



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: 09-271/6

Дата: 30.07.2014

ДО:
ДИРЕКЦИЈА ЗА БЕЗБЕДНОСТ НА КЛАСИФИЦИРАНИ ИНФОРМАЦИИ
СКОПЈЕ

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија во Дирекцијата за безбедност на класифицирани информации (во понатамошниот текст Дирекција), 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:

„Финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија, како систем на политики, процедури и активности, во Дирекцијата не е целосно воспоставен и не функционира на задоволително ниво. Имајќи ги предвид превземените активности од страна на субјектот предмет на ревизија, во текот на вршењето на ревизијата односно донесените план за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола, стратегијата за управување со ризици, како и активности кои се во тек за донесување на процедури за поделните процеси, отпочнат е процесот за создавање на основи за воспоставување и развој на системот на финансиско управување и контрола. Во делот на вршењето на внатрешната ревизија, постои можност за подобрување на ефикасноста и ефективноста на истата.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА КАЈ
ДИРЕКЦИЈА ЗА БЕЗБЕДНОСТ НА КЛАСИФИЦИРАНИ ИНФОРМАЦИИ**

- 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 Дирекцијата, врз основа на кои се снимени состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во Конечниот 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.

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од **Правна рамка и стратешки документи** ревизијата утврди дека Дирекцијата не изготвува Стратешки план за своето работење за период од неколку години со кој треба да се определи мисијата, општите и посебните цели кои треба да бидат постигнати во работењето. Донесен е Годишен план на работа за 2014 година, во кој се содржани активностите предвидени за реализација.

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од **финансиското управување и контрола**, ревизијата го констатирано следното:

- не е воспоставено сметководство и финансиско известување кое ќе обезбеди, раководителот на субјектот да има соодветни информации за да може да го надгледува и да биде одговорен за функционирање на финансиското управување и контрола;
- во Дирекцијата освен организациското определување на надлежностите на одделение за финансиски прашања, не се создадени услови за целосно остварување на надлежностите побрзани со вршењето на работите од областа

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА КАЈ
ДИРЕКЦИЈА ЗА БЕЗБЕДНОСТ НА КЛАСИФИЦИРАНИ ИНФОРМАЦИИ**

- на финансиското управување и контрола од причина што не се пополнети предвидените работни места: раководител на единицата за финансиски прашања и одговорен сметководител;
- отсуство на пишани процедури за функции, следење и развој на финансиското управување и контрола, како и пишани политики за човечки ресурси;
 - реализираните обуки во 2013 година, кои ги посетувале вработените во Дирекцијата, во делот на финансиското управување и контрола не е на задоволително ниво;
 - во текот на вршење на ревизијата донесен е План за воспоставување на финансиското управување и контрола, што упатува дека се создаваат услови за отпочнување и воспоставување на финансиското управување и контрола како систем во Дирекцијата;
 - во текот на вршење на ревизијата донесена е Стратегија за управување со ризикот, со која се утврдени политикити за управување со ризици;
 - не се врши претходно одобрување на преземената финансиска обврска како извршена ех-анте финансиска контрола;
 - не се воспоставени Ех-ante и Ех-post финансиски контроли;
 - не е пристапено кон изработка на стратешки план за развој на информацискиот систем и резервна копија на апликацијата за финансиско работење. Во исто време не се врши распределба на надлежностите во апликациите за финансиско работење, а внесувањето на податоците во апликацијата се реализира од страна на надворешно лице кое е ангажирано со договор;
 - при користењето на апликацијата за финансиско сметководство не се вградени соодветни контроли за пристап до апликацијата и податоците;
 - податоците од финансиското работење од минати години не се заклучени и постои можност да бидат променети;
 - отсуство на воспоставен соодветен мониторинг како основ за проверување на соодветното функционирање на системот за финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија.

Со ревизијата на процесите за управување и контрола при утврдување на ефикасноста на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките и плаќањата и заштита на средствата и обврските, констатирани се подолунаведените состојби:

- не е донесена пишана процедура за јавните набавки;
- низок процент на реализација на планираните постапки за набавка, што создава ризик од соодветно планирање на потребите за набавка;
- извршени се плаќања за набавени услуги без спроведување на постапки за јавни набавки;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА КАЈ
ДИРЕКЦИЈА ЗА БЕЗБЕДНОСТ НА КЛАСИФИЦИРАНИ ИНФОРМАЦИИ**

- не е извршено определување на лице за вршење на работи од областа на јавните набавки;
- во делот на процесот на плаќање, не е донесена пишана процедура за движењето на финансиската документација и не е обезбедена сеграгација на должностите,
- не е донесена процедура за вршење на попис на средствата и изворите на средствата;
- одлуката за формирање на комисија за попис на основни средства и ситен инвентар за 2013 година, не ги содржи сите потребни податоци;
- пописни листи за извршен физички попис на средства (материјални и нематеријални) и инвентар не содржат податоци за вредноста на истите;
- не е извршен целосен физички попис на сите средства и обврски;
- основните средства не се означени со инвентарни броеви;
- не се врши усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со пописот;
- Извештајот за извршениот попис, изготвен од комисијата за попис, не ги содржи податоците за сметките на кои истите се искажани во сметководствената евиденција, нивната вредност по пописот, односно утврдени разлики помеѓу истите;
- предлогот за отпис и расходување на основни средства и ситен инвентар изготвен од комисијата за попис за 2013 година не содржи податоци за нивната вредност;
- раководителот на субјектот не донел акт за прифаќање на Извештајот за попис за 2013 година, акт за прифаќање на предлогот за расход и акт за формирање комисија за отпис и расходување со податоци за детални насоки за нивно постапување.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од **Внатрешната ревизија** ревизијата ги констатира следните состојби:

- активностите во претходните години и во 2013 година се однесуваат само на вршење на внатрешна ревизија и известување за системот на внатрешни контроли во процесот на јавните набавки,
- не се презентирани акти дека помеѓу внатрешните ревизори и раководителот на субјектот е остварен/ воспоставен и друг вид на соработка,
- потреба од подобрување на извршувањето на активностите од страна на внатрешните ревизори на Дирекцијата.

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

Од страна на одговорното лице на субјектот за кој е вршена ревизијата, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 4

1. _____
2. _____
3. _____