



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzt@dzt.gov.mk
www.dzt.gov.mk

Број: 11-266/4

Дата: 10.03.2015

ДО:
АГЕНЦИЈА ЗА АУДИО И АУДИОВИЗУЕЛНИ МЕДИУМСКИ УСЛУГИ

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Агенцијата за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги (во натамошниот текст Агенцијата), 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 финансиските 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 на Агенцијата 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 аудио и аудиовизуелни медиумски услуги констатиравме дека: донесена е Стратегија за развој на радиодифузната дејност, изготвени се финансиски планови и програми за работа, како и годишни финансиски извештаи, донесен е Правилник за организација и систематизација на работните места, пропишани се процедури за нарачка и прием на стоки и услуги и имплементирани се контроли со кои извршено е разграничување на одговорностите и овластувањата, односно воспоставени се контролни активности за редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните и

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 АУДИО И
АУДИОВИЗУЕЛНИ МЕДИУМСКИ УСЛУГИ**

има воспоставено соодветен систем на комуникација и размена на информациите со цел ефикасно остварување на мисијата и целите на Агенцијата што упатува дека **делумно се преземени** потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола 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 извршување на самопроцени на внатрешните контроли, извршување и известување по спроведениот попис, продолжување со отпочнатите активности за изработка на Стратегија за управување со ризик, како и донесување на Стратегија за развој на информацискиот систем и пишани политики за човечки ресурси и обуки на вработените.

Во делот на внатрешната ревизија констатиравме дека воспоставена е единица за внатрешна ревизија, организационо и функционално независна, донесени се стратешки и годишен план за извршување на внатрешна ревизија, извршени се ревизии, дадени се препораки по истите преземени се активности за нивна имплементација, што упатува дека се **преземени** потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на внатрешна ревизија за непречено остварување на целите на Агенцијата.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Агенцијата 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 Агенцијата, 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

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО АГЕНЦИЈАТА ЗА АУДИО И
АУДИОВИЗУЕЛНИ МЕДИУМСКИ УСЛУГИ**

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:

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.

Препознавајќи ја користа од воспоставувањето на систем за финансиско управување и контрола во однос на транспарентното и законито работење, превземени се активности за негово воспоставување, при што ги констатиравме следните состојби:

- Раководството во Агенцијата има донесено Правилник за организација и систематизација и ја започнало постапката за воведување на основниот стандард ИСО 9001:2008. Потребно е подобрување на контролната средина со преземање на мерки и продолжување со започнатите активности за донесување на пишани политики за човечки ресурси во делот на оценување, унапредување, наградување и обуки на вработените;
- Донесени се стратешките документи, кои поблиску го уредуваат целокупното работење на Агенцијата и претставуваат солидна основа за понатамошно преземање активности за донесување и имплементација на сите подзаконски акти за ефикасно и ефективно надградување на системот на финансиското управување и контрола, потребно е да продолжат започнатите активности за изработка, донесување и имплементација на Стратегија за управување со ризици, во насока на реализација на целите;
- Одговорното лице на Агенцијата има преземено активности за воспоставување на соодветни политики и процедури за функциите на институцијата во делот на делегирањето на овластувањата, поделба на должностите и одговорностите, финансиските контроли, општи и апликативни контроли во ИТ системот, освен во делот на донесување на Стратегија за развој на информацискиот систем;

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 АГЕНЦИЈАТА ЗА АУДИО И
АУДИОВИЗУЕЛНИ МЕДИУМСКИ УСЛУГИ**

- Во Агенцијата воспоставен е систем за информирање и комуникација, преку користење интернет, одржување состаноци и колегиуми, објава на огласни табли со што се овозможува прибирање, анализа, обработка и доставување на информациите до крајните корисници, како и размена на информации на сите нивоа, што придонесува за развој на финансиското управување и контрола;
- За воспоставување на мониторингот, покрај следењето и спроведувањето на препораките од внатрешната /надворешна ревизија постои потреба од преземање на активности за само проценка на одделни процеси од системот на управување за квалитет;
- Во Агенцијата постои кадровска екипираност за спроведување на постапките за јавни набавки, воспоставен и функционира системот на интерни контроли во процесот на спроведување на јавните набавки согласно законските одредби, што овозможува соодветна конкуренција, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и рационално и ефикасно искористување на средствата;
- Од страна на раководното лице преземени се потребните активности за воспоставување и функционирање на системот на интерни контроли во процесот на плаќање согласно законските одредби со што е запазена безбедноста и ефикасноста на плаќањата;
- Воспоставениот систем на контроли во процесот на инвентарисување не обезбедува целосно постапување согласно законските одредби непречено усогласување на сметководствената со фактичката состојба на средствата, како и во делот на известувањето за резултатите од извршениот попис;
- Воспоставен е добар систем на планирање, функционирање и развој на внатрешната ревизија, како и извршување и известување од извршените ревизии, што упатува дека се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на внатрешна ревизија за непречено остварување на целите на Агенцијата.

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.

По Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, Агенцијата достави известување за преземени мерки и активности по дадена препорака, која е соодветно обелоденета во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.