

Број: 11-267/1

Дата: 13.02.2015

ДО:  
ДРУШТВОТО ЗА ИЗГРАДБА, УПРАВУВАЊЕ И ИЗДАВАЊЕ НА  
ПОВЕЌЕНАМЕНСКА САЛА „БОРИС ТРАЈКОВСКИ“ ДООЕЛ

## РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Друштвото за изградба, управување и издавање на повеќенаменска сала „Борис Трајковски“ ДООЕЛ (во натамошниот текст Друштвото), 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:

Управителот на Друштвото има 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 во Друштвото за изградба, управување и издавање на повеќенаменска сала „Борис Трајковски“ ДООЕЛ констатиравме дека донесени се: развојна програма за периодот 2013-2015 година, годишни финансиски извештаи, кодекс на однесување и облекување, вградени се контроли во апликациите за финансиско работење, започнати се активности за донесување Стратегија за управување со ризици и План за воспоставување и развој на финансиско управување и контрола. Изостануваат активности во делот на: донесување на Годишна оперативна програма за 2013

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 ДРУШТВОТО ЗА ИЗГРАДБА, УПРАВУВАЊЕ  
И ИЗДАВАЊЕ НА ПОВЕКЕНАМЕНСКА САЛА „ БОРИС ТРАЈКОВСКИ“ ДООЕЛ**

---

година, пишани политики за човечки ресурси и обуки, примена на критериуми при изработка на Правилниците за организација и систематизација, опис на обемот и начинот на извршената контрола од Надзорниот одбор, воспоставување на ex ante и ex post финансиска контрола, донесување на Стратешки план и ИТ политики и процедури за развој на информацискиот систем. Не се преземени активности за воспоставување на контроли во процесите за спроведување и доделување на договорите за јавни набавки, плаќањата и инвентарисување на средствата и обврските. Претходно наведеното упатува дека **не се преземени** потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување за непречено остварување на целите на субјектот.

Во Друштвото не е основана единица за **внатрешна ревизија**, поради што управителот нема можност да добие независно, разумно, објективно уверување и совет со цел подобрување на работењето на субјектот

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Друштвото 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 Друштвото, 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 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. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 2

\_\_\_\_\_

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ДРУШТВОТО ЗА ИЗГРАДБА, УПРАВУВАЊЕ  
И ИЗДАВАЊЕ НА ПОВЕКЕНАМЕНСКА САЛА „ БОРИС ТРАЈКОВСКИ“ ДООЕЛ**

---

Како резултат на извршената ревизија, констатирани се одредени состојби со кои е поткрепен ревизорскиот заклучок, а кои се дадени во продолжение според ризичните области:

- Утврдивме дека со 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 ФУК кај другите правни лица кои се во државна сопственост што не е случај со Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор. Имено, согласно одредбите на законот, финансиското управување и контрола се воспоставуваат кај буџетските корисници од законодавната, извршната и судската власт, фондовите, општините и градот Скопје, при што изоставени се другите правни лица кои се во државна сопственост. Од друга страна Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор ваква дистинкција на субјекти кои се обврзани на воспоставување на систем на финансиско управување и контрола не е направена и истите се однесуваат на сите субјекти од јавниот сектор вклучително и другите правни лица кои се во државна сопственост;
- Отсуството на Годишна оперативна програма за 2013 година, Стратегија за управување со ризици, како и утврдените неправилности во Правилниците за организација и систематизација, упатува на присуство на ризици во делот на правилно воспоставување на правна рамка за непречено функционирање, следење и развој на финансиското управување и контрола;
- Отсуството на дефинирани критериуми за определување на видот и степенот на образование, бројот на години на работно искуство и искуство во структурата, пополнување на систематизирани работни места со договори за привремени вработувања и недонесени пишани политики за човечки ресурси и обуки, упатува на присуство на ризици во делот на правилно воспоставување на контролното опкружување за непречено функционирање, следење и развој на финансиското управување и контрола;
- Поради неизвршена анализа на ризиците и недонесена Годишна оперативна програма за 2013 година, како и изготвен Извештај од страна на Надзорниот одбор со нецелосен опис на обемот и начинот на извршената проверка на работите на Друштвото, констатиравме дека не е воспоставен систем на управување со ризиците во функција на постигнување на целите на Друштвото;
- Поради отсуство на соодветни политики и процедури за функциите на Друштвото во делот на делегирањето на овластувањата, поделба на должностите и одговорностите, финансиските контроли, Стратешки план и ИТ политики и процедури за развој на информацискиот систем, констатиравме дека воспоставениот систем на контролни активности не спречува ризик од појава на грешки, непочитување на регулативата.

---

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 ДРУШТВОТО ЗА ИЗГРАДБА, УПРАВУВАЊЕ  
И ИЗДАВАЊЕ НА ПОВЕКЕНАМЕНСКА САЛА „ БОРИС ТРАЈКОВСКИ“ ДООЕЛ**

---

Од септември 2014 година управителот презема активности за воспоставување на ex-ante финансиски контроли;

- Потребно е зајакнување на системот за информирање и комуникација за комплетно и навремено прибирање, анализа, обработка и доставување на информациите до крајните корисници, како и соодветна размена на информации на сите нивоа, што ќе придонесе за развој на финансиското управување и контрола;
- Не е воспоставен мониторинг како компонента на финансиско управување и контрола, односно не е извршено оценување на ефективността на внатрешните контроли и не е воспоставена внатрешна ревизија;
- Раководното лице на Друштвото нема преземено активности за воспоставување и функционирање на системот на интерни контроли во процесите на планирање, спроведување на постапките за јавни набавки и следење и реализација на договорите;
- За непречено функционирање на ex-ante и ex-post финансиска контрола не е извршена поделба на должностите и одговорностите, поради што постојат ризици плаќањата да се вршат врз основа на документација која не е уредно ликвидирани и непотврдена од одговорни лица за контрола;
- Не е извршен целосен попис и не е извршено усогласување на фактичката состојба на средствата и обврските со сметководствената евиденција, што упатува на присуство на ризици во веродостојноста на финансиското известување и имаат влијание на реалното, објективното искажување и потврдување на позициите во Билансот на состојба на ден 31.12.2013 година;
- Не е воспоставена внатрешна ревизија поради што управителот на Друштвото нема можност да добие независно, разумно и објективно уверување и совет со цел подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективността на системите за внатрешна контрола.

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 внатрешна ревизија.

Од страна на одговорното лице на субјектот за кој е вршена ревизија, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 4

\_\_\_\_\_