

Број: 19-71/3

Дата: 11.03.2015

ДО:

АД ВО ДРЖАВНА СОПСТВЕНОСТ ЗА ВРШЕЊЕ ДЕЈНОСТ ДАВАЊЕ УСЛУГИ ВО ВОЗДУХОПЛОВНАТА НАВИГАЦИЈА “М-НАВ“ СКОПЈЕ

## РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај АД во државна сопственост за вршење дејност давање услуги во воздухопловната навигација “М-НАВ“ Скопје (во натамошниот текст М-НАВ), 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 средствата, 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 М-НАВ констатиравме дека: донесен е петгодишен Стратешки бизнис план; Програма за давање на услуги на воздухопловна навигација и Годишен финансиски план за 2013 и 2014 година, Годишен извештај за работа за 2013 година, процедури за работа, правилници и политики со кои се опишани тековните работни процеси, обезбедени се повеќе сертификати од областа на предметот на работење на субјектот предмет на ревизија, преземени се активности за пренесување на ризиците на трети страни, обезбеден е соодветен систем на комуникација и информација што упатува дека **делумно се преземени** потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и

**РЕЗИМЕ – РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО АД ВО ДРЖАВНА СОПСТВЕНОСТ ЗА  
ВРШЕЊЕ ДЕЈНОСТ ДАВАЊЕ УСЛУГИ ВО ВОЗДУХОПЛОВНАТА НАВИГАЦИЈА  
“М-НАВ“ СКОПЈЕ**

---

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 финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија во делот на изготвување на Стратегија за управување со ризици; зајакнување на системот на интерни контроли во делот на доделувањето на договорите за јавни набавки; создавање на услови за регулиран пристап до серверот на кој се снимени апликациите и податоците од финансиското работење; инвентарисување на средствата и обврските и обезбедување на реално планирање на внатрешната ревизија.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во М-НАВ 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 М-НАВ, 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.

Утврдивме дека одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола кои се однесуваат на утврдување на опфатот на финансиското управување и контрола не создаваат обврски за воспоставување и развој на финансиско управување и контрола кај акционерските друштва во доминантна сопственост на државата (субјекти од јавниот сектор) што не е случај со Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор. Имено, согласно одредбите на законот, финансиското

---

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 АД ВО ДРЖАВНА СОПСТВЕНОСТ ЗА  
ВРШЕЊЕ ДЕЈНОСТ ДАВАЊЕ УСЛУГИ ВО ВОЗДУХОПЛОВНАТА НАВИГАЦИЈА  
“М-НАВ“ СКОПЈЕ**

---

управување и контрола се воспоставуваат кај буџетските корисници од законодавната, извршната и судската власт, фондовите, општините и градот Скопје, при што не се опфатени акционерските друштва во доминантна сопственост на државата (субјекти од јавниот сектор). Од друга страна во Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор вакво разграничување на субјекти кои се обврзани на воспоставување на систем на финансиско управување и контрола не е направено и истите се однесуваат на сите субјекти од јавниот сектор вклучително и акционерските друштва во доминантна сопственост на државата.

Во поглед на активностите за воспоставување на функционален систем на финансиско управување и контрола утврдивме дека М-НАВ има преземено активности во насока на воспоставување на соодветен систем на финансиско управување и контрола. Донесен е петгодишен Стратешки бизнис план; Програма за давање на услуги на воздухопловна навигација и Годишен финансиски план за 2013 и 2014 година, Годишен извештај за работа за 2013 година, процедури за работа, правилници и политики со кои се опишани тековните работни процеси, обезбедени се повеќе сертификати од областа на предметот на работење на субјектот предмет на ревизија, преземени се активности за пренесување на ризиците на трети страни, обезбеден е соодветен систем на комуникација и информација.

Утврдивме одредени слабости во делот на изготвување на Стратегијата за управување со ризици и пристапот до серверот на кој се снимени апликациите и податоците од финансиското работење. На укажување на ревизијата донесена е Одлука за формирање работна група за изготвување Стратегија за управување со ризици.

Констатиравме слабости во системот на интерни контроли во делот на доделувањето на договорите за јавни набавки.

Во делот на пописот констатиравме дека истиот не е организиран и извршен на начин и во време како што е уредено со подзаконскиот и интерните акти.

М-НАВ нема систематизирано единица за внатрешна ревизија и назначено раководител. Внатрешниот ревизор изготвувањето на Годишниот план за извршување на внатрешната ревизија не го темели на временската рамка и расположливите ресурси.

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 внатрешната ревизија.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор заведен под број 19-71/1 од 21.01.2015 година.