



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:30-296/7

Дата: 29.07.2014

ДО:
МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА

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 образование и наука (во натамошниот текст: МОН), 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 образование и наука има преземено соодветни политики и конкретни активности за донесување и имплементирање на: стратешки документи, подзаконски и интерни акти, ИСО стандарди за управување со квалитет, делегирање на овластувања, распределба на должностите и одговорностите, финансиски контроли, контроли во пристапот до ресурсите и нивна физичка заштита, 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,

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

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

известување и мониторинг. И покрај утврдените состојби во делот на недоволна кадровска екипираност на Секторот за финансиски прашања и Одделението за внатрешна ревизија, отсуство на: стратешки и акционен план за развој на ИТ системот, проценка на ризиците од хаварија за обезбедување и соодветен континуитет на најнеопходните системи, неизвршена самопроцена на одделни процеси на системот за ФУК како и неправилностите во процесот на инвентарисување, ревизијата констатира дека системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во МОН е воспоставен и функционира но има потреба од преземање на активности за подобрување на ефикасноста и ефективноста на истиот.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во МОН 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 МОН, врз основа на кои се сними 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. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

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

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

- Со донесување на стратешките документи и нивно континуирано ажурирање, министерството спроведува активна политика кон воспоставување и развој на ефективен воспитно - образовен систем.
- Од страна на раководството на субјектот и покрај недоволната кадровска екипираност на Секторот за финансиски прашања создадени се услови и можности за градење на контролна средина која ќе овозможи функционирање на ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола и остварување на општите и посебните цели на министерството;
- 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;
- Со донесување на ИСО процедури за важните функции на министерството, воспоставување на систем на контрола кој овозможува секоја активност да се верификува од 3 меѓусебно независни лица, делегирање на овластувања за одобрување, извршување, евидентирање на сметководството, ex-ante и ex - post контроли, контроли во пристапот до ресурсите, 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 изработка на Стратешки план за развој на ИТ системот, акционен план за имплементација на ИТ и проценка на ризиците од хаварија за обезбедување на континуитет на најнеопходните системи;
- 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;
- 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;
- 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

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 МИНИСТЕРСТВОТО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И
НАУКА**

- функционира и обезбедува следење и контрола на документацијата на сите нивоа;
- И покрај тоа што е донесено Упатство за вршење на попис на средствата и изворите на средства, 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 Одделението за ВР постои недоволна кадровска екипираност, сепак со воспоставената организациона и функционална независност и обезбедениот стручен кадар е обезбедена 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.

По Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор, МОН достави Известување за преземените активности за спроведување на препораките број 2 и 5 во Нацрт извештајот, а кои се однесуваат за изработка на планови за намалување на можни негативни последици од ризиците и спроведување на вонреден попис согласно законските одредби. Преземените мерки и активности се соодветно обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4
