

Број: 11-69/6

Дата: 30.03.2015

ДО:
ЦЕНТРАЛЕН РЕГИСТАР НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Централен регистар на Република Македонија (во натамошниот текст ЦРРМ), 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, 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.

Раководството на ЦРРМ има преземено соодветни политики и конкретни активности за донесување и имплементирање на: подзаконските и интерните акти за реализација на тековни работни активности, распределба на должностите и одговорностите, финансиските контроли, контроли во пристапот до ресурсите и нивна физичка заштита, извршени се сертификации на процесите од надлежност на ЦРРМ а во фаза е сертификација на политика за управување со систем за безбедност на информации согласно ISO 27001:2005, воспоставени се општи и апликативни контроли во ИТ системот, воспоставен е систем на комуникација и размена на информации, воспоставена е внатрешна ревизија, што упатува дека **делумно се преземени** потребните активности за воспоставување и обезбедување

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 КАЈ
ЦЕНТРАЛЕН РЕГИСТАР НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА“

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 во делот на усогласување на статутот со правилниците за систематизација и организација, доследна примена на донесените процедури за ex-ante и ex-post контроли, осигурување на средствата, подобрување на процесот на инвентарисување на средствата и нивните извори согласно законската регулатива.

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

Состојбите кои се прикажани во Нацрт 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.

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

- Утврдиме 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 ФУК кај субјектите од јавниот сектор што не е случај со Стандардите за

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО
УПРАВУВАЊЕ И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА КАЈ
ЦЕНТРАЛЕН РЕГИСТАР НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА“**

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 јавните претпријатија и субјектите од јавниот сектор. Од друга страна со Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор, не е направена дистинкција на субјекти кои се обврзани на воспоставување на систем на финансиско управување и контрола и истите се однесуваат на сите субјекти од јавниот сектор.

- Донесените стратешки документи и интерни акти се добра основа за непречено функционирање на систем за финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија кој во иднина треба да се надградува. Утврдиме одредени неусогласувања кај интерните акт за кои е потребно преземање мерки за нивно надминување;
- Во ЦРРМ воспоставен е систем на управување преку Интегриран менаџмент систем – IMS. Во фаза е сертификација на политика за управување со систем за безбедност на информации согласно ISO 27001:2005;
- Во процесот на плаќање на обврските, ревизијата констатира отстапувања во однос на утврдените контролни механизми, уредени со процедурите за Ex-ante и Ex-post контролите;
- Со извршените тестови на усогласеност се уверивме дека воспоставените контроли во процесот на спроведување на набавките се на задоволително ниво односно преземени се потребните активности за воспоставување и функционирање на системот на интерни контроли во процесот на јавни набавки;
- Ревизијата констатира дека пописот на средствата не е целосен и не обезбедува усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба;
- Воспоставени се соодветни политики за функционирање на внатрешната ревизија и остварувањето на посебните и општите цели на субјектот.

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 раководното лице на ЦРРМ добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истите се разгледани и констатирано е дека дел претставуваат известување за превземени активности за надминување на констатираните состојби, а дел се прифаќаат поради дополнително доставена документација.