



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:15-19/3

Дата: 25.02.2015

ДО
ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Општина Крива Паланка, 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 Крива Паланка констатиравме дека од страна на раководството на општината се преземени соодветни политики и конкретни активности за донесување и имплементирање на: стратешки/развојни планови, пропишани се поделни процедури за работа, извршено е разграничување на одговорностите и овластувањата, воспоставени се контролни активности за редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 1

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА**

документи - 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, 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 изготвување на стратегија за управување со ризиците и обука на внатрешниот ревизор и изготвување на потребните документи на одделението за внатрешна ревизија, назначување на лице за неправилности, изготвување на План за воспоставување на ФУК, како и методологија за спроведување на истиот, вредносно усогласување меѓу сметководствената евиденција и фактичката состојба на средствата во пописот од страна на пописната комисија, намалување на ризиците во делот на внатрешните контроли при спроведувањето на постапките за јавни набавки и процесот на плаќања.

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

Состојбите кои се прикажани во Конечниот 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА**

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од Правна рамка и стратешки документи ревизијата утврди дека во Општина Крива Паланка, изготвени се стратешки документи/развојни програми во кои јасно се утврдени општите и посебните цели на субјектот но постојат ризици за чие надминување потребно е преземање на мерки и активности во правец на изготвување на Стратегија за управување со ризици.

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 системот на ФУК при што е констатирано следното:

- преземени се мерки и активности вработените да бидат запознаени со донесената одлука за организациона поставеност, актот за организациона структура за кои има согласност од Агенција за државни службеници и регулативите кои го определуваат нивното однесување;
- назначен е раководител на одделението/единицата за финансиски прашања. Не е изготвен План за воспоставување на финансиско управување и контрола/Методологија за спроведување на планот, не се извршени самопроценки по што би следеле и препораки и нема обезбедено стандардот ИСО 9001 стандард за управување со квалитет или некој друг стандард;
- пополнувањето на работните места во Општина Крива паланка се врши согласно можностите, условите во актот за систематизација и законските одредби. Донесена е годишната програма за едукација на вработените и е воспоставен систем на полугодишно оценување на вработените;
- не е донесена Стратегија за управување со ризици, со која би се утврдиле политиките за управување со ризиците и не е извршена анализа на ризици според критериуми и нивна категоризација;
- Општина Крива Паланка има воспоставено информациски систем, воспоставено организациона структура, донесена Локална ИКТ стратегија на општина Крива Паланка 2010-2015 година и пропишано Правилници за ИТ, како и имплементирано интерни контроли во системот за финансиско работење, што укажува дека управувањето со ИТ ресурсите е во линија со приоритетите за развој на субјектот, идентификување на ИТ можностите, капацитетите и човечките ресурси.

Во делот на системот на интерните контроли во процесот на инвентарисувањето/пописот на средствата и обврските ревизијата го утврди следното:

- Пописни комисии пред почетокот на пописот немаат донесено детален план за работа на подготовка и извршување на пописот, иако тоа е

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА**

наведено во решенијата за попис на градоначалникот;

- Пописната комисија нема извршено усогласување меѓу сметководствената евиденција и фактичката состојба на 31.12.2013 година. Од страна на пописната комисија по извршениот попис не е извршено запишување на сметководствената состојба во пописните листи, вредносно пресметување на попишаните количества и утврдување на евентуални разлики помеѓу фактичката и сметководствената состојба. Истото се прави од одделението за финансиски прашања што не е во согласност со членот 31- а од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Со ревизија на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките и плаќањата констатирана е следната состојба:

- Врз основа на извршеното тестирање/проверка на снимениот систем на интерни контроли (СИК) е утврдено дека ревидираните постапки за јавни набавки упатуваат на присуство на ризици во делот на внатрешните контроли при спроведувањето на постапките за јавни набавки, што може да имаат влијание на ограничување на конкуренцијата, нетранспарентност, нееднаков третман на економските оператори и нерационално и неефикасно искористување на средствата во постапките за доделување на договори за јавни набавки;
- Ревизијата утврди дека од страна на градоначалникот се преземени потребните активности за воспоставување и функционирање на системот на интерни контроли во процесот на плаќања согласно законските одредби но постојат ризици при функционирање на истиот.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од Внатрешната ревизија констатирано е следното:

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 одговорното лице на субјектот предмет на ревизија не се доставени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4
