



ул. Македонија 12/3  
1000 Скопје  
Република Македонија  
Тел: + 389 2 3211 262  
Факс: +389 2 3126 311  
e-mail: [dzr@dzr.gov.mk](mailto:dzr@dzr.gov.mk)  
[www.dzr.gov.mk](http://www.dzr.gov.mk)

Број: 13 – 311/7

Дата: 01.12.2014

## ДО ЦЕНТАР ЗА УПРАВУВАЊЕ СО КРИЗИ

### РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија во Центарот за управување со кризи (во понатамошниот текст - Центарот) 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:

Од страна на раководството на Центарот се преземени соодветни политики и конкретни активности за донесување и имплементирање на: стратешки документи, подзаконски и интерни акти, извршено е делегирање на овластувања, распределба на должностите и одговорностите, воспоставени се финансиските контроли, контроли во пристапот до ресурсите и нивна физичка заштита, општи и апликативни контроли во ИТ системот, системот на комуникација и размена на информации и начинот на планирање, извршување, известување и мониторинг на внатрешната ревизија.

Ревизијата констатира дека системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Центарот е воспоставен на начин кој овозможува негово континуирано функционирање и развој, со можност за подобрување во делот на: донесување на стратегијата за управување со ризиците, имплементација на

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ  
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО ЦЕНТАР ЗА УПРАВУВАЊЕ СО КРИЗИ**

---

системот за управување со квалитет МК ЕН ИСО 9001:2008 и обезбедување на соодветна сертификација и инвентарисување на средствата и обврските.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Центарот 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 Центарот врз основа на кои се снимени 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.

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од **Правна рамка и стратешки документи ревизијата** имаше за цел да ја утврди примената на законските и подзаконските акти во Центарот и да даде одговор на евентуални слабости и потенцијални ризици на истите кои може да влијаат врз воспоставувањето и функционирањето на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија при што го констатиравме следното:

- Центарот има изработено Процена на загроеност на безбедноста на Република Македонија од сите ризици и опасности во која се интегрирани процените на надлежните државни субјекти за ризици и опасности од нивна надлежност, како и пооделните процени за загроеноста на подрачјата на општините и на градот Скопје;
- Во насока на остварување на политики од доменот на управувањето со кризи и намалувањето на ризици од несреќи и катастрофи во Република Македонија, Центарот има донесено Стратешки планови за период 2013-2015 година и 2014-

---

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 ЦЕНТАР ЗА УПРАВУВАЊЕ СО КРИЗИ**

---

2016 година во кои се презентирани конкретните програмски активности и стратешки цели на Центарот;

- Донесени се програми за работа на Центарот за 2013 и 2014 година како и Извештај за реализација на активностите - задачите од Годишната Програма за работа на Центарот за 2013 година;
- По препорака на ревизијата раководителот на Центарот донесе акт за формирање на работна група за изработка на Стратегија за управување со ризици.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од **финансиското управување и контрола**, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со компонентите на финансиското управување и контрола:

- Со Правилникот за внатрешна организација и работа и Правилникот за систематизација на работните места во Центарот предвидено е формирање на Единица за финансиски прашања, но не е назначен раководител на ЕФП;
- Центарот изработил План за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола;
- Раководителот на субјектот донел Годишна програма за стручно оспособување, усовршување и обука на државните службеници за 2013 година и Годишна програма за обука на државните службеници за 2014 година, но поради објективни причини истата не е целосно реализирана;
- Центарот нема утврдено Листа на чувствителни работни места;
- Преземени се одредени активности за имплементација на системот за управување со квалитет на услугите според МК ЕН ИСО 9001 : 2008 и подготовка на Центарот за сертификација од независно сертифицирано тело;
- Во делот на активностите за изработка на Процената на загроеноста на безбедноста на Република Македонија од сите ризици и опасности, во досегашниот период изработен е Општиот дел од Процената на локално ниво за сите 80 општини, градот Скопје и на национално ниво, Посебниот дел на процената е изработен и донесен од страна на советите на 19 општини, а до крајот на 2014 година се планира да бидат изработени и донесени процените на останатите општини и градот Скопје;
- Донесено е Упатство за употреба и сигурност на лозинки кои служат за пристап на корисниците кон информациските системи на Центарот, во насока на осигурување на безбедноста на информациските системи на Центарот;
- Преземени се активности за пренесување на ризиците на друг правен субјект, за што во август 2013 година е склучен договор за осигурување на имот од пожар и некои други опасности за зградата на дирекцијата на Центарот за управување со кризи во траење од 12 месеци, но поради недостиг на финансиски средства со договорот не се опфатени/осигурени опремата во дирекцијата на центарот ниту објектите и опремата на Регионалните центри за управување со кризи;

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ  
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО ЦЕНТАР ЗА УПРАВУВАЊЕ СО КРИЗИ**

- Донесени се повеќе процедури за системот на интерни контроли, издадени се Решенија за генерални овластувања за преземање на финансиски обврски и воспоставен е систем на повеќе потписи;
- Воспоставена е Ex-ante финансиска контрола, но не е воспоставена Ex-post финансиска контрола;
- Пропишани се упатства за користење и пристап до ИТ ресурсите, се прави резервна копија на податоци (backup) на посебен медиум и истовремено на надворешна локација со должност за периодичен поврат на податоците од резервната копија;
- Развиен е ефикасен систем на внатрешна комуникација, вертикална и хоризонтална на сите хиерархиски нивоа;
- Изготвен е Годишен финансиски извештај за 2013 година со пропишаните акти/прилози.

Со ревизијата на процесите за управување и контрола при утврдување на ефективност на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките и плаќањата и заштита на средствата и обврските (инвентарисување на средствата и обврските) констатирана е следната состојба:

- Донесен е интерен акт „мапа на процес“ за јавни набавки до 5.000 евра но не се донесени процедури за начинот на доделување на јавните набавки за останатите постапки на доделување на договорите за јавни набавки;
- Спроведени се сите постапки за јавни набавки кои биле планирани со Планот за јавни набавки за 2013 година вклучувајќи ги и измените и дополнувањата на истиот а вкупната вредност на склучените договори за јавни набавки е во рамките на проценетата вредност со планот, освен за одредени договори во кои не е утврдена вредноста на набавката;
- Не се утврдени отстапувања во делот на иницирање на набавките и изготвување на одлуки за јавни набавки, објавување и спроведување на постапките, евалуација на понудите и спроведување на електронска аукција, потпишување изјави за непостоење на конфликт на интереси, донесување на одлуката за избор/поништување, известување за доделување договори за јавни набавки, изготвување договори за јавни набавки и објавување на евиденцијата на постапки со барање за прибирање понуди во делот на јавните набавки кои беа предмет на ревизија;
- Воспоставен е систем на плаќање кој овозможува целосна контрола во делот на евидентирање, признавање и плаќање на обврските;
- Постојаните средства и ситниот инвентар при спроведувањето на пописот со состојба на 31.12.2013 година не биле означени со инвентарни броеви;
- Во одредени регионални центри пописот е извршен само на средства кои се евидентирани во деловните книги, но не и на средствата кои се наоѓаат во Центарот;

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 4

\_\_\_\_\_

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЦЕНТАР ЗА УПРАВУВАЊЕ СО КРИЗИ**

---

- Извештајот за извршениот попис и решението со кое се врши прифаќање на извештајот на Централната пописна комисија за извршениот попис со состојба на 31.12.2013 година не се изготвени/доставени до сметководство во законски пропишаниот рок;
- За дел од предлозите на Централната пописна комисија дадени во извештајот за извршениот попис а кои се прифатени со Решение од страна на раководителот на субјектот не се преземени активности за спроведување на истите.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од внатрешната ревизија извршени се истражувања со цел да се даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со слабости, недоречености и потенцијални ризици во оваа област:

- Внатрешната ревизија во Центарот е организирана како независна единица директно одговорна пред раководителот на субјектот. Со Правилникот за систематизација на работните места систематизирани се три работни места, при што заклучно со 31.10.2013 година пополнети се две работни места (раководител на одделение и внатрешен ревизор-советник) а со денот на известување од извршената ревизија пополнето е само работното место раководител на одделение за внатрешна ревизија.
- Раководителот на одделението за внатрешна ревизија изготвува стратешки планови во кои содржаните области предмет на ревизија не се темелат на детално извршена проценка на ризичните области.
- Одделението за внатрешна ревизија води евиденција за статусот на имплементацијата на препораките врз основа на извештаите доставени од ревидираните организациони единици без притоа да преземе активности за спроведување на follow up ревизија со која би се извршил соодветен мониторинг на мерките преземени од организационите единици предмет на ревизија за дадените препораки содржани во ревизорските извештаи за 2013 и 2014 година.

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 внатрешната ревизија.

Заменикот директор на Центарот за управување со кризи на ден 06.11.2014 година достави забелешки по Нацрт извештајот заведени под број 13-311/4. Забелешките се разгледани, при што забелешката која се однесува на термилошко усогласување на текстот е прифатена додека другите две забелешки не се прифатени.