



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:30 -294/5

Дата: 18.09.2014

ДО:

МИНИСТЕРСТВО ЗА КУЛТУРА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Министерството за култура (во натамошниот текст: МК), 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 Министерството за култура има преземено соодветни политики и конкретни активности за донесување и имплементирање на: стратешки документи, подзаконски и интерни акти, делегирање на овластувања, распределба на должностите и одговорностите, финансиски контроли, општи и апликативни контроли во ИТ системот, систем на комуникација и размена на информации, организациона поставеност на внатрешната ревизија и соодветен систем на нејзино планирање, извршување и известување.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

Покрај утврдените состојби за кои е потребно подобрување и тоа во делот на недоволна кадровска екипираност на СФП и ЕВР, неназначени лица за ex-ante и ex-post контроли и контроли во пристапот до ресурсите, како и подобрување на процесот на инвентарисување, ревизијата констатира дека системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во МК е воспоставен на задоволително ниво.

Истакнуваме дека, продолжувањето на отпочнатите активности за донесување, имплементација и сертификација на ИСО процедурите, како и реализација на Проектот за имплементација на Системот за управување со документи (ДМС) ќе ја зголеми ефикасноста и ефективноста на системот на внатрешна финансиска контрола и внатрешна ревизија.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во МК беа насочени кон повеќе области:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:
 - Компонентите: контролно опкружување, управување со ризик, контролни активности, информации и комуникации, мониторинг;
 - 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 МК, врз основа на кои се снимат 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО МИНИСТЕРСТВОТО ЗА КУЛТУРА

Како резултат на извршената ревизија, констатирани се одредени состојби со кои е поткрепен ревизорскиот заклучок а кои се дадени во продолжение според ризичните области:

- Донесените стратешки документи и законската рамка која го регулира работењето на МК се добра основа за непречено функционирање на систем на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија кој во иднина треба да се надградува;
- Во МК постои потреба од преземање на дополнителни активности за 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;
- Со оценка на ризиците и Стратегијата за управување со ризици е утврдена политиката за управување со ризици, дефинирани се можните ризици и контролните активности за нивно намалување до едно прифатливо ниво кое обезбедува непречено функционирање на субјектот во законски предвидените рамки;
- Во тек е донесување на ИСО процедури за важните функции на министерството, воспоставен е систем на контрола кој овозможува секоја активност да се верификува од меѓусебно независни лица, делегирање на овластувања за одобрување, извршување, евидентирање во сметководството и општи и апликативни контроли во ИТ системот. Министерството воспоставило соодветни контролни механизми за справување и намалување на утврдените ризици. Во насока на целосно воспоставување и функционирање на контролните активности се јавува потреба од назначување на лица за ex-ante и ex-post контроли и контроли во пристапот до ресурсите;
- Со воспоставениот начин на информации и комуникации на сите нивоа, се обезбедени веродостојни, навремени и релевантни информации кои имаат важна улога во донесувањето на соодветни одлуки на раководството на субјектот, но со имплементација и сертификација на ИСО процедурите, како и со реализација на Проектот за имплементација на Системот за управување со документи (ДМС) ќе се развие ефикасен систем на внатрешна и надворешна комуникација, кој ќе обезбеди прецизно, непречено и брзо дистрибуирање на информациите;
- Раководството на министерството има заземено позитивен став кон имплементација на препораките од внатрешните и надворешните ревизори и следење на реализацијата на плановите за работа, но нема извршено самопроцена на одделени процеси на системот за ФУК;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

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

- Кај ревидираните набавки не се утврдени неправилности, што упатува на заклучокот дека воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на јавни набавки и плаќања преку пишаните процедури функционира и обезбедува следење и контрола на документацијата на сите нивоа;
- Ревизијата констатира дека пописот на средствата и обврските не е целосен и не обезбедува усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба;
- Иако во ЕВР постои недоволна кадровска екипираност, сепак со воспоставената организациона и функционална независност и обезбедениот стручен кадар, обезбедена е добра соработка со министерот и непречено извршување на ревизиите.

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 законскиот застапник, министерот на МК, не се добиени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4