



ГОДИШНА ПРОГРАМА
ЗА РАБОТА НА ДРЖАВНИОТ ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ЗА 2012 ГОДИНА

Скопје, декември 2011 година

СОДРЖИНА

1. Цели и задачи за работа на Државниот завод за ревизија во 2012 година.....	6
2. Избор на субјекти/проекти/теми за вршење ревизија	7
3. Организациона поставеност на ДЗР за извршување на Програмата за работа.....	8
4. Финансирање на ДЗР	8
5. Едукација на вработените	9
6. Методолошки прашања.....	9
7. Информационен систем на ДЗР и ИТ ревизија	10
8. Меѓународна соработка	11
9. Анализи и извештаи.....	12
10. Информирање на надлежни органи во функција на подобро управување со јавните средства.....	13
10.1. Активности во насока на надминување на системски слабости и колизија на законски прописи.....	13
10.2. Соработка со Собранието на РМ, Владата на РМ и Министерството за финансии и другите надлежни органи	13
10.3. Активности поврзани со спречување на корупцијата	14
10.4. Следење на препораките дадени во ревизорските извештаи	15
11. Информирање на јавноста.....	16
12. Извршување на Годишната програма за работа на ДЗР.....	17
13. Завршни одредби.....	17

КОРИСТЕНИ КРАТЕНКИ

СААТ's	Компјутерски подржувани ревизорски техники
ISSAI	Меѓународни стандарди на Врховни ревизорски институции
ВРИ	Врховни ревизорски институции
ГДР	Главен државен ревизор
ДЗР	Државен завод за ревизија
ЕСР	Европски суд на ревизори
ЕУ	Европска Унија
ЕУРОСАИ	Европска организација на врховни ревизорски институции
ЗДР	Закон за државната ревизија
ИДИ	Иницијатива за развој во рамки на ИНТОСАИ (непрофитна организација која има за цел зајакнување на институционалните капацитети на ВРИ во земјите во развој во рамки на регионалните работни групи на ИНТОСАИ)
ИНТОСАИ	Меѓународната организација на врховни ревизорски институции
ИПА	Инструменти за предпристапна помош (Pre-accession assistance)
ИТ	Информатичка технологија
ИФИС	Интегриран финансиско - информационален систем
МАТРА	Програма на Министерството за надворешни работи на Холандија за социјална трансформација насочена кон поддршка на реформите на државите и нивните институции во новите земји членки на ЕУ, земјите кандидати за членство, земјите потенцијални кандидати и земјите соседи на ЕУ.
НПАА	Национална програма за усвојување на правото на ЕУ
ОЕЦД	Организација за економска соработка и развој
ПГДР	Помошник на главниот државен ревизор
РГ	Работна група
РМ	Република Македонија
СИГМА	Поддршка во подобрување на управувањето и раководењето (здружена иницијатива на ОЕЦД и ЕУ)
ХСР	Холандски суд за ревизија

Врз основа на член 9 алинеја 2 од Законот за државната ревизија („Службен весник на Република Македонија бр. 66/10 и 145/10) и член 53 од Правилникот за организација и работа на Државниот завод за ревизија, бр.01-640/2 од 27.11.2010 година, главниот државен ревизор донесе:

ГОДИШНА ПРОГРАМА за работа на Државниот завод за ревизија за 2012 година

1. Цели и задачи за работа на Државниот завод за ревизија во 2012 година

Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија (ДЗР) за 2012 година ќе се остварува согласно постојната законска рамка утврдена со Законот за државната ревизија (ЗДР).

Во текот на 2012 година ќе се интензивираат активностите на обезбедување потребни услови за реализација на стратешките цели на државната ревизија во Република Македонија со што ќе се оствари:

- Неопходна независност на државната ревизија како уставна категорија, во согласност со принципите на Декларацијата од Лима;
- Имплементација на Законот за државната ревизија и Правилникот за начинот на вршење на ревизијата
- Донесување на подзаконските акти кои произлегуваат од Законот за државната ревизија
- Натомошно зајакнување на институционалните капацитети и обезбедување на оптимални технички и човечки ресурси, како основен предуслов за извршување на функциите на државната ревизија;
- Натомошно подигање на нивото на квалитет на извршување на ревизиите во согласност со ревизорските стандарди и методолошка пракса на државната ревизија;
- Изградба на систем за континуирано следење на спроведување/имплементација на препораките по наодите од извршените ревизии во функција на одржување на ефективни контроли кај субјектите предмет на ревизија;
- Интензивирање и проширување на содржините и формите на соработката со Собранието на Република Македонија, Владата на Република Македонија, Министерството за финансии, Јавното обвинителство, Државната комисија за спречување на корупцијата и други надлежни органи и институции;
- Обезбедување опфат со државна ревизија според соодветна структура на субјекти и јавна потрошувачка, со што би се обезбедиле потребни податоци и информации за изградба на објективна оценка за степенот на остварувањето на наменското и законското трошење на јавните средства;

- Натомошно зајакнување и проширување на капацитетите за вршење на ревизија на успешност на различни програми и проекти, во функција на остварување на целите на ревизијата, отчетноста и доброто управување односно испитување на резултатите, економичноста, ефикасноста и ефективностa на активностите на јавниот сектор;
- Натомошен развој и едукација на човечките ресурси;
- Обезбедување на неопходни финансиски средства за целосно и квалитетно извршување на Програмата, воспоставување објективен систем за оцена на извршувањето на работните задачи;
- Подобрување на условите на работење - обезбедување на соодветен деловен простор, натамошно опремување со информатичка и друга опрема;
- Понатамошно унапредување на принципите на јавност и транспарентност во работата на ДЗР и подобрување на системот на комуникација и размена на информации со домашни и меѓународни субјекти;
- Примена на современи методолошки пристапи и пракса при вршење на државна ревизија согласно ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ, ЕУ и други меѓународни стандарди и упатства за вршење државна ревизија;
- Продолжување на воспоставената соработката со ВРИ, Европскиот суд за ревизија, комитетите и работните групи на ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ и други меѓународни организации и професионални тела и нејзино проширување во функција на остварување на стратешките цели на ДЗР.

2. Избор на субјекти/проекти/теми за вршење ревизија

Изборот на субјектите/проектите/темите за Програмата е извршен согласно член 22 и 23 став 1 од Законот за државната ревизија и Упатството за предлагање на ревизии за годишната програма за работа на ДЗР.

Согласно пропишаните критериуми во Упатството за предлагање на ревизии, ДЗР во 2012 година планира да изврши вкупно 50 ревизии од кои:

- 43 ревизии на финансиски извештаи и ревизии на усогласеност за 2010 година;
- 7 ревизии на успешност на различни теми од повеќе области.

Бројот на ревизорските извештаи за ревизии на финансиски извештаи и ревизии на усогласеност во Прилогот 1 е проценет (согласно предметот на ревизија) и претставува очекуван број на финансиски извештаи (за секоја поединечна сметка) кои субјектот ќе ги поднесе за годината која е предмет на ревизија. Бројот на ревизорски извештаи за ревизиите на успешност, исто така е проценет и зависи од резултатите од прелиминарните истражувања за селектираните проекти/програми/активности избрани за ревизија, од пристапот и применетата методологија за вршење на ревизијата и поставената ревизорска цел.

Извршените ревизии се предмет на последователна проверка на спроведувањето на дадените препораки во ревизорските извештаи.

Прегледот на планирани ревизии е составен дел на Програмата за работа на ДЗР за 2012 година (Прилог 1).

3. Организациона поставеност на ДЗР за извршување на Програмата за работа

Програмата за работа на ДЗР за 2012 година ќе се реализира со вкупно 91 вработен и 2 функционери. Согласно Правилникот за организација и работа, вработените се распоредени во 11/единаесет/сектори и 2/две/одделенија, од кои 7/седум/сектори се директно вклучени во процесот на ревизија (сектори за ревизија) и покриваат различни области од јавниот сектор, 1/еден/Сектор за ревизија на информационите системи, 1/еден/Сектор за унапредување на ревизијата и контрола на квалитетот и 2/два/сектори за административна поддршка (Сектор за правни и општи работи и односи со јавноста и Сектор за финансиски прашања) и 2/две/самостојни одделенија за внатрешна ревизија и одделение за управување со човечки ресурси.

4. Финансирање на ДЗР

Финансирањето на активностите на ДЗР, определени со Законот за државната ревизија се во директна корелација со Годишната програма на ДЗР и обемот за вршење на работите на државната ревизија.

Финансиските средства за реализација на Програмата за работа на ДЗР со Буџетот за 2012 година изнесуваат 95.960 илјади денари и тоа:

во 000 денари

Расходи	Сметка на основен буџет 637	
Плати и надоместоци	72.850	
Стоки и услуги	21.510	
Субвенции и трансфери	100	
Капитални расходи	1.500	
Вкупно:	95.960	

Од аспект на структурата на расходите, 75,9% се предвидени за плати и надоместоци на вработените, 21,9% за стоки и услуги, 0,1 % за субвенции и трансфери и 1,5 % за капитални расходи.

Финансиската независност на ДЗР е еден од условите за функционирањето на државната ревизија и соодветно вреднување на ревизорската работа, со што се овозможува постигнување на поголема ефективност и ефикасност во извршувањето на државната ревизија и понатамошно усогласување со Мексико Декларацијата за независност на врховните ревизорски институции.

5. Едукација на вработените

Активностите за едукација на вработените се усогласени со стратешките определби на ДЗР за континуиран развој на професионалните и стручни способности на ревизорите и раководниот кадар во институцијата и воспоставување објективен систем за оцена на степенот и квалитетот при исполнувањето на работните задачи.

Обуката на вработените на ДЗР ќе се изврши низ повеќе форми: организирање интерни обуки во рамките на ДЗР и со предавачи од ДЗР и користење на надворешни експерти; обука на работно место, учество на курсеви, семинари, работилници, организирани од работни групи/комитети на ИНТОСАИ/ЕУРОСАИ, Европскиот суд за ревизија, СИГМА и други меѓународни професионални организации и асоцијации.

Согласно операционализацијата на стратегијата за управување со човечките ресурси и расположливите капацитети, во 2012 година интерните обуки во ДЗР ќе се реализираат од следните области:

- Техники за ревизија на јавниот долг
- Обука за користење на ИТ ресурсите на ДЗР и подобрување на вештините во користење на MS Office 2007 алатки
- Обука за користење на ИДЕА софтвер во ревизијата и
- Работилница за ИНТОСАИНТ.

6. Методолошки прашања

Ревизорските стандарди обезбедуваат упатства за ревизорите во одредување на опфатот на ревизорските чекори и постапки кои треба да се применат на ревизиите и се состојат од критериуми во однос на кои квалитетот на резултатите од ревизиите се оценува. Прирачниците и упатствата ги водат ревизорите како тоа може да се обезбеди.

Во текот на 2012 година ќе продолжат активностите на следење на тековните и најнови достигнувања од областа на ревизорските стандарди, методологија и најдобра пракса во функција на ажурирање на постојни прирачници и упатства за финансиска ревизија и ревизија на успешност и понатамошен развој на други упатства од областа на ревизијата. Во таа насока ќе биде утврдена потребата за преведување на Меѓународните стандарди на ВПИ (ISSAI) на македонски јазик, со

цел нивно усогласување и објавување, што ќе овозможи нивна практична имплементација.

Од 01.01.2011 година во примена е Упатство за осигурување на квалитет на извршените ревизии, со што се воспоставува независна функција за осигурување на квалитет и нејзина операционализација во вршење проверки на примерок на завршени ревизии.

Во декември 2011 година усвоено Упатството за контрола на квалитет на ревизиите, со што се воспоставуваат системи и постапки, кои ќе потврдат дека целокупниот процес на осигурување на квалитет функционира задоволително и ќе се обезбеди квалитет на ревизорските извештаи, а чија примена ќе отпочне во 2012 година.

Во истиот период е усвоено и Упатството за доставување на ревизорски извештаи со Преглед на законските застапници, одговорни лица на субјектот во периодот во кој е вршена ревизијата, органи надлежни за надзор и контрола на работењето, до кои се доставуваат ревизорските извештаи; Упатство за нумерирање на ревизорските извештаи со Интерната класификација на правни субјекти кај кои се врши ревизија, согласно Законот за државната ревизија е извршено ажурирање на образецот со кој субјектите предмет на ревизијата информираат за превземените мерки во врска со наодите и препораките во ревизорските извештаи (ИЗПМ) со Упатство за негово пополнување

7. Информационен систем на ДЗР и ИТ ревизија

Во 2012 година активностите ќе се реализираат согласно целите дефинирани во стратешките документи за понатамошен развој на информациониот систем, примена на информатичка технологија и нејзино рационално и ефикасно искористување во ревизијата.

Во таа насока се планира:

- Континуиран развој и одржување на информациониот систем согласно стратешките цели за развој утврдени во ИТ Стратегија на ДЗР 2009-2013 година;
- Поддршка во имплементацијата на софтверот за анализа на податоците од ревизорските извештаи, наодите и препораките;
- Соработка со останатите државни институции за организирање на размена на податоци за потребите на ревизијата;
- Континуирана поддршка на ревизијата во делот на преземање и анализа на базите на податоци на субјектите предмет на ревизија, употреба на СААТ's, ИДЕА софтвер;

- Одржување на Обуки за ревизорите за користење на ИТ ресурсите на ДЗР, за подобрување на вештините во користење на MS Office 2007 алатки и за употреба на ИДЕА софтвер во ревизијата;
- Потпишување на политиките и процедурите за ИТ и ИТ безбедност, нивно усвојување и имплементација (известување и обуки) и
- Одржување и ажурирање на ИНТРАНЕТ страната.

8. Меѓународна соработка

Во рамките на меѓународната соработка во 2012 година, ДЗР ќе продолжи да соработува со ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ, Европскиот суд на ревизори (ЕСР), други национални ВРИ, Светска банка, СИГМА и други меѓународни организации и институции по прашања од областа на државната ревизија. Формите на соработка ќе опфатат учество на семинари, работилници, истражувања, работа во работни групи, оценски мисии, работни посети, учества на конференции, стажирање на помлади ревизори од ДЗР во ЕСР и друго.

Соработката има за цел идентификување и промовирање на добрата пракса кај ВРИ, размена на методолошки и ревизорски искуства за формите, содржините, периодиката и начинот на објавување на резултатите од ревизиите и следење на ефектите од извршените ревизии, утврдените појави на измама и корупција, развојот на капацитетите за обука, видот на соработка со ВРИ, транспарентноста и информирањето на јавноста.

ДЗР во 2012 година ќе продолжи да учествува во активностите на работните групи на ЕУРОСАИ за ревизија на животната средина и на ИТ со учество на семинари, подготовка на релевантни документи, прашалници и други истражувања.

Меѓународната активност во 2012 година ќе биде збогатена со вклучување на ДЗР во работата на три нови работни групи на ЕУРОСАИ. Две од нив се работни групи чија цел е поврзана со реализацијата на целите 1-градење капацитети и 2-професионални стандарди, утврдени со Стратегискиот план на ЕУРОСАИ 2011-2017 кој беше донесен на VIII конгрес на ЕУРОСАИ 2011 год. во Лисабон. Третата работна група е всушност специјална работна група за ревизија и интегритет која има за цел промовирање на етиката и интегритет кај ВРИ и јавните институции.

Соработката со ВРИ од земјите кандидати и потенцијални кандидати за членство во ЕУ, ЕСР како и со други ВРИ на земјите членки на ЕУ ќе се одвива во рамките на мрежата која ја сочинуваат ВРИ на Турција, Хрватска, Македонија, Албанија, Босна и Херцеговина, Црна Гора, Србија и Исланд и ЕСР. Една од поважните задачи на мрежата во 2012 година ќе биде реализацијата на Рамковниот план на активности на мрежата на претседатели 2011-2012 (анекс кон Спогодбата од Истанбул). Во рамките на овој план ДЗР ќе учествуваа на семинарот за постигнување квалитет на ревизијата и на конференцијата за важноста на подобрувањето на конструктивните односи на ВРИ со парламентите како и со

другите тела на јавната администрација. Активностите на мрежата како и досега ќе бидат поддржани од СИГМА и Работната група за заеднички ревизорски активности формирана од Контакт комитетот на ВРИ на ЕУ.

Учеството на ДЗР на состаноците на Контакт комитетот на ВРИ од ЕУ, заедно со другите ВРИ од земји кандидати обезбедува можност за континуирано следење на најновите трендови во економското управување со ЕУ и нивното влијание врз работата на ВРИ, како и на искуствата во областа на ревизорската пракса (методите, пристапот, изборот на подрачјата - предмет на ревизија) насочена на унапредување на одговорноста и отчетноста во трошењето на средствата доделени од европските фондови.

На билатерален план, ДЗР во 2012 година ќе реализира повеќе работни посети на највисоко ниво од и на ВРИ членки на ЕУРОСАИ. Во рамките на утврдените агенди за организирање обуки и друг вид настани во рамките на ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ, ЕСР и мрежата за соработка, и во согласност со потребите и можностите на ДЗР одреден број на ревизори и претставници ќе учествуваат на истите.

Во рамките на подготовките на Националната програма за усвојување на правото на ЕУ (НПАА) и подготовка на преговарачките позиции на РМ за преговори за членство во ЕУ, ДЗР ќе учествува во ажурирањето на програмата за 2012 и во следењето на реализацијата на активностите од акцискиот план преку активностите на работните групи за подрачјето: 23-Антикорупциска политика и 32- Финансиска контрола.

По едногодишна пауза, соработката со ХСР ќе продолжи со нов проект кој ќе се реализира во првата половина на 2012 година. Проектот ќе биде насочен кон воспоставување на професионално одржливи и ефективни релации меѓу ДЗР и Собранието на РМ. Проектот вклучува повеќе активности, меѓу кои изработка на прирачник со практични совети за користење на ревизорските извештаи, и работилница за тестирање на неговата примена, заедно со пратениците.

9. Анализи и извештаи

За потребите на подготовка на анализи, информации и известување за работењето и за извршените ревизии, во текот на 2011 година започна операционализацијата на Софтверот за анализа на податоци, што ќе овозможи обработка на бројни податоци и информации од ревизорските извештаи, анализа и следење на наодите и препораките дадени во ревизорските извештаи, од комуникацијата со субјектите предмет на ревизија и надлежните органи за надзор и контрола над работењето на субјектите и надлежни органи по основ на сторен прекршок или кривично дело, анализа на различни елементи и параметри од финансиските извештаи и други информации за субјектите предмет на ревизија, подготовка и следење на годишна програма за работа на ДЗР и друго.

Целосната имплементација на Софтверот за анализа на податоци ќе се спроведува во текот на 2012 година со што ќе биде опфатено работењето на ДЗР и извршените ревизии во тековната 2011 година како и одредени податоци поврзани со работењето и извршените ревизии од претходни години, како и анализи на податоци и информации потребни за подготовка на Годишниот извештај на ДЗР за 2011 година.

10. Информирање на надлежни органи во функција на подобро управување со јавните средства

Во 2012 година, ќе се интензивира соработката со надлежните органи, во насока на редовно и навремено информирање за усогласеноста со законите и прописите, сторен прекршок или кривично дело, спроведувањето на дадените препораки во ревизорските извештаи за надминување на утврдените неправилности, во функција на унапредување на управувањето со јавните средства.

10.1. Активности во насока на надминување на системски слабости и колизија на законски прописи

Идентификување на системски слабости и колизии на законски прописи (пропусти, недоречености или неусогласености на законската рамка) е важен аспект при вршењето на ревизиите. Ефект од оваа активност врз подобро управување со јавните средства може да се очекува само доколку надлежните институции преземат мерки за нивно надминување. За таа цел, ДЗР ќе продолжи редовно да информира и да доставува ревизорски извештаи (во кои се содржани системски слабости) до надлежните органи, а навремено, ќе биде известувана и Владата на РМ.

За системските слабости, за кои претходно веќе се известени институциите, континуирано ќе се следи степенот и соодветноста на преземените мерки за нивно отстранување.

10.2. Соработка со Собранието на РМ, Владата на РМ и Министерството за финансии и другите надлежни органи

Соработката со Собранието на РМ, Владата на РМ и Министерството за финансии ќе се одвива во функција на реализација на Заклучоците на Собранието на РМ, донесени на седница на Собранието на РМ по разгледувањето на Годишниот извештај на ДЗР за 2011 година.

Во тие рамки ДЗР во 2012 година активностите ќе ги насочи кон:

- Редовно информирање на Собранието на РМ и другите надлежни органи за извршените ревизии и за резултатите од извршените ревизии;

- Известување на Собранието на РМ и другите надлежни органи за системски слабости/прашања од општа административна и правна рамка (колизија на законски прописи) и други прашања од хоризонтална природа од работењето на субјектите од јавниот сектор кое може да бара соодветни одлуки од страна на Собранието;
- Презентирање на „Годишниот извештај на ДЗР за 2011 година“ на седница на Собранието на Република Македонија;
- Иницирање работилници и обуки на надлежните тела во Собранието на РМ и идентификување на најдобра пракса за промовирање на ефективно функционирање, подобра комуникација и разбирање на функцијата на државната ревизија и резултатите од ревизорските активности;
- Соработка со Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола во Министерството за финансии во повеќе насоки согласно одредбите од потпишаниот Протокол за соработка.
- Во 2012 очекуваме да се интензивира соработката со Собранието на Република Македонија преку потпишување на Протокол за соработка помеѓу двете институции. Воедно во првата половина на 2012 година со ХСР ќе се реализира проект, кој ќе биде насочен кон воспоставување на професионално одржливи и ефективни релации меѓу ДЗР и Собранието на РМ. Проектот вклучува повеќе активности, меѓу кои изработка на прирачник со практични совети за користење на ревизорските извештаи, и работилница за тестирање на неговата примена, заедно со пратениците.

10.3. Активности поврзани со спречување на корупцијата

Активностите на ДЗР поврзани со работата на Државната комисија за спречување на корупцијата, Јавното обвинителство и други надлежни институции и во 2012 година ќе се одвива во согласност со овластувањата и обврските утврдени со Законот за државната ревизија, Законот за јавното обвинителство, Законот за спречување на корупција и друга законска регулатива.

Во рамките на овие активности во 2012 година ДЗР ќе продолжи да известува и обезбедува:

- Доставување на ревизорски извештаи/известувања до надлежните органи, за наоди кои иницираат активности од нивна надлежност и обезбедување на повратни информации за преземени мерки согласно нивните надлежности;
- Доставување извештаи и информации за извршени ревизии, по барање, и обезбедување на повратни информации за преземени мерки согласно нивните надлежности;
- Одржување на работни средби за меѓусебно информирање, за преземање на активности и мерки по наодите и препораките од конечните ревизорски извештаи, размена на искуства поврзани со методологијата на работа и презентација на наодите во ревизорските извештаи, усогласување на прописи,

- запознавање со Европската легислатива од аспект на борбата против корупцијата и вршењето на државната ревизија;
- ДЗР преку свои претставници и понатаму активно ќе учествува во работата и активностите на Меѓуресорското тело за координација на активностите против корупција и
 - ДЗР активно ќе учествува во спроведувањето и реализацијата на новата Државна програма за превенција и репресија на корупцијата и превенција и намалување на појавата на судир на интереси за периодот 2011 – 2015 година.

10.4. Следење на препораките дадени во ревизорските извештаи

Прашањето на постоење на ефективни механизми за следење на имплементација на препораките е важен аспект на ревизијата и е третиран во повеќе документи на Меѓународните стандарди на ВПИ (ISSAI). Во рамките на постапките на вршење на ревизиите, ДЗР континуирано го следи и анализира процесот на спроведување на дадените препораки во ревизорските извештаи.

Следењето на имплементацијата на препораките во ДЗР се врши:

- При вршењето на ревизијата во тековната година по дадени препораки во конечните извештаи од извршени ревизии во претходната/те година/ни;
- Преку добивање информации од субјектот предмет на ревизија согласно чл. 32 од ЗДР односно преку барање за прибирање на информации за статусот на спроведување на препораките;
- Преку посебни ревизии/проверки на спроведување на препораките (на тековни ревизорски извештаи и ревизорски извештаи од претходни години).

Во 2012 година ДЗР ќе го унапреди системот за следење на спроведување на препораките дадени во ревизорските извештаи со користење на софтвер за оваа намена. Еден од главните аспекти на софтверот за обработка и анализа на податоци и информации е следење на спроведување на препораките дадени во ревизорските извештаи. За овој аспект повеќе е дадено во делот 9 Анализи и извештаи.

Исто така ДЗР ќе работи на унапредување на соработката со субјектите предмет на ревизија за зголемување на нивната одговорност за преземање на мерки за надминување на констатираните неправилности и навремено и во законски рокови известување за преземени мерки по наодите и препораките во ревизорските извештаи.

Во оваа насока ДЗР ќе ги презема и следните активности:

- Укажување за позитивните ефекти на спроведувањето на препораките за вкупното работење на субјектот и за законско користење на јавните средства;

- Предочување на субјектите дека не преземањето мерки и не спроведувањето на препораките по ревизорските извештаи ќе резултира во последователно вршење на ревизија на односните субјекти во континуитет;
- Информирање на органите надлежни за контрола и надзор над работењето на субјектите предмет на ревизија за статусот на спроведување на препораките;
- Информирање на Собранието и Владата на РМ во рамките на годишниот извештај и во рамки на други информации, за статусот на спроведување на препораките.

Во функција на утврдување на степенот и статусот (спроведена, делумно спроведена...) на спроведување на препораките, ќе се изврши последователна проверка на спроведувањето на дадените препораки по дадени препораки во ревизорските извештаи од 2011 година; и проверка на спроведување на препораките во рамки на вршењето на ревизиите во 2012 година (по дадени препораки во конечни ревизорски извештаи од извршени ревизии во претходната/те година/ни).

Резултатите од извршените ревизии/проверки на спроведување на препораките се презентираат во рамки на ревизорскиот извештај од редовните ревизии и во информациите/извештаите од извршена последователна проверка. Во функција на утврдување на објективноста на повратните информации добиени од субјектите предмет на ревизија во врска со преземените мерки, ДЗР ќе врши проверки и на известувањата за преземени мерки добиени од субјектите предмет на ревизија. Во случаи кога ќе се утврди дека субјект предмет на ревизија доставил неточни информации, ДЗР ќе информира и презема мерки и активности, согласно надлежностите и изнесеното погоре.

11. Информирање на јавноста

Информирањето на пошироката јавност во 2012 ќе продолжи во насока и цел на обезбедување објективен, реален и рамноправен пристап кон сите заинтересирани за начинот на трошењето на јавните средства: субјектите предмет на ревизија, медиумите, граѓаните и надлежните институции.

Како дел од транспарентноста, еден од петте основни принципи во нашето работење, ДЗР ќе продолжи со активностите во контекст на подобро разбирање на Конечните ревизорски извештаи.

Објавувањето на Конечните ревизорски извештаи и забелешките на субјектите предмет ревизија на ВЕБ страницата како резултат на вршењето државна ревизија, ќе продолжи да се реализира, при што во 2012 година континуирано ќе се прави анализа и предлагање на нови дигитални форми и начини за презентирање на ревизорските извештаи во делот на комуникацијата со пошироката јавност.

За остварување на целите од аспект на информирање на јавноста и подобрување на комуникацијата, ДЗР во 2012 година планира да ги реализира следниве активности:

- Објавување на Конечните ревизорски извештаи, забелешките на субјектите предмет на ревизија и одговорите на ДЗР на забелешките на субјектите, на ВЕБ страницата согласно Законот за државна ревизија се врши на начин утврден со Упатството за подготовка и доставување на конечните ревизорски извештаи и други документи во електронска форма за објавување на WEB страната и Интранет страната на ДЗР;
- Објавување на „Годишниот извештај на ДЗР за 2011 година“ на ВЕБ страната, согласно Законот за државна ревизија;
- Ажурирање на основните податоци и информации за ДЗР на ВЕБ страницата согласно тековно настанатите промени;
- Објавување на информации, вести и други текстови на ВЕБ страницата за планираните и реализираните активности на ДЗР;
- Тековно информирање и повремени брифинзи на медиумите и на новинарите, на институциите со кои соработуваме и на други засегнати страни;
- Имплементирање на нови средства, инструменти и начини на комуникација со пошироката јавност.

Како дел од планирањето на активностите поврзани со информирање на јавноста останува иницијативата за измена на дизајнот на ВЕБ страницата и на насловната страница на Интранетот, со цел нивно понатамошно усовршување и зголемување на обемот и на видовите содржини што ќе се пласираат преку нив.

12. Извршување на Годишната програма за работа на ДЗР

Извршувањето на Годишната програма за работа на ДЗР за 2012 година ќе се реализира со Акционен план кој е составен дел на Годишната програма за работа на ДЗР.

13. Завршни одредби

Оваа Програма влегува во сила со денот на донесувањето, а ќе се применува од 01.01.2012 година.

Број 01- 928/1

Скопје, 26.12.2011 година



Главен државен ревизор

м-р Тања Таневска

ГОДИШНА ПРОГРАМА
за работа на Државниот завод за ревизија за 2012 година
Преглед на планирани ревизии за 2012 година

01 РЕВИЗИИ НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИИ НА УСОГЛАСЕНОСТ

ИК	Ред.бр. Годишна програма	Ред.бр. во класата	ОПИС	Место
I Член 23 точка (1) - Задолжителни				
1	1	1	Основен буџет на Република Македонија	Скопје
2	2	1	Фонд за пензиско и инвалидско осигурување	Скопје и подрачни единици
	3	2	Агенција за вработување на РМ	Скопје
	4	3	Агенција за државни патишта	Скопје
	5	4	Фонд за здравствено осигурување	Скопје и подрачни единици
II Член 22 точка (1)				
3	6	1	Влада на Република Македонија	Скопје
	7	2	Министерство за надворешни работи	Скопје
	8	3	Министерство за одбрана	Скопје
	9	4	Министерство за внатрешни работи	Скопје
	10	5	Министерство за економија	Скопје
	11	6	Министерство за образование и наука	Скопје
	12	7	Министерство за правда	Скопје
	13	8	Дирекција за задолжителни резерви на нафта и нафтени деривати	Скопје
	14	9	Комисија за заштита на правото за слободен пристап до информациите од јавен карактер	Скопје
	15	10	Државно правобранителство на Република Македонија	Скопје
	16	11	Државна изборна комисија	Скопје
	17	12	Агенција за храна и ветеринарство	Скопје
	18	13	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделството	Битола
19	14	Управа за хидрометеоролошки работи	Скопје	
20	15	Агенција за цивилно воздухопловство	Скопје	
5	21	1	Технолошко металуршки факултет	Скопје
	22	2	Факултет за музичка уметност	Скопје
	23	3	Музеј на современа уметност	Скопје
	24	4	НУБ Климент Охридски	Скопје
	25	5	Театар за деца и младинци	Охрид
	26	6	ДМБУЦ Илија Николовски Луј	Скопје
	27	7	КПД Идризово со отворено одделение во Велес	Скопје и други градови
6	28	1	Завод за медицинска рехабилитација	Скопје
	29	2	Градска болница 8-ми септември	Скопје
	30	3	Психијатриска болница	Демир Хисар
	31	4	Психијатриска болница	Негорци
7	32	1	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Битола
	33	2	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Карпош
	34	3	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Кратово
	35	4	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Дебар
	36	5	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Пробиштип
	37	6	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Петровец
9	38	1	Јавно претпријатије Водовод и канализација	Скопје
	39	2	Јавно претпријатије за извршување на водостопански дејности Хидросистем Злетовица	Пробиштип

10	40	1	ЈПК „Дервен“,	Велес
12	41	1	М-НАВ Македонска навигација	Скопје
	42	2	АД Електрани на Македонија - ЕЛЕМ	Скопје
	43		Државна лотарија на Република Македонија	Скопје
РЕВИЗИИ НА УСПЕШНОСТ (член 18, став 2)				
	44	1	Ефикасност во процесот на спречување и третирање на ризици од несреќи катастрофи	Скопје
	45	2	Ефикасност во вршење на работите и услугите од доделените концесии во РМ	Скопје и други градови
	46	3	Ефикасност на државните инспекторати на РМ	Скопје и други градови
	47	4	Ефикасност во исполнување на критериумите и условите во кои функционираат детските градинки	Скопје и други градови
	48	5	Ефикасност на извршените услуги на Службата за општи и заеднички работи преку искористување на возниот парк	Скопје
	49	6	Ефектот од инструментот субвенционирање во развојот на земјоделството и руралниот развој	Скопје и други градови
	50	7	Програма за регионален развој, Министерство за локална самоуправа, Биро за регионален развој и осумте плански региони	Скопје и други градови