



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:15-214/2

Дата: 19.03.2015

ДО

ОПШТИНА ЧАИР

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Општина Чаир 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.

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Општина Чаир констатиравме дека: донесени се и имплементирани стратешки и годишни програми за работа, правилници за организација на работата и систематизација на работните места, кодекс на однесување, Стратегија за

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 ОПШТИНА ЧАИР**

управување со ризици и Стратегија за развој на ИТ системот, воспоставени се ефикасни системи на комуникација и соодветна размена на информации, воспоставена е и функционира внатрешна ревизија 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 систем за управување со квалитет усогласен со меѓународниот стандард ISO 9001:2008, изготвување на План за воспоставување и развој на ФУК и методологија за спроведување на планот, воведување контроли во процесот на инвентарисување и плаќање, воспоставување на информациски систем преку донесување на политики и процедури за користење на ресурсите во ИТ системот, кадровска екипираност на ВР, донесување на повелба за ВР, преземање мерки и активности во делот на планирањето, извршувањето и известувањето од ВР.

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

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

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 ОПШТИНА ЧАИР**

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 се фокусираше на детектирање на евентуални слабости, недоречености, потенцијални ризици во законската регулатива, кои може да имаат влијание на воспоставувањето на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Општина Чаир. Ревизијата утврди дека донесените стратешки документи и законската рамка која го регулира работењето на Општина Чаир е основа за воспоставување на систем на финансиско управување и контрола, кој во иднина треба да се надградува.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од финансиско управување и контрола, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе ревизорски прашања, поврзани со петте компоненти на ФУК, при што е констатирано:

- во Општина Чаир постои 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;
- донесена е **Стратегија за управување со ризици и Стратегија за развој на ИТ системот**, но има потреба од преземање дополнителни активности во насока на целосна имплементација на истите;
- со преземените мерки и активности и донесените процедури и решенија за овластување започнати се активности за воспоставување на систем на **контролни активности** кој во иднина треба да се надоградува;
- во делот на **информации и комуникации**, во Општина Чаир воспоставен е начин на информирање и комуницирање кој овозможува остварување на целите на општината.
- во Општина Чаир не е обезбеден **мониторинг** со кој ќе се врши проверка и оценување на функционирањето на системот на ФУК преку постојано следење, самопроцени и внатрешни ревизии.

Со ревизија 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:

- **процесот на јавни набавки**, ревизијата констатира дека воспоставениот систем на интерни контроли обезбедува спроведување на постапките за јавни набавки на начин кој овозможува соодветна примена на Законот за јавни набавки;

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 ОПШТИНА ЧАИР**

- при спроведување на процесот на плаќање во системот на интерни контроли, не се обезбедени услови за навремено откривање на ризици и грешки, за точноста и целосноста на финансиските евиденции и навремено известување на релевантни финансиски извештаи.
- пописот (инвентарисувањето) на средствата и обврските во Општина Чаир со состојба на 31.12.2013 година не е извршен на начин пропишан со законската регулатива што има влијание на воспоставувањето на ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола. Во 2014 година градоначалникот донел Решение за формирање на Комисија за вршење на вонреден попис на средствата и изворите на средства на Општина Чаир, со состојба на 31.05.2014 година, со што извршен е вонреден попис само на опремата.

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

- во делот на организационата поставеност на внатрешната ревизија, покрај кадровската неекипираност, Општина Чаир треба да воспостави и соодветни политики за функционирање на внатрешната ревизија во насока на остварувањето на посебните и општите цели на субјектот.
- непостоењето на усогласеност помеѓу дефинираната временска рамка, опфатот за вршење ВР и постојните ресурси со кои располага ЕВР, имаат влијание на степенот на реализација на плановите и упатуваат дека во делот на планирањето на внатрешната ревизија постојат ризици кои ја оневозможуваат реализација на планираното.
- во делот на извршувањето и известувањето за внатрешната ревизија не е воспоставен систем кој овозможува непречено функционирање и развој на ВР, а со тоа и минимизирање на слабостите и подобрување на ефикасноста на работењето 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.

На ден 30.01.2015 година, примени се Забелешки од градоначалникот на Општина Чаир на Нацрт извештајот за извршена ревизија на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија. Забелешките се разгледани од Овластениот државен ревизор, при што дел од нив се прифатени и врз основа на кои соодветно е извршена измена и

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 ОПШТИНА ЧАИР**

корекција во текстот на Конечниот извештај, а дел не се прифатени од причина што не се доставени дополнителни докази за промена на состојбите во извештајот.

Исто така, добиено е и Известување, со кое градоначалникот на Општина Чаир `не информира дека за дел од препораките се преземени активности за постапување по истите, со што би се надминале утврдените состојби во наредниот период кое е соодветно обелоденето во Конечниот извештај.