



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:15-33/1

Дата:14.01.2015

ДО

ОПШТИНА ГАЗИ БАБА

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 Гази Баба 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 Гази Баба констатиравме дека: донесени и имплементирани

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 ГАЗИ БАБА**

се стратешките планови, процедурите по ISO стандардите за управување со квалитет за одделни процеси во работењето, донесена е стратегија за управување со ризикот, извршено е делегирање на овластувања, распределба на должностите и одговорностите и воспоставена е соодветна организациона поставеност на внатрешната 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 кадровска доекипираност на Секторот за финансиски прашања и Секторот за внатрешна ревизија, преземање дополнителни активности за градење на соодветен информациски систем, со донесување на политики и процедури за користење и пристап до ресурсите во ИТ системот, целосно почитување на процедурата од сите инволвирани вработени при спроведување на постапките на извршување и контрола во процесот на плаќање, како и квалитетно организирање и извршување на пописот.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Општина Гази Баба, 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 Гази Баба, 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

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 ГАЗИ БАБА**

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 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 кај Општина Гази Баба. Ревизијата утврди дека во Општина Гази Баба се изготвени стратешки документи во кои јасно се утврдени општите и посебните цели на субјектот.

Во рамките на ризичната област која третира прашањата 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:

- Преземени се активности за обезбедување на услови вработените да бидат запознаени со документите кои ги содржат целите на субјектот, регулативите кои го определуваат нивното однесување, организационата структура, изградените политики за вработување, начинот на делегирање на одговорноста и овластувањата, со исклучок на недоволната кадровска екипираност на Секторот за финансиски прашања во насока на градење на контролна средина, која ќе овозможи воспоставување на ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола.
- Донесена е Стратегија за управување со ризиците со која ќе се обезбеди разумно уверување дека целите на општината ќе се постигнат, со што извршена е анализа на ризици според критериуми и нивна категоризација.
- Во општината постојат контролни активности на база на донесени политики и воспоставени постапки за справување со ризиците со цел постигнување на целите и задачите на субјектот, освен во делот на информацискиот систем поради недонесени политики и процедури за користење и пристап до ресурсите на ИТ системот, неизвршена проценка на ризиците од хаварија и план за обезбедување соодветен континуитет на најнеопходните системи, како и необезбедена заштита на податоците од финансиското работење.
- Со воспоставениот начин на информации и комуникации на сите нивоа, обезбедени се 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 ОПШТИНА ГАЗИ БАБА**

имаат важна улога во донесувањето на соодветните одлуки на органите на општината (градоначалникот и советот).

- Во општината извршена е самопроцена на одделни процеси на системот за ФУК, преку единицата за финансиски прашања, за што е изготвен извештај, кој е составен дел на Годишниот финансиски извештај.

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:

- Во процесот на набавки воспоставен е систем на интерни контроли кој овозможува спроведување на истите согласно законските прописи.
- Кај процесот на плаќање со извршените тестови на усогласеност на системот на интерни контроли ревизијата утврди дека системот на интерни контроли функционира, со одредени отстапувања, поради што не се целосно обезбедени услови за навремено откривање на ризици и грешки, точноста и целосноста на финансиски евиденции и навремено изготвување на релевантни финансиски извештаи.
- Со оценка на системот на интерни контроли кај процесот на инвентарисување ревизијата утврди дека пописот не е целосен, пописните листи не ги содржат сите потребни податоци и извештајот за извршен попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба со 31.12.2013 нема вредносни показатели, поради што во процесот на инвентарисување на средствата и обврските постојат ризици кои имаат влијание на воспоставувањето на ефикасен и ефективен систем на ФУК и потреба од преземање на дополнителни активности за спроведување на пописот, на начин пропишан со законската регулатива.

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 Општина Гази Баба воспоставена е соодветна организациона поставеност на внатрешната ревизија, но кадровската неекипираност е еден од ризиците за непречено и целосно извршување на ревизорските задачи.
- Во делот на извршувањето и известувањето за внатрешната ревизија воспоставен е добар систем кој овозможува непречено функционирање и развој на ВР, а со тоа и минимизирање на слабостите и подобрување на ефикасноста на работењето на субјектот.

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 ГАЗИ БАБА**

- При имплементацијата на препораките на внатрешната ревизија воспоставен е добар систем кој овозможува имплементирање на препораките 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.

Од страна на законскиот застапник градоначалникот на Општина Гази Баба не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 5
