



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:15-16/1

Дата: 12.01.2015

ДО
ОПШТИНА КРУШЕВО

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 Крушево, 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 Крушево констатиравме дека се преземени соодветни политики и конкретни активности за: донесување и имплементирање на стратешки документи, подзаконски и интерни акти, делегирање на овластувања, воспоставување на единица за финансиски прашања и внатрешна ревизија,

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

контроли во пристапот до ресурсите и нивната физичка заштита, системот на информации и комуникации, организационата поставеност и функционалната независност на внатрешната ревизија. Констатиравме дека **изостануваат активности во делот на:** изработка на план за воспоставување на финансиско управување и контрола со методологија за негово спроведување, ISO 9001:2008 процедури за управување со квалитет за клучните процеси во општината, проценка на ризиците и стратегија за управување со ризици, воспоставување на контролни активности, назначување на лице кое ќе се грижи за функционирање на ИТ системот, изработка на стратешки и акционен план за развој на ИТ системот, проценка на ризиците од хаварија за обезбедување и соодветен континуитет на најнеопходните системи, чување на податоците за финансиско работење на надворешна локација, извештаи преку кои ќе се следи степенот на реализација на годишните програми, изготвување на Повелба за ВР, како и утврдените неправилности во процесот на следење на реализацијата на јавните набавки и во процесот на инвентарисување, што упатува дека **не 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.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Општина Крушево 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 Крушево, врз основа на кои се снимат 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 КРУШЕВО

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:

- Донесените стратешки и програмски документи и нивното континуирано ажурирање, се добра основа за правилно и успешно работење на општината, но отсуството на Стратегијата за управување со ризици има влијание врз воспоставување и функционирање на адекватен систем на ФУК;
- Во Општина Крушево е формирано одделение за финансиски прашања и внатрешна ревизија и се преземени потребните политики за управување со човечките ресурси, но отсуството на План и методологија за воспоставување на финансиско управување и контрола и необезбеден стандард за управување со квалитет ISO 9001:2008, 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 општината се преземени потребните активности за донесување на стратешки планови и годишни 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;
- Невоспоставениот систем на контрола и правилна распределба на должностите и одговорностите кој ќе овозможи секоја активност да се верификува од 2 меѓусебни независни лица, недостиг на 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 адекватен контролен ИТ 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 ОПШТИНА КРУШЕВО**

- имаат важна улога во донесувањето на соодветни одлуки на раководството на општината;
- Како резултат на утврдените слабости во делот на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки, постои потреба од преземање на дополнителни активности за целосно воспоставување на системот на интерни контроли во процесот на јавни набавки;
 - Поради невоспоставениот контролен систем во процесот на спроведување на плаќањата постои потреба од преземање на дополнителни активности за негово целосно воспоставување и функционирање;
 - 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;
 - Иако во Одделението за ВР е вработено лице - внатрешен ревизор на обука, со воспоставената организациона и функционална независност е обезбедена добра соработка со градоначалникот и непречено извршување на ревизиите, но постои потреба од преземање на дополнителни активности за подобрување на извршувањето, известувањето и мониторингот на спроведување на препораките;

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 Крушево не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4
