



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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: 09-68/4

Дата: 10.03.2015

ДО:
ДРЖАВНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Државната изборна комисија (во натамошниот текст ДИК) 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, 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.

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Државната изборна комисија констатиравме дека: донесени и имплементирани се тригодишни стратешки планови, пропишани и имплементирани се контроли во процесот на плаќање на преземени финансиски обврски и набавки на средства, како и во процесот на јавните набавки, се врши е-анте финансиска контрола, со актите за систематизација и организација на работните места во ДИК извршено е разграничување на одговорностите и овластувањата, што упатува дека **делумно се преземени потребните активности**

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 1

1. _____
2. _____
3. _____

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО
УПРАВУВАЊЕ И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА КАЈ
ДРЖАВНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА“

за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола за непречено остварување на целите на Државната изборна комисија.

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во делот на кадровската екипираност во секторите за финансиски прашања и за информатичка технологија, донесување на стратегија за управување на ризик, осигурување на средствата од ризици, воведување на ИТ безбедносни политики, подобрување на транспарентноста во процесот на јавни набавки, воспоставување на ex-post финансиска контрола, контроли во процесот на инвентрисување како и воспоставување на внатрешната ревизија.

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

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, и тоа:
 - o Оценка на основните компоненти;
 - o Функционирање на процесите: утврдување на ефективноста на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките и плаќањата и заштита на средствата и обврските (инвентарисување на средствата и обврските).
- 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 ДИК, врз основа на кои се снимат состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во извештајот 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:

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 КАЈ
ДРЖАВНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА“

- Донесени се стратешки планови за период од три години, но не се преземени активности за изготвување Стратегија за управување со ризици со која ќе се обезбеди разумно уверување дека утврдените цели ќе се постигнат.
- Со јасно поставена организациона структура, промовирање на етичките вредности, континуирана едукација на вработените, создадени се предуслови за добро контролно опкружување, кое треба да овозможи непречено функционирање на системот на финансиско управување и контрола. Поради малиот број на вработени лица во ДИК утврдивме слабости во неговото функционирање, но постои можност за негово подобрување преку доекипирање во секторот за финансиски прашања, информатичка технологија и одделението за внатрешна ревизија.
- Контролите во ДИК, се воспоставени преку дадени овластувања и донесени интерни акти во делот на плаќањата и набавките, но потребно е да се донесат интерни акти за другите клучни работни процеси, особено во делот на ракување со материјалите и нивно евидентирање, како и да се преземат мерки за осигурување на средствата. Во делот на управувањето со ИТ ресурсите не се во целост создадени услови за развој на истите.
- Воспоставениот систем на информации и комуникации во ДИК е на ниво кое му овозможува на раководството донесување соодветни одлуки, но сепак постојат можности за негово натамошно развивање и унапредување.
- За воспоставување на ефикасен мониторинг, односно проверка на соодветно функционирање на системот на финансиско управување и контрола во ДИК, потребно е донесување на оперативни процедури за работните процеси, оперативни годишни планови по сектори и на ниво на институција и продолжување на напорите за обезбедување на согласност за вработување на лице внатрешен ревизор.
- Извршените тестови на усогласеност во делот на внатрешните контроли при спроведување на постапките за јавни набавки упатуваат дека делумно се преземени активности за воспоставување и функционирање на системот на интерни контроли, но постои потреба планирањето на јавните набавки и изборот на видот на постапките по кои истите ќе се спроведуваат, да се врши на начин кој ќе обезбеди повисок степен на транспарентност на јавните набавки и поголема конкурентност на економските оператори.
- Воспоставените контроли во процесот на плаќање можат да спречат ризик од неоткривање на грешки и неправилности, но сепак потребна е доследна примена на Упатство за спроведување на процедура за плаќање на

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО
УПРАВУВАЊЕ И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА КАЈ
ДРЖАВНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА“

превземени финансиски обврски, како и преземање на активности за воспоставување на ex-post финансиска контрола во процесот на плаќања.

- Во процесот на инвентарисување на средствата и обврските утврдиме состојби кои упатуваат на отсуство на контроли поради што пописот на средствата не е целосен и не обезбедува усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба.
- Со Правилникот за организација и систематизација на работни места во ДИК предвидено е одделение за внатрешна ревизија како посебна организациона единица, но сеуште нема вработено ниту едно лице. Потребата од објективно стручно мислење за адекватноста на системот на финансиско управување и контрола, упатува ДИК да продолжи со напорите за воспоставување на внатрешна ревизија.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање на мерки за надминување на истите.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон понатамошен развој на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија.

Од страна на одговорното лице на субјектот за кој е вршена ревизија, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4
