBLI KA MAKEDONI JA - SEKRETARI JAT ZA ZAKONODAVSTVO	CENTAR	1
46	MI NI STERSTVO ZA VNATRE[NI RABOTI	CENTAR	2
	MI NI STERSTVO ZA VNATRE[NI RABOTI	CENTAR	2
47	MI NI STERSTVO ZA KULTURA	CENTAR	9
48	MI NI STERSTVO ZA FI NANSI I	CENTAR	2
49	MI NI STERSTVO ZA FI NANSI I - UPRAVA ZA JAVNI PRI HODI	CENTAR	3
50	MI NI STERSTVO ZA FI NANSI I - CARI NSKA UPRAVA	CENTAR	5
51	BI RO ZA STOKOVI REZERVI	CENTAR	2
52	MI NI STERSTVO ZA EKONOMI JA	CENTAR	9
53	MI NI STERSTVO ZA ZEMJODELSTVO [UMARSTVO I VODOSTOPANSTVO	CENTAR	12
54	MI NI STERSTVO ZA TRUDI SOCI JALNA POLI TI KA	CENTAR	10
55	BI RO ZA RAZVOJ NA STOPANSKI NEDOVOLNO RAZVI ENI TE PODRA^JA	CENTAR	3
56	MI NI STERSVO ZA LOKALNA SAMOUPRAVA	CENTAR	3
57	MI NI STERSTVO ZA ZDRAVSTVO	CENTAR	7
58	MI NI STERSTVO ZA NADVORE[NI RABOTI	CENTAR	5
59	MI NI STERSTVO ZA OBRAZOVANI E I NAUKA	CENTAR	13
60	MI NI STERSTVO ZA TRANSPORT I VRSKI - UPRAVA ZA TELEKOMUNI KACI I	CENTAR	1
61	MI NI STERSTVO ZA TRANSPORT I VRSKI	CENTAR	3
62	REPUBLI ^KI HI DROMETEOOLO[KI ZAVOD	CENTAR	3
63	AGENCI JA ZA RAZVOJI I NVESTICI I	CENTAR	3
64	ORGAN NA GRAD SKOPJE	CENTAR	1
65	ORGAN NA ELS	KRU[EVO	1
66	ORGAN NA ELS	BOSI LOVO	1
67	ORGAN NA ELS	RESEN	1
68	ORGAN NA ELS	GOSTI VAR	1
69	ORGAN NA ELS	^AI R	1
70	ORGAN NA ELS	[.ORI ZARI	1
71	ORGAN NA ELS	DEL^EVO	1
72	ORGAN NA ELS	KARPO[	1
73	ORGAN NA ELS	TETOVO	1
74	ORGAN NA ELS	[TI P	1
75	ORGAN NA ELS	BI TOLA	1
76	ORGAN NA ELS	GRADSKO	1

77	ORGAN NA ELS	BEROVO	1
78	ORGAN NA ELS	VI NI CA	1
79	ORGAN NA ELS	DEBAR	1
80	PEDAGO[KI FAKULTET SVETI KLI MENT OHRI DSKI	KARPO[	2
81	PRI RODNO MATEMATI ^KI FAKULTET	CENTAR	2
82	MAKEDONSKI NARODEN TEATAR	CENTAR	13
83	FAKULTET ZA FI ZI ^KA KULTURA	KARPO[	2
84	TEATAR NA NARODNOSTI TE	CENTAR	9
85	UMETNI ^KA GALERI JA	CENTAR	3
86	DR@AVEN STUDENTSKI DOM NI KOLA KAREV	OHRI D	3
87	DEU MI HAJLO PUPI N	GAZI BABA	3
88	ZAVOD ZA REHABI LI TACI JA NA DECA I MLADI NCI	^AI R	2
89	FAKULTET ZA TURI ZAM I UGOSTI TELSTVO	OHRI D	2
90	OU KOLE NEDELKOVSKI	CENTAR	3
91	MEDI CI NSKI FAKULTET I NSTI TUTI	CENTAR	2
92	MEDI CI NSKI FAKULTET	CENTAR	2
93	KATLANOVSKA BAWA	GAZI BABA	2
94	GRADSKA APTEKA	CENTAR	2
95	KLI NI KA ZA MAKSI OFACI JALNA HI RURGI JA	CENTAR	2
96	MEDI CI NSKI CENTAR	KRI VA PALANKA	2
97	ZDRAVSTVEN DOM SKOPJE	CENTAR	2
127	JAVNO PRAVOBRANI TELSTVO	CENTAR	2
128	VRHOVEN SUD	CENTAR	1
129	KAZNENO POPRAVNA USTANOVA	SKOPJE	1
130	KPU-I DRI ZOVO PO EKONOMI JA	PETROVEC	1
131	KPU-I DRI ZOVO PO PREPOROD	PETROVEC	1
132	KPU ZATVOR- ODDELENI E K.PALANKA	KRI VA PALANKA	1
133	AGENCI JA ZA DR@AVNI SLU@BENI CI	CENTAR	3

II Subjekt i po ~I en 7 od Zakonot

B Subjekt i po ~I en 16, st av 2 od Zakonot

98	ORGAN NA GRAD SKOPJE- UPRAVUVAWE	CENTAR	1
99	ORGAN NA GRAD SKOPJE- UREDUVAWE	CENTAR	1
100	ORGAN NA GRAD SKOPJE- BI LBORDI	CENTAR	1
101	ORGAN NA GRAD SKOPJE- POUBAV GRAD	CENTAR	1
102	FOND ZA LOKALNI PATI [TA	KRU[EVO	1
103	FOND ZA UREDUVAWE	KRU[EVO	1
104	FOND ZA LOKALNI PATI [TA	BOSI LOVO	1
105	FOND ZA UREDUVAWE NA GRAD.ZEMJI [TE	RESEN	1
106	FOND ZA KOMUNALI I	GOSTI VAR	1
107	FOND ZA UREDUVAWE NA GRADE@NO NEI ZGRADENO ZEMJI [TE	^AI R	1
108	FOND ZA KOMUNALNO UREDUVAWE	[.ORI ZARI	1
109	FOND ZA KOMUNALEN RAZVOJ I PATI [TA	DEL^EVO	1
110	FOND ZA KOMUNALNO UREDUVAWE	KARPO[	1
111	FOND ZA LOKALNI PATI [TA	KARPO[	1
112	FOND ZA KOMUNALNO UREDUVAWE	TETOVO	1
113	FOND ZA LOKALNI PATI [TA	TETOVO	1

114	FOND ZA LOKALNI PATI [TA	[TI P	1
115	SMETKA ZA FI NANSI RAWENA KOMUNALNI DEJNOSTI	[TI P	1
116	FOND ZA LOKALNI PATI [TA	BI TOLA	1
117	SMETKA- SREDSTVA ZA OTSTRANUVAVE NA POSLEDI CI TE OD ZEMJOTRESOT	BI TOLA	1
118	PROGRAMA ZA ODR@UVAWE NA HI GI ENATA NA JAVNI TE PROMETNI POVR[I NI I JAVNOTO ZELENI LO	BI TOLA	1
119	PROGRAMA ZA UREDUVAWE NA GRADE@NO ZEMJI [TE	BI TOLA	1
120	PROGRAMA ZA ODR@UVAWE NA KOMUNALNI OBJEKTI I I NSTALACI I	BI TOLA	1
121	FOND ZA KOMUNALEN RAZVOJ	GRADSKO	1
122	FOND ZA LOKALNI PATI [TA	BEROVO	1
123	FOND ZA KOMUNALI I	BEROVO	1
124	FOND ZA KOMUNALI I	VI NI CA	1
125	FOND ZA UREDUVAWE NA GRADE@NO NEI ZGRADENO ZEMJI [TE	DEBAR	1
126	FOND ZA LOKALNI PATI [TA I ULI CI	DEBAR	1
134	CENTRALEN REGI STAR	CENTAR	2

GODI [NA PROGRAMA ZA REVI ZI JA PO PRAVNI SUBJEKTI ZA REVI ZI JA, ZA GODI [NI TE SMETKI ZA 2003 GODI NA, VO 2004 GODI NA ZA KADROVSKOTO ZAJAKNUVAWE

REDEEN BROJ VO PROGRAMATA	CELOSEN NAZI V NA PRAVNI OT SUBJEKT	OP | TI NA	Broj na smetki / revizi i
1	2	3	4
I Subjekt i po ~1en 6 od Zakonot			
A Subjekt i po ~1en 16, st av 1 od Zakonot			
135	BUXET NA ELS	KRI VA PALANKA	1
136	BUXET NA ELS	MI RAVCI	1
137	BUXET NA ELS	PETROVEC	1
138	BUXET NA ELS	KO^ANI	1
139	BUXET NA ELS	PEH^EVO	1
I Subjekt i po ~1en 6 od Zakonot			
B Subjekt i po ~1en 16, st av 2 od Zakonot			
140	JP "KOMUNALNA HI GI ENA"	CENTAR	1
141	JP "PARKOVI I ZELENI LO"	CENTAR	1
142	JP PROGRES	RADOVI [	1
143	JP KOMUNALEN SERVI S	VALANDOVO	1
144	JP KOMI NA	KRU[EVO	1
145	JKP I ZVOR	I ZVOR	1
II Subjekt i po ~1en 7 od Zakonot			
A Subjekt i po ~1en 16, st av 1 od Zakonot			
146	MI NI STERSTVO ZA ODBRANA	CENTAR	5
147	MI NI STERSTVO ZA PRAVDA	CENTAR	3
148	ORGAN NA ELS	KRI VA PALANKA	1
149	ORGAN NA ELS	MI RAVCI	1
150	ORGAN NA ELS	PETROVEC	1
151	ORGAN NA ELS	KO^ANI	1
152	ORGAN NA ELS	PEH^EVO	1
153	UKLO TEHNI ^KI FAKULTET	BI TOLA	2
154	MUZEJ NA SOVREMENA UMETNOST "SKOPJE"	CENTAR	3
155	FAKULTET ZA DRAMSKA UMETNOST	CENTAR	2
156	DETSKA GRADI NKA PROLET	KARPO[	2
157	JUDG 13 NOEMVRI - GRADI NKA	CENTAR	2
158	CENTAR ZA SOCI JALNI RABOTI	CENTAR	2
159	CENTAR ZA SOCI JALNI RABOTI	BI TOLA	2
160	EKONOMSKI FAKULTET	PRI LEP	2
161	TEATAR ZA DECA I MLADI NCI	CENTAR	2
162	PEDAGO[KI FAKULTET	BI TOLA	2
163	VETERI NAREN I NSTI TUT	GAZI BABA	2
164	DRAMSKI TEATAR	KARPO[	3
165	DG VESELI CVETOVI	CENTAR	2
166	SUD ZDRAVKO CVETKOVSKI	KARPO[	3
167	REPUBLI ^KI ZAVOD ZA TRANSFUZI OLOGI JA	CENTAR	2
168	GRADSKA APTEKA	VELES	2
169	MEDI CI NSKI CENTAR	VELES	2
170	GOB KLI NI KA ZA HI RU[KI BOLESTI	CENTAR	2
171	ZAVOD ZA ZDRAVSTVENA ZA[TI TA	CENTAR	2
II Subjekt i po ~1en 7 od Zakonot			
B Subjekt i po ~1en 16, st av 2 od Zakonot			
172	FOND ZA KOMUNALI I NA ELS	KRI VA PALANKA	1

173	FOND ZA KOMUNALI I NA ELS	MI RAVCI	1
174	FOND ZA KOMUNALNI TAKSI NA ELS	KO^ANI	1
175	fOND ZA LOKALNI PATI [TA I ULI CI NA ELS	KO^ANI	1
176	FOND ZA UREDUVAWE NA GRADE@NO ZEMJI [TE NA ELS	PETROVEC	1
177	FOND ZA LOKALNI PATI [TA I ULI CI NA ELS	PETROVEC	1
178	FOND NA ELS	PEH^EVO	1

2. PROGRAMA ZA RABOTATA NA DR`AVNI OT ZAVOD ZA REVIZIJA

1. Plan za operaci onal i zaci ja na Zakonot za dr` avna revizi ja

Ne se sozdadeni uslovi za cel osno ostvaruvawe na Planot za operaci onal i zaci ja na Zakonot za dr` avna revizi ja. Tranzicijata i so reformite na dr`avnata admi ni straci ja poradi toa tuka se real i zi raat najbavno.

Obemot i strukturata na zada~ata za vr{ewe revizi ja kaj subjekti te utvrdeni so Zakonot za dr` avna revizi ja ("Slu`ben vesnik na RM" br. 65/1997) za 2004 godi na, Dr`avni ot zavod za revizi ja go utvrdi so Programa za rabota na Dr`avni ot zavod za revizi ja za 2004 godi na.

I ako so Planot za operaci onal i zaci ja na Zakonot za dr` avna revizi ja donesen vo april 2000 godi na e utvrdena opredelba za postapno obezbeduvawe na potrebni te resursi za real i zaci ja na Zakonot, nemo`nosta za eki pi rawe so potrebni te resursi vo sogl asnost so Planot za operaci onal i zaci ja (poradi ograni ~eni materijalni mo`nosti na dr`avata) uslovuva i vo 2004 godi na probl emot na eki pi raweto da bi de pri suten i aktuel en.

Vo 2003 godi na be{e koregi rano ona {to vo di nami kata predvidena za prvi te dve fazi ne mo`e{e da se postigne. Ostvaren e parci jal en porast na opf atot na del od subjekti te po site osnovi predvideni so Zakonot. Poradi toa, di nami ~koto kompleti rawe na Dr`avni ot zavod za revizi ja }e prodol `i i posle 2004 godi na i ako taa godi na vo koregi rani ot Plan za operaci onal i zaci ja na Zakonot za dr` avna revizi ja be{e predvidena kako krajna godi na. Taka, kompleti raweto na Dr`avni ot zavod za revizi ja so mo`nosti za optimal en opf at na subjekti te so dr` avna revizi ja spored Zakonot }e prodol `i i so Programata za rabota vo 2004 godi na, se do real i zaci jata na Planot za operaci onal i zaci ja na Zakonot za dr` avna revizi ja.

Vakvi ot pristap na odl o`eno i prodol `eno of ormuvawe na Dr`avni ot zavod za revizi ja go zabavuva sozdavaweto uslovi na i nsti tucijata za seopf atno ostvaruvawe na zakonski propi {anata f unkcija. Prodol `uvaweto na vremeto za kompleti rawe, ne odi vo pri log na transparentnosta za upotreba na javni te sredstva, {to e aktuel na potreba na reformi te na javnata admi ni straci ja.

2. Plan na cel i te i zada~i te

I ndikatorite prezentirani vo ova Programata vrz osnova na postojni ot (necel osen) spi sok ne obezbeduvaat deci dni parametri za presmetuvawe na opf atot. Vo dr`avnite institucii ne postojat egzaktni evidencii kako baza za utvrduvawe na vkupnata vrednost na sredstvata i kapital ot na dr`avata. Zatoa Dr`avni ot zavod za revizi ja utvrduva deka:

1. Osnovna cel na akti vnosta na DZR vo 2004 godi na e ostvaruvawe na pogol em opf at na subjekti so revizi ja od vkupni ot broj subjekti utvrdeni so Zakonot. Taa cel mo`e da se ostvari ako na DZR vo 2004 godi na mu se obezbedi mo`nost za pri em na novi

31 rabotnici od koi 29 revizori, so { to bi mo` el da ostvari natamo{ en zgolemen opf at.

DZR vo 2004 godi na so postojni ot broj na revizori plani ra da dostigne opf at od 6,09% ili da izvr{ i 134 revizi i.

Prednost imaat subjektite od ~len 6 i nivni ot opf at }e bide 14,79% od vkupni ot broj subjekti po ovoj osnov odnosno 35,85% od plani rani ot broj revizi i vo Programata.

2. Vtora va` na cel na Dr` avni ot zavod za revizija vo 2004 godi na e postapnoto f ormi rawe na elementi za op{ t, prose~en prof il na naodot i mo` nost za izrazuvawe na zbirna ocenka za primena na zakonite i namensko koristewe na sredstvata f ormi rani od dano~na osnova, cari ni te, f ondovi te, lokal ni te danoci i sli ~no.

Ova treba da bide proces i funkcija na predvidenoto popolnuvawe na kapacitetot na DZR i od aspekt na lu|e, i od aspekt na vremenskata di menzija so koe toa popolnuvawe }e se izvr{ i.

3. Treta bitna cel od Programata na Dr` avni ot zavod za revizija e potrebata, DZR kako nova institucija vo dr` avata, da se opremi so normativno-metodolo{ ka i instruktivna pi{ ana osnova bitna za samata postapka na revizijata. Metodolo{ kata osnova isto taka e potrebna i za subjektite predmet na revizijata. Toa osobeno e zna~ajno ako se ima predvid heterogenata smetkovodno-finasi ska i evidenci ona praktika. Takvoto soznanie e utvrdeno niz naodite od dosega{ noto iskustvo na revizorite vo praktikata, a e konstatirano i vo ve}e izdadeni te revizorski izve{ tai. Vo toj kontekst, DZR ima potreba od sredstvata na buxetot na dr` avata nameneti za nau~ni proekti i od mo` ni donacii vo 2004 godi na da obezbedi dodatni 100.000 € (6,0 mil.denari) za dovr{ uvawe na izrabotkata i pe~atewe na metodolo{ ki ot "Pri ra~nik za dr` avna revizija kaj korisnici na javni sredstva" kako pomo{ no sredstvo vo prakti ~nata apl ikacija na strukata kako i za f inansi rawe izrabotka na "Pri ra~nik za podgotovka na ispitot za steknuvawe zvawe ovlasten dr` aven revizor" potreben za educi rawe na postojni te i potencial ni te kadri.

4. Vo tekot na 2004 godi na Dr` avni ot zavod za revizija }e gi stavi vo upotreba Evropski te upatstva za primena na revizorski te standardi na I NTOSAI vo javnata uprava dokol ku Mi ni sterstvoto za f inansi i i Vladata gi proglasta za pri f atlivi za pri mena vo Republ i ka Makedoni ja.

5. Posebna cel vo programata za svojata akti vnost DZR gleda vo real izi raweto na projekt od strana na Vladata i nadle` nata dr` avna institucija za razvoj, vo sorabotka so drugite soodvetni nau~no-istra` uva~ki institucii, dr` avni i statisti ~ki organi { to Dr` avni ot zavod za revizija go ini ci ra podol go vreme svrzan so istra` uvawe utvrduvawe na po~etna veli ~ina i struktura na sredstvata i kapital ot vo dr` avna sopstvenost. Ostvaruvaweto na ova cel ima vonredno zna~ewe kako za vodewe na ekonomskata politika na dr` avata, taka i od aspekt na izvr{ uvaweto na funkcii te na pove}e dr` avni institucii i organi (dano~nata slu` ba, dr` avnata revizija, materijal ni te rezervi i sl.).

6. Edukacija na revizorski ot kadar so obuka na rabotnoto mesto, kako voobi ~aena praksa vo Dr` avni ot zavod za revizija, i realizacija na Proektot na Svetska banka za razvoj na Dr` avni ot zavod za revizija, f inansi ran od holandskata Vlada, koj vo 2004 godi na }e se sprovede kako kontinui rano zaokru` ena edukacija na revizorski ot kadar.

7. Podobruvawe na aktuel ni te re{ enija vo Zakonot za dr` avna revizija preku negovo dopolnuvawe i izmenuvawe za { to od strana na Dr` avni ot zavod za revizija e

dostaven Predlog za izmenit i dopolnit na Zakonot za dr`avna revizija do nadle`nite institucii.

8. Vospostavuvawe proceduri za sorabotka so Sobranieto na Republika Makedonija, Javnoto obviniltstvo i Centralnata vnatre{na revizija pri Ministerstvoto za finansii.

3. Kriteriumi za izbor na subjekti te za dr`avna revizija

Postojnite i planirane potrebni resursi za izvr{uvawe na svoje zada~i (kadrovski, materijalno tehni~ki, finansiski i dr.) spored procenite na DZR sozdavaat pretpostavki da se ostvari predvideni otobem i struktura na opfatot na subjekti so revizija utvrden so ova Programata. Toa od druga strana go odrazuva ograni~eniot kapacitet na DZR za vr{ewe na funkcijata utvrdena so Zakonot, so Planot za operacionalizacija na Zakonot za dr`avna revizija i so ova Godi{na programata za rabota na DZR vo 2004 godina izrazen vo s{u{te nitski ot opfat na subjekti so dr`avna revizija.

Kriteriumi te za izbor na subjekti te za revizija koi gi opfateni so Programata ne se striktno definiрани vo Zakonot. Sepak, vo praktikatite se regulirani vo ~len 40 od Pravilnikot za organizacija i rabota na Dr`avniot zavod za revizija. Slednite kriteriumi se koristen i za izbor na subjekti te:

- Obvrskite koi proizleguvaat od Zakonot za dr`avna revizija za zadol`itelna revizija na odredena grupa subjekti utvrdena so ~len 6 od Zakonot, koi sé dodeka ne se sozdadat uslovi za celosen opfat ili ne se izmenat re{enijata vo Zakonot za dr`avna revizija }e se izvr{uva delumno, vo kontinuitet;

- Stepenot na pokrienost na buxetskite rashodi po razni vidovi i nivoa na funkcii so revizija, odnosno strukturata na subjekti te opfateni vo ~len 6 i 7 od Zakonot zaradi dobivawe na strukturirana op{ta ocenka na primerokot i na naodot od dr`avnata revizija;

- Soznanija dobi eni od sredstvata za javno informirawe i od pismeni i usmeni informacii, odnosno soznanija od javnite debati vo Parlamentot i vo Sobranijata na op{tinite za na~inot na upotrebata na sredstvata kaj oddelni korisnici kako i informacii te {to gi izvlekuvame od javno objavenite podatoci za raboteweto na oddelni subjekti koi bazi raat na zvani ~ni finansiski izve{tai (posebno za javnite i za pretprijatija vo koi dr`avata ima u~estvo vo kapi tal ot od najmal ku 50%);

- Programski revizii na koristeweto na stranski sredstva po osnov na pomo{ti i donacii kako barawe na soodvetni organi, institucii i sl. vo soglasnost so Zakonot kako i transakcii na sredstva kaj delovno povrzani subjekti;

- Povratnosta na revizijata koja ja primenuvame i kako obvraska da proverime dali naodite koi se utvrdeni vo prethodnite revizii nadle`nite organi na subjektot gi imaat sankcionirano na zadovolitel en zakonski na~in;

4. Organizacijska struktura na Državni ot zavod za revizija potrebna za izvrševanje Programata za rabota

Pravilnikot za sistematizacija na rabotite i rabotnite zadaite na Državni ot zavod za revizija kako samostojna nezavisna i strukturna institucija ima devet organizacioni delovi so predvideni izvršitelji i toa:

Organizacijska shema na Državni ot zavod za revizija

r . b r .	Organizacioni delovi	Broj na izvršitelji spored			Plan za priemvo 2004god.	Ostanuva za realizacija po 2004 god.	
		Sistematizacija od XI 2000 g. i izmeni do 31.12. 2003 g.	Plan za operacionalizacija na Zakonot za državna revizija od april 2000 g.				
			31.12.01	31.12.02			31.12.03
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Rakovodstvo	2	2	2	2	-	-
2	Kabineta na GDR	6	4	4	4	2	3
3	Sektor A	1	12	15	15	5	-
4	Sektor B	17	12	15	15	4	-
5	Sektor V	18	12	15	15	4	-
6	Sektor G	18	11	14	14	10	-
7	Sektor OMROMI R	12	11	13	13	4	3
8	Sektor za OZR	15	7	12	12	2	9
	Vkupno:	105	71	90	90	31	15
	Struktura						
	VSS	96	65	84	84	29	12
	SSS	8	5	5	5	1	3
	NSS	1	1	1	1	1	-

Vrabeteni i plan za priemvo 2004 godina

Od vkupni ot broj od 105 izvršitelji, spored Sistematizacijata 96 se so VSS, 8 se so SSS i 1 e so NSS, struktura opredelena vrz osnova na vidot i složenosta na zadaite koi se izvrševa.

Organizacionata postavenost i sistematizacijata na rabotite i rabotnite zadaite vo Državni ot zavod za revizija vo Pravilnikot se dimenzi onirani za cel osno ispolnuvawe na zadaite za revizija utvrdeni so Zakonot što podrazbira zadolžitelno edna godi no da se izvrši revizija kaj subjekti te od len 6 od Zakonot.

Do sega popolneti ot broj i struktura na vrabeteni vo Državni ot zavod za revizija ne e dovolen za ostvaruvawe na zakonski propisanata funkcija i ne ovozmožuva cel osno izvrševawe na potrebni ot opfat.

Realnite potrebi za popolnuvawe (strukturno kadar, prostor, oprema, sredstva za rabota, finansijski sredstva), se ostvaruvaa spored možnosti te na državata, vo fazi, a ne vo dinamikata utvrdena so Planot za operacionalizacija na Zakonot za državna revizija.

5. Potrebni resursi za izvrševanje
na Programata za rabota vo 2004 godina

5.1. Kadrovski potrebi

Državni ot zavod za revizija ima nedovoljen broj na popolneta rabotni mesta i ima plan za popolnivanje na sledni te kadrovski resursi:

Pregled na postojni te i planirani kadrovski resursi

r. br.	Organizacioni delovi	Broj na vraboteni na krajot na godinata					Planirani vrabotuvawa za 2004 godina
		1999	2000	2001	2002	2003	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Rakovodstvo	-	2	2	2	2	-
2	Kabinet na GDR	-	-	-	1	1	2
3	Revizori	7	15	17	39	52	27
4	Sektor za OZR	2	2	2	4	4	2
	Vkupno:	9	17	21	46	59	31
Struktura							
	VSS	8	15	18	43	56	29
	SSS	1	2	3	3	3	1
	NSS	-	-	-	-	-	1

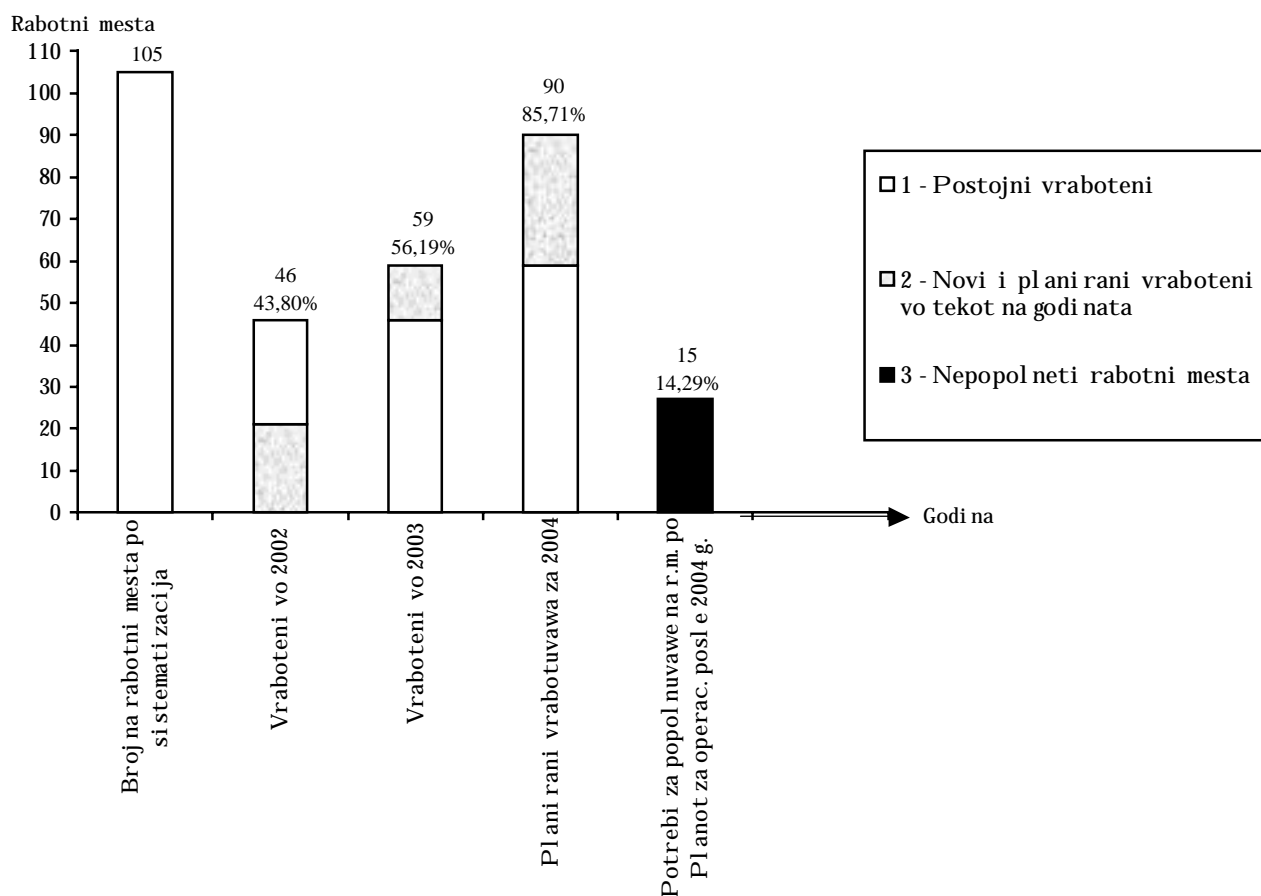
Še do momentot do koga }e bi dat obezbedeni potrebni te resursi za rabota zaradi ostvaruvawe na vkupni ot obem na reviziji so Planot za operaci onal i zacija na Zakonot za državna revizija, Državni ot zavod za revizija nastojuva mi ni mum 1/5 od brojot na subjektite od ~len 7a da bi dat opf ateni za vršewe na revizija so godišni te programi za rabota.

Popolneta ot broj i struktura na vraboteni te vo Državni ot zavod za revizija vo 2004 godina ovozmo`eva ostvaruvawe na opf at na subjektite za revizija od samo 6,70% od zakonski utvrdeni ot broj subjektite, ili 17,07% od subjektite za koi e propi ana zadol`itel na godišna revizija.

Popolnuvaweto na predvideni ot broj i struktura na novi vraboteni i potrebnite soodvetni materijalni resursi se vrši vo soglasnost so visinata na sredstvata odobreni na Državni ot zavod za revizija vo Buxetot na državata. Vrz osnova na novite vrabotuvawa vo tekot na 2004 godina }e se izvrši i dopolnuvawa na Programata so novi subjektite za državna revizija.

Dokolku brojot na novite vrabotuvawa bide obezbeden do 01.04.2004 godina, Državni ot zavod za revizija vo tekot na 2004 godina }e mo`e da opf ati ušte 44 subjektite so što opf at bi se zgol emil od 6,70% na 8,90%.

Di nami ka na popolnuvawe na rabotni te mesta po sistematizacija
do celosno kompletnawe na DZR
sostojba na 31.12.2003 godina



Plan za operaci onal izacija=100

Za planirane kadrovski resursi 37 postojni revizori i 29 planirani priemi koji direktno je bitno involvirani vo dr`avnata revizija, vkupni ot fond na revizorski ~asa za 2004 godina iznesuva 60.176 ~asa. Pod pretpostavka na planirane 106 revizii vo tekot na godinata, prose~ni ot broj na revizorski ~asa po eden revizorski izve{ taj iznesuva 568 ~asa, ili izrazeno vo efektivni denovi, 71 dena po izve{ taj. Edna ekipa vo prosek e planirano da izgotvi 11,8 revizorski izve{ tai godi { no.

Drugi ot aspekt na efikasnoto vr{ewe na dr`avnite revizii pretstavuva efektivnoto iskoristuvawe na revizorsko vreme od strana na revizorite. Standardite koji se primenuvaat za vakov vid aktivnosti i normite {to se razvivaat vo DZR vo kontekst na pribli`uvawe kon tie standardi za efektivnosta na revizorskata rabota na kadarot e zna~ajna i prioriteta na menaxerskata ekipa na DZR.

	2002	2003	2004
1 Fond na revizorski ~asa	40.755	60.176	78.784
2 Revizorski ~asa po revizorski izve{ taj	429	430	237
3 Revizorski denovi po revizorski izve{ taj	54	54	30
4 Revizorski izve{ tai po ekipa	12	16	18

5.2. Obezbedenost so materijalno-tehni~ki resursi

Dr`avniot zavod za revizija ima prostorno re{enie od 850m² za postojnite rabotnici. Za planiraniot priem na 31 rabotnik vo 2004 godina obezbedene deloven prostor. Nedostasuva deloven prostor sala za postojana edukacija na vrabotenite, biblioteka i magacinski prostor. Toj treba da se obezbedi od dr`avniot imot ili da se obezbedat sredstva vo Buxetot na dr`avata za kupuvawe na deloven prostor.

Za postojnite vraboteni Dr`avniot zavod za revizija obezbedi mebel i oprema. Za novite vraboteni pri ni vniot priem se obezbeduva i soodveten obem i struktura na oprema za {to vo buxetot za 2004 godina se predvideni sredstva.

Za uspe{no ostvaruvawe na revizorskata funkcija na terenot vrabotenite se organizirani vo revizorski ekipi. Za nekolku ekipi e obezbedeno vozilo zaradi pogolema funkcionalnost i namaluvawe na tro{oci te svrzani so rabotata na teren.

Vo 2004 godina }e se obezbedat u{te tri patni~ki vozila potrebni za rabota na revizorski te ekipi na teren. (Preku 40% od obemot na javnite sredstva obezbedeni so Buxetot na dr`avata gi tro{at subjekti disperzirani nadvor od sedi{teto na DZR. Ni vnoto u~estvo vo vkupniot broj na subjekti te e preku 65%).

Za sekoj revizor e obezbeden kompjuter zaradi skratuvawe na vremeto za izgotvuvawe na izve{tajot i zgol emuvawe na efektivnosta vo funkcija na zgol emuvawe na opfatot na subjekti te.

Opremuwaweto na ekipi te e permanenten proces vo raboteweto na Dr`avniot zavod za revizija i vo funkcija na efikasnoto izvr{uvawe na zada~i te.

5.3. Finansiski sredstva za rabota na Dr`avniot zavod za revizija

Soglasno ~len 16 od Zakonot za dr`avna revizija, sredstva za finansirawe na rabotite na Dr`avniot zavod za revizija se obezbeduvaat od Buxetot na dr`avata (za revizija na buxetski korisnici - (subjekti na revizija po ~len 6 od Zakonot), i od nadomest za vr{ewe na rabotite na revizija spored tarifa kaj pravni te lica vo koi dr`avata e dominanten akcioner, javni pretprijatija i drugi institucii osnovani so zakon (subjekti spored ~len 7 od Zakonot).

Finansiraweto na aktivnosti te na Dr`avniot zavod za revizija opredeleni so Zakonot za dr`avna revizija treba da bide vo direktna korelacija so obemot i sodr`inata na zada~i te utvrdeni so Godi{nata programa za opredeluvawe na obemot na vr{ewe na rabotite na dr`avna revizija i na utvrdeniot stepen na opfatot na subjekti te so revizija. Poa|aj}i od principot na nezavisnost vo planiraweto i izvr{uwaweto na svoite obvrski uredeni so Zakonot i otkako Glavniot dr`aven revizor donese Godi{na programa na Dr`avniot zavod za revizija, taa treba (vo zadol`itelniot del) finansiski celosno da se podr`i so sredstva od Buxetot na Republika Makedonija. Vo ostanatiot del taa se finansira od nadomestoci za ostvaruvawe na planirani te revizii od naplata na uslugi te za vr{ewe na revizii te spored utvrdena Tarifa odobrena od Sobranieto na RM.

Materijalnata ramka za poddr{ka na izvr{uvawe na zada~i te na Dr`avniot zavod za revizija podrazbira obezbeduvawe sredstva za tekovni tro{oci (plati,

naemni i nadomestoci, dr`avni dava~ki, stoki i drugi uslugi) i kapitalni tro{oci (mebel, informati~ka i kancelarijska oprema, motorni vozila i sl.).

Vo Predlog presmetkata za 2004 godina potrebne sredstva za tekovni i kapitalni tro{oci iznesuivat 120.684.650,00 denari od koi za funkcija 97.674.650,00 denari, a kapitalni vlo`uvawa 23.010.000,00 denari. Tie se na nivo na potrebne sredstva za brojot na planirane rabotnici. Zgol emuvaweto na iznosite proizleguva od potrebata za kapitalni vlo`uvawa vo deloven prostor (9.750.000,00 denari), oprema (8.230.000,00 denari) i vozila (5.030.000,00 denari).

Bez obezbeduvawe na ovie sredstva i oprema Dr`avni ot zavod za revizija nema materijalni preduslovi za pro{iruvawe na obemot na zakonski propi{anata funkcija nad obemot ostvaren vo 2003 godina.

Planirane sredstva vo Buxetot na dr`avata za 2004 godina vo iznos od 93.134.650,00 denari, spored nameni te dadeni vo pregl edot vo najgol em del se odnesuivat na funkcionalni te tro{oci.

Pokraj buxetski sredstva Dr`avni ot zavod za revizija vo tekot na 2004 godina planira da ostvari i prihodi od nadomest za izvr{eni uslugi za dr`avna revizija soglasno ~l. 16 stav 2 od Zakonot za dr`avna revizija vo vkupen iznos od 27.550.000,00 denari.

Pregl ed na sredstva za rabota na Dr`avni ot zavod za revizija vo 2003 godina

R. br	Opis	Sredstva od Buxetot			Sopstveni prihodi od nadomestoci vo 2003 god.	Vkupno 2003
		Izvr{eni 2002	Planirani 2003	Odobreni za 2003		
1	2	3	4	5	6	7
1	Buxetski sredstva					
	40 Plati, naemni, nadomestoci	20.016.884	47.363.690	31.923.000		31.923.000
	42 Stoki i uslugi	6.405.332	25.917.170	8.500.000		8.500.000
	44 Subvencii					
	46 Kapitalni tro{oci	3.496.386	180.000	3.200.000		3.200.000
2	Sopstveni prihodi		13.750.000			
	40 Plati, naemni, nadomestoci					
	42 Stoki i uslugi	157.352	7.001.000		7.001.000	7.001.000
	46 Kapitalni tro{oci	4.718.162	15.099.000		15.099.000	15.099.000
	Vkupno	34.794.115	109.310.860	43.623.000	22.100.000	65.723.000

Pregled na sredstva za rabota na Dr`avni ot zavod za revizi ja
vo 2004 godi na

R.b r.	Opis	Odobreni za 2003 godi na	Plani rani sredstva 2004 godi na			2004 godi na	
			Buxetski		Sopstveni pri hodi od nadomestoc i	Vкупno pl ani ran i	Vкупno odobreni
			pobarani	odobreni			
1	2	3	4	5	6	7 (4+6)	8 (5+6)
1	Buxetski sredstva						
	40 Pl ati , naemni ni , nadomestoci	31.923.000	51.787.005	38.550.000		51.787.005	38.550.000
	42 Stoki i usl ugi	8.500.000	31.097.820	13.001.000		13.001.000	13.001.000
	46 Kapi tal ni tro{ oci	3.200.000	10.249.825	4.751.000		4.751.000	4.351.000
2	Sopstveni pri hodi						
	40 Pl ati , naemni ni , nadomestoci						
	42 Stoki i usl ugi	7.001.000			4.540.000	4.540.000	4.540.000
	46 Kapi tal ni tro{ oci	15.099.000			23.010.000	23.010.000	23.010.000
	Vкупno	65.723.000	93.134.650	56.302.000	27.550.000	120.684.650	83.852.000

Pra{ aweto na ostvaruvawe na Godi { nata programa za raboteweto na Dr`avni ot zavod za revizi ja pred sé e pra{ awe na obezbeduvawe i ostvaruvawe vкупni te pri hodi , vo ramki na utvrdeni te zada~i .

6. Programa za edukaci ja na kadarot

DZR kako vrhovna revizorska i nsti tucija (VRI) vo Republ i ka Makedoni ja, treba da ima osposobeni stru~ni kadri. Zatoa tie kontinuirano se educiraat interno vo ramki te na i nsti tucijata i niz razni formi organi zirani od strana na prof esi onalni asocijaci i za revizi ja. Potvrda na ni vnata osposobenost e stru~nosta za uspe{ no vr{ ewe revizii za upotrebata na javni te sredstva i fondovite vo Republi ka Makedoni ja, kako i osposobenosta da vr{ at revizi ja i na upotrebata na sredstvata od fondovite na Evropskata unija i drugite me| unarodni fondovi vo Republi ka Makedoni ja. Kako relativ no mlada revizorska i nsti tucija, vo izminati ot period i denes aktivnosti te na DZR se naso~eni vo razvoj i zajaknuvawe na i nsti tucijata. Vo izminati ot period na planot na obuka na kadarot se ostvaruva{ e ad hok programa na edukaci ja. Del od vrabotenite posetuvaa kursevi i seminari za Me| unarodni te revizorski i smetkovodstveni standardi, revizorska metodologija, smetkovodstvo vo javni ot sektor, rabotil ni ci za strate{ ko pl ani rawe na obuka na kadar i drugi kursevi i seminari. Organizaci ja i pokrovitelstvo na pove}eto od ovie aktivnosti se me| unarodni prof esi onalni organi zaci i (USAID/IBTCI/KPMG Consulting, PHARE i dr.), Me| unarodnata organi zaci ja na vrhovni revizorski i nsti tucii (I NTOSAI) i regi onal nata rabotna grupa - Evropska organi zaci ja na vrhovni revizorski i nsti tucii (EUROSAI).

Kako ~lenka na I NTOSAI i EUROSAI , DZR tekovno ostvaruva komuni kaci ja so ovie organi zaci i po razni pra{ awa vкlu~itel no i pra{ awa na obuka na revizorski kadar. Po ostvareni te kontakti i razmena na iskustva so pove}e Vrhovni revizorski i nsti tucii ~lenki na I NTOSAI i EUROSAI , DZR se zdobi va so novi soznani ja za revizorskata praksa vo VRI , primenata na revizorski te standardi, metodol o{ ki

upatstva, obukata na revizorski ot kadar, zaedni~kite revizii so revizori od drugi VRI i dr.

Dr`avni ot zavod za revizija vo ramkite na svojata programa za permanentna edukacija na kadarot, e vkl u~en vo proektot na Svetska banka za upravuvawe so javni ot sektor vo del ot za razvoj na DZR so sredstva obezbedeni od Holandski ot grant. Ovoj proekt vkl u~uva tehni~ka podr{ ka na DZR vo pove}e segmenti (pome|u koi i zaokru` en sistem na obuka na revizorski ot kadar, izrabotka pri ra~nici za vr{ ewe na revizija i dr). Proektot otpo~na da se realizira od Oktomvri 2003 godina i }e se izvr{ uva vo tekot na cel a 2004 godina i prvata pol ovi na od 2005 godina.

So iskl u~ok na inicijalni ot kadar revizori i rakovoden personal koi imale obuka vo porane{ nite institucii za revizija, na pogolemi ot broj od novoprimeni ot revizorski ot kadar mu e potrebna dopolnitelna edukacija. Problematikata na revizijata i smetkovodstvoto e kompleksna kako od metodolo{ ki taka i od smetkovodstven aspekt. Vraboteni te revizori vo DZR vo tekot na 2002 i 2003 godina poradi odlagaweto na Programata od Svetska banka ne bea vo mo` nost da prosledat nekoja od programi te za edukacija.

Programata za kontinuirana stru~na edukacija na kadarot vo 2004 godina }e bi de realizirana so pogolem broj na kursevi, seminari, rabotilnici, simpoziumi, sovetuvawa, razmena na iskustva so drugi VRI i sl. organizirani od strana na Dr`avni ot zavod za revizija i drugi profesionalni institucii. Te` i{ te na ovaa programa vo ovaa faza se stava na f i nansi skata revizija. Programata opf a}a temi od slednite oblasti:

- I NTOSAI i Me|unarodni revizorski standardi i nivna prakti~na primena;
- Smetkovodstvo vo javni ot sektor od aspekt na potrebi te na revizijata;
- Me|unarodni te smetkovodstveni standardi (MSS) i makedonskata smetkovodstvena legi slati va (Me|unarodni te smetkovodstveni standardi za javen sektor seu{ te ne se objaveni vo Republ ika Makedonija (MSSJS) i ako DZR u{ te vo 2001 godina ja pokreata i nicipati va pred Mi ni sterstvoto za finansii kako nadle` en organ i mu dostavi 8 standardi prevedeni na makedonski jazi k;
- I nternata kontrola i vnatre{ nata revizija vo institucite i drugite subjekti od javni ot sektor vo f unkcija na dr`avnata revizija;
- Obuka na rabotno mesto za prethodna revizija i revizija na f i nansi ski te izve{ tai;
- Prezenti rawe na f i nansi ski izve{ tai (MSS);
- Revizija vo uslovi na primena na kompjuterska tehnologija (kompjuterski i nf ormacioni sistemi).
- Rabotewe so kompjuteri (kori stewe *Word*, *Excel* i dr.)

Programi te za edukacija na dr`avni te revizori, se dizajni raat za potrebi te na postojni ot kadar vo DZR, za lica potencialni kandidati pri idnite vrabotuvawa vo Dr`avni ot zavod za revizija kako i za smetkovodno f i nansi ski ot kadar na subjekti te za revizija.

Sorabotkata za edukacija na kadarot na subjekti te za revizija zaradi pouspe{ no ostvaruvawe na revizijata kaj ni v e od zna~ewe bi dej}i revizijata kako f unkcija kaj nas e vo razvoj i taa metodologija ne e dovolno sovladana od smetkovodni ot kadar kaj kori snici te na javni sredstva.

Programata za steknuvawe na zvaeto ovl asten dr` aven revizor konci pi rana vo soglasnost so Pravi lni kot }e otpo~ne so realizacija po prijavuvaweto za pol agawe na kandidati od postojni ot kadar koi gi ispolnuvaat propi { anite uslovi. Prvite { est kandidati gi ispolnuvaat uslovi te za prijavuvawe na ispitot za zvaeto ovl asten dr` aven revizor so i tekot na 2003 godi na.

Zaradi ostvaruvawe na ispitot za steknuvawe so zvawe ovl asten dr` aven revizor, Glavni ot dr` aven revizor }e formira posebna komisi ja soglasno so Zakonot za dr` avna revizija zaradi sproveduvawe na ispitot spored Pravi lni kot za pol agawe i spit za steknuvawe zvawe ODR i Programata za sodr` i nata na ispitot.

7. Akti vnosti za pri bli ` uvawe kon Evropskata Uni ja i sorabotkata so Svetska banka po PSMAL kreditot

7.1. Evropskata Komisi ja vo mesec mart 2003 godi na go ima podgotveno vtiri ot I zve{ taj za stabilizacija i asocijacija na Republi ka Makedonija za 2003 godi na I zve{ tajot sodr` i konkretni preporaki za politi ~kata i ekonomskata sostojba vo procesot na pri bli ` uvawe na Republi ka Makedonija kon Evropskata Uni ja.

Vladata na Republi ka Makedonija (sektorot za Evropska integracija i Ministerstvoto za nadvoro { ni raboti) ovi e preporaki gi ima preto~eno vo Akci onen plan (AP) so obvraska isti ot da bide prezentiran pred Evropskata Komisi ja. Obvrski te od AP koi se odnesuvaat na del okrugot na rabota na DZR se sledni :

Akti vnost	Preporaka/Broj na akti vnost	Rok
Zajaknuvawe na inspekciski ot nadzor i ulogata i zna~ajot na dr` avnata revizija i samostojnosta i nezavisnosta na ovl asteni ot dr` aven revizor vo sproveduvaweto na anti korupciski te merki	P1 A5	Kontinuitano
Kadrovsko doekipi rawe na DZR, kontinuitano edukacija na ovl asteni dr` avni revizori, voveduvawe na mehanizmi i pravni osnovi za samostoeno buxet na dr` avnata revizija i sozdavawe ustavni osnovi za obezbeduvawe nezavisnost i samostojnost na DZR.	P11 A70	Kontinuitano
Direktno online povrzuvawe na DZR so trezorot vo MF i informati ~ki bazi na finansi ski te i smetkovodstveni te podatoci na buxetski te korisni ci i edinki korisni ci		Vo rok koga tehni ~ki }e bide izvodi vo

Akci oni ot plan e prezentiran i usvoen na sostanokot na Rabotni ot komitet za evropska integracija na 03 juli 2003 godi na. Zaklu~eno e sekoja insti tucija koja ima obvrski soglasno AP da go inf ormi ra Zameni kot pretsedatel na Vladata na Republi ka Makedonija i sektorot za Evropska integracija za realizirani/nereal izirani obvrski od AP sekoj 16 ti vo mesecot.

DZR redovno gi inf ormi ra nadle` ni te insti tucii za prezemeni te akti vnosti na mese~na osnova. Vo 2004 godi na }e prodol ` at akti vnosti te na DZR za realizacija na zadati te vo del ot na AP koj se odnesuva za DZR

Akti vnosta A5 e preto~ena vo broj na izvr{ eni revizii so broj na izvr{ eni revizii vo rizi ~ni insti tucii za koi izve{ taite se dostaveni i do Javnoto obvni tel stvo na RM.

Akti vnosta A70 opf a}a pove}e segmenti :

- Kadrovsko eki pi rawe

- Edukacija i druga komunikacija so drugi VRI

- Samostoen buxet. DZR pokrena inicijativa na osnovu na Zaklu~ocite na Sobrani eto na Republika Makedonija sodr`ani vo Godi { ni ot izve{ taj za izvr{ eni te revizii i za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija vo 2002 godina za sozdavawe na pravna osnova za samostojno buxeti rawe na Dr`avni ot zavod za revizija so predlagawe na izmeni i dopolnuvawa na Zakonot za dr`avna revizija. Vo tekot na mesec Noemvri 2003 godina Dr`avni ot zavod za revizija, do Ministerstvoto na finansii, do Pretsdatelot na Vladata, do Pretsdatelot na Sobranieto, do Pretsdatelot na Komisijata za finansirawe i buxeti do Ministerstvo za pravda dostavi Predlog izmeni i dopolnuvawa na Zakonot za dr`avna revizija (ZDR) za ponatamo{ na procedura. Vo tekot na januari }e bi de podgotven Predlog amandman za dopolnuvawa na Ustavot na Republika Makedonija so koi }e se regulira samostojni ot i nezavisnen status na Dr`avni ot zavod za revizija so Ustavot na Republika Makedonija.

7.2. Vladata vo zajaknuvaweto na revizijatani ma odgovornosti kako { to e prepora~ano vo CFAA i PSMAL za implementacija na dr`avnata revizija vo site buxetski korisnici (zapo~nuvaj}i so oni e { to pretstavuvaat najgolem fiducijaren rizik). Vrz osnova na ova aktivnost Dr`avni ot zavod za revizija treba da bide vo mo`nost da izdade instrukcii do korisnicite na javni sredstva za organizirawe na revizijata kako { to e predlo`eno vo nacrt matricata na politi kite.

Usl ovi za prvata tran{ a	Usl ovi za vtorata tran{ a
Vladata da dostavi do Parlamentot revidi rana verzija od Zakonot za DZR so koj: (a) na DZR mu se ovozmo`uva da se fokusi ra na korisnicite so visok rizik i (b) od DZR se bara da gi objavuva revizorski te izve{ tai i periodi ~nite izve{ tai za slabostite vo finansiskoto upravuvawe i napredokot na Vladata pri prezemawe korektivni aktivnosti.	DZR da gi objavi rezultate od revizijata i peri odi ~nite izve{ tai za slu~ite pri javeni vo Anti korupci skata komisi ja, sistemski te slabosti vo finansiskoto upravuvawe i napredokot na Vladata pri prezemawe korektivni aktivnosti.

I ndi katori za sledewe na buxetski ot proces (izvod za Dr`avni ot zavod za revizija) za peri od koj }e se kontrolira i ndi katorot-godi { no, a odgovoren subjekt - Dr`avni ot zavod za revizija

Cel	Cel kon koja se stremit sekoj i ndi kator	I ndi kator	Koga prv pat treba da se napravat po-etni te merewa
c. Financi ska ot~etnost			
1. Mi ni mal no kasnewe na revizijata	Brza raspolo`ivost na revizorski te rezultate ja podobruva ni vnata korisnost	Broj na denovi pome|u fiskal nate godi na i publi kuvaweto na izvr{ uvaweto na buxetot revidi ran od nadvore{ en revizor	Mart 2004
2. Naodi te utvrdeni so revizijata vodat kon podobruvawe na menaxmentot/rakovodeweto	Implementacijata na preporakite na za sistemski te podobruvawego podobruva finansiskoto rakovodewe, kontrola i ot~etnost	<ul style="list-style-type: none"> Broji % na sistemski preporaki dadeni od DZR koi se ras~isteni od listata na otvoreni pra{ awa Promena vo brojot na sistemski te preporaki dadeni od DZR od godi na vo godi na (namal uvaweto i ndi ci ra podobruvawe) 	Okтомври 2004
3. Mi ni mal en broj na slu~ai (broj) na te{ ki zloupotrebi kaj interni te kontrol i	Nadol en trend na slu~ai na seri ozni zloupotrebi kaj interni te kontrol i vo podolg vremenski peri od i ndi ci ra podobruvawe na ot~etnosta vo praksata na finansisko rakovodewe	Broj na sogleduvawa na nadvore{ nata revizija koi vodat kon disciplinski ili krivi ~ni sankcii	Dekemври 2004
d. Transparentna i konkurentna praksa na javni nabavki			
1. Transparentni javni nabavki	Transparentni javni nabavki ja podobruvaat efektivnosta na tro{ oci te kaj investici ite	Broj na naodi od nadvore{ ni ot revizor vo vrska so zna~ajni zloupotrebi v postapki te za javni nabavki	Dekemври 2004

Prethodnite misii preporaa Vladata da razvii i implementira revizorski standardi koi celosno se usoglaseni so meunarodnite revizorski standardi za javen sektor. Revizorski te standardi se prevedeni i dogovoreni za objavuvawe. Vladata treba da gi odobri ove standardi vo tekot na godinata. Ministerstvoto za finansii treba da gi sovetuva site korisnici deka ove standardi }e stanat zadol`itelni koga Vladata }e gi odobri i da go pottikne nivnoto navremeno prifawe i primena kaj site subjekti vo javniot sektor.

Vo CFAA e zabele`ano deka iako vkupniot kvalitet na revizii te na DZR voglavno e dobar, mandatot na DZR e premnogu }irok. So zakonot se bara revizija na 1.999 razli`ni dr`avni subjekti, od koi kaj 246 revizijata mora da se vr}i na godi}na osnova. Potreben e pristap koj e pove}e zasnovan na rizik za selekcija na revizii te. Za ova cel, Zakonot za revizija treba da se izmeni za da mu se dozvoli na DZR da go vku}i konceptot na relativen rizik na subjektot vo svoite aktivnosti na planirawe.

Isto taka potrebno e ponatamo}no rasprostranuvawe i prosleduvawe na naodite na DZR. Spored predlo`enata PSMAL matrica, Vladata }e predlo`i izmeni na Zakonot za dr`avna revizija za da pobara od DZR javno da gi objavuva svoite izvr}eni revizii vedna} { tom se dostavat do Parlamentot. Pokraj ova, DZR }e vku}i vo svojot godi}en revizorski izve}taj rezime na klu}nite sistemski slabosti vo finansii otmenaxment i kontrolata otkrieni za vreme na godi}nite revizii, zaedno so negovi preporaki za podobruvawe.

8. Aktivnosti na Dr`avniot zavod za revizija svrzani so rabotata na Dr`avnata komisiija za borba protiv korupcijata

Dr`avniot zavod za revizija sorabotuva so Dr`avnata komisiija za borba protiv korupcijata vo soglasnost so svoite ovlastuvawa od Zakonot za dr`avna revizija i Akcioniot plan na Vladata na Republika Makedonija.

Dr`avniot zavod za revizija vo 2004 godina }e raboti na realizacija na zadatite utvrdeni so Nacionalnata programa za prevencija i represija na korupcijata. Vo nea se predvideni aktivnosti za doregulirawe na pra}awata svrzani so samostojnosta i nezavisnosta na Dr`avniot zavod za revizija koi treba da se ostvaruvaat preku izmenite i dopolnuvawata na Zakonot za dr`avna revizija i Ustavot na Republika Makedonija.

Dr`avniot zavod za revizija izraboti i prati vo procedura kaj nadle`nite organi (Ministerstvoto za finansii, Ministerstvoto za pravda i Komisiijata za finansirawe i buxet na Sobranieto na Republika Makedonija) inicijalen tekst za izmeni i dopolnuvawa na Zakonot za dr`avna revizija. Zakonot treba }e da bide donesen do krajot na 2003 godina, no spored Programata na Ministerstvoto za finansii predvideno e toj da bide donesen do 31 mart 2004 godina.

Inicijaweto na amandman na Ustavot na Republika Makedonija za regulirawe na statusot i ovlastuvawata na Dr`avniot zavod za revizija so Ustavot od aspekt na nadle`nosdite i samostojniot buxet e vo podgotovka. Dr`avniot zavod za revizija taa inicijativa }e japu}ti vo procedura vo tekot na fevruari 2004 godina.

Dr`avniot zavod za revizija razmenuva }e i }e razmenuva informacii, materijali i revizorski izve}tai koi spored naodite mo`at da indiciraat aktivnosti od nadle`nost na Dr`avnata komisiija za borba protiv korupcijata, kako i obratno. Za indicii te }to gi dobiva niz svojata aktivnost Dr`avnata komisiija za borba protiv korupcijata, upatuvabarawe do Dr`avniot zavod za revizija za potrebata od vr}ewe na dr`avna revizija dokolku takvite subjekti ne se opfateni so Godi}nata programa za utvrduvawe na obemot za vr}ewe na dr`avna revizija i za rabotata na Dr`avniot zavod za revizija.

Dr`avni ot zavod za revizija i Dr`avnata komisi ja za borba protiv korupcijata }e odr`uvaat redovni rabotni sredbi za me|usebno inf ormi rawe za aktivnosti te koi gi i maat programirano i za oni e za koi }e se utvr di deka i ma potreba. I sto taka dвете komisi i razmenuvat iskustva svrzani so Metodologijata na rabota, usoglasuvawe na propisi te, zapoznavawe so evropskata legislativa od aspekt na borbata protiv korupcijata i vr{ eweto na dr`avnata revizija.

Za ostvarenata aktivnost i pra{ awata { to }e bidat propi{ ani vo tekot na godi nata dвете tel a }e go i f normi raat Sobrani eto na Republ i ka Makedoni ja so svoi te godi { ni i zve{ tai za sootvetnata godi na.

Pregled na vkupni ot broj na subjekti i subjekti te pl anirani za revizi ja so postojani ot kadrovski sostav

Reden broj	[if ra	Vi d na subjekt	Vkupen broj na subjekti za revizi ja sostojba30.11. 2003 godi na	Godi { en pl an		
				za 2004 godi na - pl anirani revizi i		
				Vkupen broj	% 5:4	
1	2	3	4	5	6	
I Subjekti po ~l en 6 od Zakonot						
				%		
1	1	Buxet na RM	1	0.05	1	100.00
2	2	Buxeti na ELS	124	6.20	16	12.90
3	3	Buxeti na Fondovi na ni vo na RM	6	0.30	5	83.33
4	4	Javni pretprijati ja	115	5.75	20	17.39
		Vkupno I	246	12.31	42	17.07
II Subjekti po ~l en 7 od Zakonot						
5	05	Dr ` avni organi	42	2.10	21	50.00
6	06	Organi na lokal na samouprava	124	6.20	16	12.90
7	07	Drugi kori sni ci na sredstva na Buxetot	746	37.32	11	1.47
8	08	Kori sni ci na sredstvata na Fondovi te	531	26.56	7	1.32
9	09	Pravni l i ca so pove }e od 51% dr ` aven kapi tal	21	1.05	0	-
10	10	Narodna banka na Republ i ka Makedoni ja	1	0.00	0	-
11	11	Agencii i sli ~ni i nstiuicii	0	0.00	0	-
12	12	Fondovi na ELS	176	8.80	29	16.48
13	13	Kori sni ci na sredstvata na fondovi te, smetki i drugi tel a na ELS	8	0.40	0	-
14	14	Drugi i nstiuicii osnovani so zakon	90	4.50	8	8.89
15	15	Fondovi na EU i drugi me|unarodni fondovi	14	0.70	0	-
		Vkupno II	1753	87.69	92	5.25
Vkupno I i II			1999	100,00	134	6.70

Pregled na ukupni ot broj na subjekti i subjekti te planirani za revizija so kadrovsko zajaknuvawe

Reden broj	Iifra	Vid na subjekt	Vкупen broj na subjekti za revizija sostojba 30.11. 2003 godi na	Godi { en plan		
				za 2004 godi na - planirani revizii		
				Vкупen broj	% 5:4	
1	2	3	4	5	6	
I Subjekti po -len 6 od Zakonot						
				%		
1	1	Buxet na RM	1	0.00	0	0.00
2	2	Buxeti na ELS	124	0.06	5	4.03
3	3	Buxeti na Fondovi na ni vo na RM	6	0.00	0	0.00
4	4	Javni pretprijata	115	0.06	6	5.22
		Vкупno I	246	12.31	11	4.47
II Subjekti po -len 7 od Zakonot						
5	05	Dr`avni organi	42	0.02	2	4.76
6	06	Organi na lokal na samouprava	124	0.06	5	4.03
7	07	Drugi korisnici na sredstva na Buxetot	746	0.37	14	1.88
8	08	Korisnici na sredstvata na Fondovite	531		5	0.94
9	09	Pravni lica so pove}e od 51% dr`aven kapital	21	0.01	0	-
10	10	Narodna banka na Republ i ka Makedoni ja	1	0.00	0	-
11	11	Agenci i i sli -ni i nst i tuci i	0	0.00	0	-
12	12	Fondovi na ELS	176	0.09	7	3.98
13	13	Korisnici na sredstvata na fondovite, smetki i drugi tela na ELS	8		0	-
14	14	Drugi i nst i tuci i osnovani so zakon	90	0.05	0	0.00
15	15	Fondovi na EU i drugi me|unarodni fondovi	14	0.01	0	-
		Vкупno II	1753	87.69	33	1.88
Vкупno I i II			1999	100,00	44	2.20