

Број: 19-108/5

Дата: 12.03.2015

ДО
АГЕНЦИЈА ЗА ЦИВИЛНО ВОЗДУХОПЛОВСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Агенцијата за цивилно воздухопловство на Република Македонија (во натамошниот текст АЦВ), 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 Агенцијата за цивилно воздухопловство констатиравме дека донесена е Годишна програма за работа и развој, изработени, пропишани и имплементирани се контроли и процедури кои имаат стекнато сертификат за квалитет на работен процес согласно ИСО сертификација, воспоставени се контролни активности за редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните документи, а изработен е и Стратешки план за извршување на внатрешна ревизија што упатува дека се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиското

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО АГЕНЦИЈА ЗА ЦИВИЛНО
ВОЗДУХОПЛОВСТВО“

управување и контрола и внатрешната ревизија за непречено остварување на целите на субјектот.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во АЦВ 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 АЦВ, врз основа на кои се снимат 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.

Со извршената ревизија утврдивме дека постои неусогласеност помеѓу одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола (во натамошниот текст ЗЈВФК) и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор (во натамошниот текст стандардите) во делот на опфатот (воспоставување) на финансиското управување и контрола кои се објавени врз основа на членот 13 од истиот закон и се на сила во Република Македонија. Имено, согласно на одредбите на ЗЈВФК, финансиското управување и контрола се воспоставуваат кај буџетските корисници од законодавната, извршната и судската власт, фондовите, општините и градот Скопје, при што во членот 4 не се опфатени агенциите како субјекти кои се должни да воспостават систем на финансиско управување и контрола. Од друга страна во објавените Стандарди за внатрешна контрола во јавниот сектор не е направена ваква 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 вклучително и агенциите

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО АГЕНЦИЈА ЗА ЦИВИЛНО
ВОЗДУХОПЛОВСТВО“

Во поглед на активностите за воспоставување на функционален систем на финансиско управување и контрола утврдивме дека АЦВ има усвоени процедури со кои се опишани тековни работни процеси во рамките на АЦВ кои имаат обезбедено ИСО сертификат за квалитет на работниот процес. Воспоставени се процедури во врска со движењето на документацијата и извршувањето на плаќањата на фактурите, како и за други тековни активности на АЦВ, воспоставена е ex-ante контрола и воспоставен е систем на информации и комуникации кој овозможува навремено информирање на одговорните лица за степенот на извршување на задачите.

Во врска со процесот на доделување на постапките за јавни набавки, утврдивме одредени состојби кои немаат значително влијание врз самиот процес. Преземени се активности во насока на правилно и целосно извршување на пописот за кој утврдивме дека е реализиран во рамките на пропишаните одредби во законските и подзаконските акти од областа. Како членови на пописните комисии назначени се две лица кои се вработени во Единицата за финансиски прашања со што не е обезбедено правилно разграничување на должностите при реализацијата на оваа активност.

АЦВ има воспоставено функционална Единица за внатрешна ревизија која ги извршува работните задачи предвидени со ЗЈВФК.

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.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 19-108/1 од 26.01.2015 година.