



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: 09-260/6

Дата: 23.06.2014

ДО:
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
УПРАВА ЗА ФИНАНСИСКА ПОЛИЦИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Министерството за финансии - Управа за финансиска полиција, 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:

„За планирање, организирање и имплементација на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија, како систем на политики, процедури и активности, раководителот на Управата има превземено низа мерки со цел ефикасно остварување на мисијата и целите на Управата.

Со донесувањето и имплементацијата на стратешкиот план, правилниците за организација и систематизација, кодексите на однесување, процедурите за воспоставување на интерните контроли, воспоставениот систем на комуникација и внатрешна ревизија, ревизијата смета дека системот на финансиско управување и контрола кај Управата за финансиска полиција е воспоставен на задоволително

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА КАЈ
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ - УПРАВА ЗА ФИНАНСИСКА ПОЛИЦИЈА**

ниво, односно создадена е позитивна атмосфера за развивање и непречено функционирање на финансиското управување и контрола.

Истакнуваме дека, преземањето дополнителни активности за кадровско доекипирање на Управата, изготвување на План за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола и Стратегија за управување со ризикот, целосна имплементација на интерните процедури за работа, како и целосно спроведување на пописот на средствата и обврските согласно законските одредби, ќе ја зголеми ефикасноста и ефективноста на системот на внатрешната финансиска контрола, во насока на непречено реализирање на активностите на Управата.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Управата 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 Управата, 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА“ КАЈ
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ - УПРАВА ЗА ФИНАНСИСКА ПОЛИЦИЈА

Од целокупниот опфат и доказите кои ги обезбедивме по пат на спроведените техники и методологија, ревизијата ги констатира следните состојби:

- Управата има воспоставено солидна **правна рамка** и стратешки документи кои поблиску го уредуваат ефикасното креирање на политиките во работењето,
- со формирањето на одделението за финансиски прашања, користењето на внатрешен ревизор од друг субјект и имплементацијата на пишаните процедури за работа, во Управата е создадена позитивна атмосфера за развивање на контролната свест на вработените. Воспоставувањето на контролната средина е на задоволително ниво, со исклучок на недоволната кадровска екипираност на Секторот за нормативно правни, административни и финансиски работи, што влијае, извршувањето на дел од работните задачи да се вршат во рамки на одделението за финансиски прашања,
- Стратегија за управување со ризикот, со која се утврдува политиката за управување со ризиците, не е изготвена од страна на Управата,
- Имплементирани се **пишани процедури за работа**, со јасно дефинирани овластувања и одговорности на вработените, освен во делот на ИТ процедурата, која до денот на ревизијата не е имплементирана, поради недоволна кадровска екипираност,
- Воспоставен е **систем на комуникација** за добивање и пренос на информации неопходни за извршување на задачите, но во насока на зајакнување на ефикасноста на истиот, потребни се дополнителни активности, особено во делот на пласирање на информациите во пишана форма,
- Преземените активности на Управата за **следење, самопроценка и внатрешна ревизија (мониторинг)** на финансиското управување и контрола, обезбедуваат ефективно следење на системите на внатрешна контрола и на спроведувањето на препораките од внатрешната ревизија,
- Активностите за планирање, организирање и реализирање на **јавните набавки**, дефинирани во процедура на Управата се применуваат, односно во процесот на доделување на договорите за јавни набавки контролите се воспоставени и истите функционираат,
- Во **процесот на плаќање** на набавките, воспоставените контроли функционираат на задоволително ниво и се доволни за потврдување на настанувањето, вреднувањето, постоењето и плаќањето на обврските кон добавувачите,

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА КАЈ
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ - УПРАВА ЗА ФИНАНСИСКА ПОЛИЦИЈА**

- Управата има пропишано и воспоставено систем на контроли со кој активностите за организирање, спроведување и известување за резултатите од извршениот попис на средствата и обврските, во најголем дел се покриени со контроли со кои е овозможено непречено спроведување на истиот согласно законската регулатива,
- Воспоставениот начин на организација на внатрешната ревизија обезбедува одговорното лице на Управата да добие независно, разумно и објективно уверување за регуларноста, ефективноста и ефикасноста во целокупното работење, како и совети и насоки за подобрување на констатираните состојби. Со превземање на активности и мерки по дадените препораки се зајакнува ефективноста на системите за внатрешна контрола.

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. _____

Овластен државен ревизор
