



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: 09-268/1

Дата: 13.02.2015

ДО
МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ САНКЦИИ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Министерството за правда - Управа за извршување санкции (во натамошниот текст: Управа) 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:

Надлежните органи за управување и раководење со субјектот имаат обврска за преземање мерки, политики и конкретни активности за пропишување на подзаконските и интерните акти, донесување и имплементација на процедурите за финансиско управување и контрола (планирање, извршување, мониторинг и известување) и внатрешната ревизија кои претставуваат предуслов за воспоставување на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија.

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 МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА - УПРАВА ЗА
ИЗВРШУВАЊЕ САНКЦИИ**

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Управата констатиравме дека: донесени се и имплементирани стратешки документи, законски и подзаконски акти, кои го регулираат работењето на Управата, системот на информации и комуникации во Управата е воспоставен и функционира на задоволително ниво; за постапките за јавни набавки кои се финансираат од сметката на основниот буџет и следењето на реализацијата на договорите по истите како и за процесот на плаќање не се констатирани неправилности, што упатува дека делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија за непречено остварување на целите на субјектот.

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во делот на усогласување на актите за организација и систематизација на работните места со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Уредбата за начелата за внатрешна организација на органите на државната управа, доекипирање на Секторот за финансиски прашања со потребниот број извршители, дополнување на Планот за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола, изработка на сите процедури, нивно воведување и сертификација по стандардот ИСО 9001:2008; присуство на обука на лицата задолжени за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола, изработка на Стратегијата за управување со ризикот; вршење целосен, попис на средствата и изворите на средства и негово целосно усогласување со податоците во деловните книги и обезбедување услови за реализација на активностите поврзани со внатрешната ревизија.

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:
 - 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.

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 УПРАВАТА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ САНКЦИИ**

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.

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

- Во Управата потребно е да се преземат активности за: усогласување на постоечките акти за организација и систематизација со одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Уредбата за начелата за внатрешна организација на органите на државната управа, доекипирање на Секторот за финансиски прашања со потребен број на извршители; дополнување на Планот за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола; изработка на процедурите, нивно воведување и сертификација по стандардот ИСО 9001:2008; и обезбедување на присуство на обука на лицата задолжени за воспоставување и развој на финансиско управување и контрола.
- Поради отсуство на Стратегија за управување со ризици, формирана е работна група за нејзина изработка.
- Воспоставен е ефикасен систем за информирање и комуникација, со кој се овозможува комплетно и навремено прибирање, анализа, обработка и доставување на информациите до крајните корисници, како и соодветна размена на информации на сите нивоа.
- Постојаното следење и самопроцени во Управата не е целосно извршено, заради отсуство на самопроцена на одделните процеси на системот за финансиското управување и контрола. Во периодот на вршење на ревизијата направена е самопроцена на еден процес.

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 МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА - УПРАВА ЗА
ИЗВРШУВАЊЕ САНКЦИИ**

- За интерните контроли во процесот на спроведување на набавките и плаќањата не се утврдени отстапување освен што е потребно назначување на лице/лица за извршување на работите од областа на јавните набавки определени во член 29-а од Законот за јавни набавки, како и изготвување/одобрување на пишана процедура за интерни контроли во процесот на спроведување на јавните набавки.
- Постапката на вршење на попис во Управата има можност од подобрување во делот на целосно усогласување на фактичката со сметководствената состојба, изработка и усвојување на сметководствена политика за начинот на евидентирање и вреднување на залихите на ситниот инвентар.
- Во Управата со актите за организација и систематизаци на работните места формирана е единицата за внатрешна ревизија која организациски и функционално е директно и единствено одговорна на раководителот на субјектот. Во истата е пополнето само работното место помлад соработник (ревизор на обука), заради што не се создадени услови за нејзино функционирање. Во текот на вршење на ревизијата Управата изработи и потпиша договор за давање услуги – за вршење на внатрешна ревизија кој е доставен за потпис до Министерството за правда за ангажирање на внатрешниот ревизор од ова министерство за потребите на вршење на внатрешна ревизија на Управата.

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. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4
