



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: 11-197/2

Дата: 06.02.2015

ДО:  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА

## РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Државниот завод за статистика (Заводот), 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.

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.

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:

Директорот на Заводот има 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 ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ  
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА КАЈ  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА**

---

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешната ревизија во Заводот констатиравме дека: донесени и имплементирани се стратешки планови, формирано е одделение за финансиски прашања и одделение за внатрешна ревизија, имплементирани се контроли, извршено е разграничување на одговорностите и овластувањата, воспоставени се контролни активности за редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните документи, донесени се стратешки и годишен план за извршување на внатрешната ревизија, извршени се внатрешни ревизии, дадени се препораки по истите и преземени се активности за нивна имплементација, 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 Заводот.

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот на финансиско управување и контрола во делот на продолжување на отпочнатите активности за донесување на Стратегија за управување со ризиците, План за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола и методологија за спроведување на планот, преземање на мерки и активности за донесување и имплементација на процедури за работа, разграничување на ex-ante и ex-post контролата со целосна верификација на извршените контроли, како и спроведување на пописот на средствата и обврските согласно законската регулатива.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Заводот 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 Заводот, врз основа на кои се снимени состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ  
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА КАЈ  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА**

---

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.

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

- Заводот има воспоставено **правна рамка** и стратешки документи кои поблиску го уредуваат ефикасното креирање на политиките во работењето;
- со воспоставената организациска структура, формирањето на Одделение за финансиски прашања, Одделение за внатрешна ревизија и имплементацијата на интерните упатства за работа, како и со промовирање на етички вредности, едукација и надградба на вработените, во Заводот е создадено контролно опкружување кое овозможува развој на контролната свест на вработените, како еден од предусловите за непречено функционирање на финансиското управување и контрола и остварување на општите и посебните цели на субјектот. Потребно е продолжување на започнатите активности за подготовка на План за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола и методологија за спроведување на планот, како и преземање мерки и активности за донесување и имплементација на процедури за работа согласно стандардот за квалитет ISO 9001-2008;
- во текот на ревизијата од страна на раководното лице донесено е Решение за формирање на работна група за подготовка на **стратегија за управување со ризикот**, со која ќе се утврди политиката на управување со ризиците;
- со имплементирање на **интерни упатства за работа**, дадените овластувања, контролите за пристап до ресурсите и контролите во информатичкиот систем воспоставен е контролен механизам за справување и намалување на ризиците. Во насока на целосно воспоставување, функционирање и зајакнување на контролните активности, се јавува потреба од донесување на пишани процедура за контрола, верификација, одобрување и плаќање на фактурите, со јасно разграничување на ex-ante и ex-post финансиската контрола, како и целосна верификација на истата од страна на лицата кои ја вршат контролата;
- воспоставен е **систем на комуникација** за добивање и пренос на **информации** неопходни за извршување на задачите;

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ  
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА КАЈ  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА**

---

- преземените активности на Заводот за следење на системот на финансиско управување и контрола, како и за имплементирање на препораките од **внатрешната ревизија** согласно расположливите ресурси што укажува дека директорот на Заводот има позитивен став за следење и постапување по дадените препораки од внатрешната ревизија. Потребно е продолжување на активностите за спроведување на останатите препораки, како и вршење на самопроценки, во насока на минимизирање на слабостите и остварување на целите на Заводот.
- **јавните набавки** се спроведуваат по постапка и начин дефинирани во Законот за јавните набавки, подзаконските акти и интерно Упатство за начинот на спроведување на јавните набавки. Со воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на набавките, обезбедена е контрола во делот на планирање, спроведување и реализација на јавните набавки;
- воспоставениот систем на интерни контроли во **процесот на плаќање** на набавките, функционира и обезбедува следење и контрола на документацијата, во делот на архивирање, комплетирање, контрола и одобрување и плаќање по истата. Потребно е разграничување на ex-ante и ex-post финансиската контрола и целосна верификација од страна на лицата кои ја вршат контролата;
- иако **пописот** на средствата и обврските на Заводот се врши согласно законската и подзаконската регулатива од областа и интересен акт во кој е пропишан начинот и постапката на организирање и вршење на пописот, воспоставените контроли не обезбедуваат целосна покриеност на ризиците во делови од процесот на инвентарисување на средствата;
- во делот на организационата поставеност на **внатрешната ревизија**, Заводот има воспоставено соодветни политики за функционирање на внатрешната ревизија и остварувањето на посебните и општите цели на субјектот.

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, добиен е Одговор на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, со кој Државниот завод за статистика известува дека извештајот е во функција на подобрување на работењето на Заводот, а дадените препораки ќе бидат имплементирани во наредниот период.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_