



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: 14-269/1

Дата: 13.02.2015

ДО
НУ МАКЕДОНСКА ОПЕРА И БАЛЕТ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај НУ Македонска опера и балет (во понатамошниот текст: МОБ) 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 1

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО НУ МАКЕДОНСКА ОПЕРА И БАЛЕТ**

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во МОБ констатиравме дека се преземени соодветни политики и конкретни активности за: донесување и имплементирање на стратешки документи, подзаконски и интерни акти, управување со човечките ресурси, контроли во пристапот до ресурсите и нивната физичка заштита, воспоставена е пракса финансиските и оперативните елементи на секоја активност да се верификуваат од три меѓусебно независни лица/систем на троен потпис, а воспоставените системи на комуникација, размена на информации и на мониторинг обезбедуваат веродостојни, навремени и релевантни информации и соодветни постапки за следење на функционирањето на интерните контроли 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: воспоставување на единица за финансиски прашања и единица за внатрешна ревизија, изработка на процедури и политики за клучните процеси во субјектот со кои ќе се обезбеди функционирање, следење и развој на ФУК, проценка на ризиците и стратегија за управување со ризици, назначување на лице кое ќе се грижи за функционирање на ИТ системот, како и зајакнување на интерните контроли во процесот на инвентарисување.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во МОБ 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.

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 МОБ, врз основа на кои се снимат состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

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 НУ МАКЕДОНСКА ОПЕРА И БАЛЕТ**

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:

- Стратешките и програмските документи и нивното континуирано ажурирање, се добра основа за правилно и успешно работење на МОБ, но отсуството на Стратегијата за управување со ризици има влијание врз воспоставување и функционирање на адекватен систем на ФУК;
- Целокупното работење на МОБ е уредено со Статутот и Правилникот за организација и систематизација на работните места, преземени се потребните политики за управување со човечките ресурси, но отсуството на единица за финансиски прашања и внатрешна ревизија, план и методологија за воспоставување на финансиско управување и контрола, упатуваат на потреба од преземање на дополнителни активности за намалување на ризиците и обезбедување на контролно опкружување кое ќе овозможи воспоставување и непречено функционирање на системот на финансиско управување и контрола и остварувањето на посебните и општите цели на субјектот;
- Иако во МОБ се преземени потребните активности за донесување и имплементирање на стратешките документи и годишните програми, отсуството на утврдување на ризичните области, проценка на ризикот и негово намалување до едно прифатливо ниво имаат влијание во воспоставување на целосен, ефикасен и ефективен систем на контрола;
- Отсуството на пишани процедури за важните финансиски и оперативни активности, стратешки и акционен план за развој на ИТ системот, проценка на ризиците од хаварија за обезбедување на континуитет на најнеопходните системи и зачувување на податоците за финансиското работење на надворешна локација упатуваат на потреба од преземање на дополнителни активности за градење и воспоставување на контролен систем со цел справување со ризиците и постигнување на целите на субјектот;
- Со воспоставениот начин на информации и комуникации на сите нивоа, се обезбедени веродостојни, навремени и релевантни информации кои

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 НУ МАКЕДОНСКА ОПЕРА И БАЛЕТ**

- имаат важна улога во донесувањето на соодветни одлуки на раководството на субјектот;
- Системот за следење/мониторинг во МОБ е воспоставен и обезбедува соодветни постапки за следење на функционирањето на интерните контроли;
 - Кај ревидираните набавки не се утврдени неправилности, што упатува на заклучок дека воспоставената пракса на интерни контроли во процесот на јавни набавки и плаќања функционира и обезбедува следење и контрола на документацијата на сите нивоа;
 - Пописот на средствата и изворите на средства не е целосен и не обезбедува усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба;
 - Во МОБ не е формирана единица за внатрешна ревизија, ниту пак е предвидена со Правилникот за организација и систематизација на работните места. Непостоењето на внатрешна ревизија упатува на ризик од неоткривање на отстапувањата во примената на законските, подзаконските и интерните акти, веродостојноста и сеопфатноста на финансиските и оперативните информации при извршувањето на задачите и остварувањето на целите 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 законскиот застапник, директорот на НУ Македонска опера и балет не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4
