

Број: 18-352/1

Дата: 12.03.2015

ДО  
ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ИНСТИТУТ ЗА ТРАНСФУЗИОНА МЕДИЦИНА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Јавната здравствена установа Институт за трансфузиона медицина (во натамошниот текст ЈЗУ ИТМ), 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, контрола и внатрешна ревизија.

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во ЈЗУ ИТМ констатиравме дека: донесен е Деловен план за периодот 2013-2015 година, изработени се и усвоени процедури во делот на финансиското управување и контрола и воспоставени се контролни активности за редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните документи, што упатува дека **делумно се преземени** потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола за непречено остварување на целите на

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ИНСТИТУТ ЗА ТРАНСФУЗИОНА МЕДИЦИНА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА “

---

субјектот.

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во делот на: донесувањето на Планот за финансиско управување и контрола, Стратегијата за управување со ризици, правилното разграничување на должностите, донесување на ИТ стратегија, следењето на реализацијата на склучените договори и формирањето на независна единица за внатрешна ревизија.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во ЈЗУ ИТМ 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 ЈЗУ ИТМ, 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 согласност со одредбите на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола кои се однесуваат на утврдување на опфатот на финансиското управување и контрола, како и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор, утврдивме дека ЈЗУ ИТМ има преземено активности во насока на воспоставување на соодветен систем на финансиско управување и контрола. Од страна на раководните лица на ЈЗУ ИТМ усвоени се процедури кои се во насока на воспоставување на соодветно контролно опкружување и намалување на ризиците на прифатливо ниво како и реализација на тековни и работни процеси во рамките на ЈЗУ ИТМ. Во тек се активности за обезбедување на сертификација на сите значајни работни процеси во ЈЗУ ИТМ со сертификат за квалитет на работен

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ**  
**„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И**  
**КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА**  
**ИНСТИТУТ ЗА ТРАНСФУЗИОНА МЕДИЦИНА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА“**

---

процес ИСО 9001:2008. Воспоставени се ex-ante и ex-post контроли како што е пропишано со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, меѓутоа утврдивме дека е извршено неправилно разграничување на должностите во рамките на Одделенијата за јавни набавки и финансиско- сметководствено работење.

Процесот на доделување на јавни набавки покрај со законските и подзаконските акти уреден е и со Процедура за јавни набавки. Со извршената ревизија на доделувањето на договорите за јавни набавки кои беа предмет на ревизија не се констатирани состојби кои би имале поголемо влијание на самиот процес.

Преземени се неопходните активности во насока на правилно и целосно извршување на пописот, при што констатиравме извесни слабости во делот на обележувањето на постојаните средства со инвентарни броеви.

ЈЗУ ИТМ со актот за организација и систематизација на работните места нема систематизирано Единица за внатрешна ревизија поради што на раководството на субјектот не му овозможува на раководителот на субјектот објективно стручно мислење за адекватноста на системот на финансиско управување и контрола.

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.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 18-224/1 од 02.02.2015 година.