



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:13-202/5

Дата:19.03.2015

ДО

АГЕНЦИЈА ЗА ЕЛЕКТРОНСКИ КОМУНИКАЦИИ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

## РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Агенцијата за електронски комуникации (во понатамошниот текст „АЕК“) 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 АЕК констатиравме дека: донесени се и се имплементираат

---

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 АГЕНЦИЈАТА ЗА ЕЛЕКТРОНСКИ  
КОМУНИКАЦИИ**

---

Петгодишна Регулаторна стратегија на АЕК и Програма за работа на АЕК, процедурите по ИСО стандардите за управување со квалитет за одделни процеси во работењето, извршено е делегирање на овластувања, распределба на должностите и одговорностите, и воспоставена е соодветна организациона поставеност на внатрешната ревизија, што упатува дека делумно 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.

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во делот на имплементација на донесената Стратегија за управување со ризици и повеќегодишната ИТ стратегија за развој, целосно почитување на процедурата од сите инволвирани вработени при спроведување на постапките на извршување и контрола во процесот на плаќање, како и квалитетно организирање и извршување на пописот.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во АЕК, беа насочени кон повеќе области:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:
  - o Компонентите: контролно опкружување, управување со ризик, контролни активности, информации и комуникации, мониторинг;
  - o 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 АЕК, 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 АГЕНЦИЈАТА ЗА ЕЛЕКТРОНСКИ  
КОМУНИКАЦИИ**

---

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 ризични области.

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од Правна рамка и стратешки документи ревизијата се фокусираше на детектирање на евентуални слабости, недоречености, потенцијални ризици во законската регулатива, кои може да имаат влијание на воспоставувањето на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија кај АЕК. Ревизијата утврди дека во АЕК се изготвени стратешки документи во кои јасно се утврдени општите и посебните цели на субјектот.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од финансиско управување и контрола, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе ревизорски прашања, поврзани со петте компоненти на ФУК, при што е констатирано:

- Преземени се активности за обезбедување на услови вработените да бидат запознаени со документите кои ги содржат целите на субјектот, регулативите кои го определуваат нивното однесување, организационата структура, изградените политики за вработување, начинот на делегирање на одговорноста и овластувањата, со што е овозможено воспоставување на ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола.
- Во месец февруари/март 2015 година, во АЕК донесена е Стратегија за управување со ризик и повеќегодишна ИТ стратегија за развој, со што во наредниот период со имплементација на истите, ќе се овозможи анализа на ризиците поврзани со активностите и развивање на соодветни планови за ограничување на можните негативни последици од овие ризици, како и ќе се овозможи управувањето со ИТ ресурсите да биде во линија со приоритетите за развој на субјектот, идентификување на ИТ можностите, капацитетите и човечките ресурси.
- Постојат контролни активности на база на донесени политики и воспоставени постапки за справување со ризиците со цел постигнување на целите и задачите на субјектот.
- Со воспоставениот начин на информации и комуникации на сите нивоа, обезбедени се веродостојни, навремени и релевантни информации кои имаат важна улога во донесувањето на соодветните одлуки на органите на агенцијата (комисија и директор).

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО АГЕНЦИЈАТА ЗА ЕЛЕКТРОНСКИ  
КОМУНИКАЦИИ**

---

- Преземени се активности за континуирана проверка и оценување на функционирањето на внатрешните контроли, врз основа на ИСО стандардите.

Со ревизија на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките и плаќањата и заштита на средствата и обврските (инвентарисување на средствата и обврските) констатирана е следната состојба:

- Во процесот на набавки воспоставен е систем на интерни контроли кој овозможува спроведување на истите согласно законските прописи.
- Кај процесот на плаќање со извршените тестови на усогласеност на системот на интерни контроли ревизијата утврди дека системот на интерни контроли функционира, со одредени отстапувања, поради што потребно е да се преземат дополнителни мерки за навремено откривање на ризици и грешки, точноста и целосноста на финансиски евиденции и навремено изготвување на релевантни финансиски извештаи.
- Во процесот на инвентарисување на средствата, побарувањата и обврските ревизијата констатира присуство на ризици што има влијание на воспоставувањето на ефективен и ефикасен систем на финансиско управување и контрола и потреба од преземање на дополнителни активности за спроведување на попис на средствата и обврските, на начин пропишан со законската регулатива.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од Внатрешната ревизија извршени се истражувања со цел да се даде одговор на повеќе прашања поврзани со слабости и потенцијални ризици во оваа област:

- Во АЕК воспоставена е соодветна организациона поставеност на внатрешната ревизија со што е овозможено непречено и целосно извршување на ревизорските задачи на Службата за внатрешна ревизија.
- Во делот на извршувањето и известувањето за внатрешната ревизија воспоставен е систем кој овозможува непречено функционирање и развој на ВР, а со тоа и минимизирање на слабостите и подобрување на ефикасноста на работењето на субјектот.
- При имплементацијата на препораките на внатрешната ревизија воспоставен е систем кој овозможува имплементирање на препораките и подобрување на ефикасноста на работењето на субјектот.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање мерки за надминување на истите. Препораките произлезени од

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 4

\_\_\_\_\_

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО АГЕНЦИЈАТА ЗА ЕЛЕКТРОНСКИ  
КОМУНИКАЦИИ**

---

оваа ревизија се насочени кон подобрување на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија.

По Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор, на ден 03.03.2015 година, примени се Забелешки и доставена е документација за преземени активности по дадените препораки. Истите се разгледани, при што донесените акти и решенија во февруари/март 2015 година се прифатени и врз основа на нив, соодветно е извршена измена и корекција во текстот на Конечниот извештај, а дадената препорака соодветно прилагодена.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 5

\_\_\_\_\_