



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
АГЕНЦИЈА ЗА АДМИНИСТРАЦИЈА

ул. Јуриј Гагарин бр. 15, 1000 Скопје
тел. (02) 3094 200, факс: (02) 3082 937, е-пошта: kontakt@aa.mk

Наш број: 03-713/6

21.11.2014

Ваш број: 09-307/4 од 21.10.2014

Скопје

До
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
-ЦВЕТА РИСТОВСКА, ОВЛАСТЕН ДРЖАВЕН РЕВИЗОР-

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА СКОПЈЕ			
Примено:	05.12.2014		
Л. единица	Број	Получено	Времетрај
	09-307/5		

Предмет: ЗАБЕЛЕШКИ ПО НАЦРТ ИЗВЕШТАЈ

Архивски знак:	
Рок на чување:	20 ___ год.
Потпис:	

Агенцијата за администрација го разгледа Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на успешност „Ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешната ревизија“ на Агенција за администрација за 2013 година и тековната 2014 година и на истиот има забелешки презентирани подолу:

1. Во Резимето на страница 2 и во Заклучокот на страница 28, е наведено: „Делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола“.

Во точка 2.1.2. страница 15, е наведено: „Агенцијата нема изготвено Стратегија за управување со ризици“ и во Препораки точка 2 страница 29, е наведено: „Донесување на Стратегијата за управување со ризици“

Согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и подзаконските акти кои произлегуваат од истиот, **сметаме дека во Агенција за администрација во целост се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола.**

Ова од причина што во Агенција за администрација во целост се имплементирани петте компоненти на ФУК, со исклучок на спроведување на самопроценки на одделни процеси на системот на ФУК, чување на резервна копија на податоците од ИТ системот на надворешна локација и нејзино редовно тестирање.

Горенаведените исклучоци овозможуваат подобрување на функционирањето и развојот на ФУК и истите ќе бидат имплементирани во наредниот период во Агенција за администрација.

Сметаме дека треба да се земе во предвид горенаведеното при давањето на мислењето во Извештајот

Во однос на точка 2.1.2 страница 15 и Препорака точка 2 страница 29, изготвена е Стратегија за управување со ризик и Регистар на ризици бр.13-1719/1 од 02.09.2014 година.



2. Во Резимето на страница 2 и Заклучокот на страница 28, е наведено: „Изостанува ангажирање на внатрешниот ревизор во делот на извршувањето и известувањето по поединечните ревизии, што упатува дека не се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на внатрешната ревизија за непречено остварување на целите на субјектот“ и во Препораки точка 6 страница 29, е наведено: „Ангажирање на внатрешниот ревизор во извршување и известување по спроведени поединечни ревизии“

Согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и подзаконските акти кои произлегуваат од истиот, сметаме дека во Агенција за администрација се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на внатрешната ревизија.

Ова од причина што во целост се имплементирани одредбите од ЗЈВФК и подзаконските акти кои произлегуваат од истиот, и на редовна основа се извршуваат внатрешни ревизии, со исклучок на 2013 година и првото полугодие од 2014 година, за што постојат оправдани причини (раководителот на Одделение за внатрешна ревизија во поголемиот дел од година е отсутен од работа поради учество на Обуката за сертификација на внатрешен ревизор и конфликт на интереси).

Неизвршување на внатрешни ревизии во текот на една година, не упатува на тоа дека не се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасноста и ефективноста на ревизијата за непречено остварување на целите на субјектот.

Во однос на известувањето по спроведените поединечни ревизии, раководителот на Одделение за внатрешна ревизија и директорот на Агенција за администрација одржуваат редовни состаноци, на кои се известува за извршените ревизии, се доставува Конечниот извештај, по истиот се дискутира и се парафира од страна на директорот, како доказ дека со истиот е запознаен. (увид во презентираната документација во текот на ревизијата) Во зависност од предметот на ревизијата се доставува до ревидираните и инволвираните организациони единици или се презентира на Колегиум, за да се постапи по истиот.

Сметаме дека треба да се земе во предвид горенаведеното при давањето на мислењето во Извештајот и во Резимето да се наведе дека не се извршени ревизии во периодот предмет на ревизија.

3. Во точка 3.2-Организациона поставеност и кадровска екипираност на внатрешна ревизија-алинеја 5 страница 24, е наведено: „Со цел да се обезбеди поквалитетно извршување на работните задачи според раководителот на одделението потребно е да се пополни предвиденото работно место согласно актот за систематизација“

Даденото мислење на раководителот на Одделение за внатрешна ревизија не е во целост презентирано во Нацрт извештајот. При изготвување на Извештајот да се земе во предвид комплетното мислење за организационата поставеност и кадровската екипираност на внатрешната ревизија, дадено од страна на раководителот на Одделението за внатрешна ревизија, во интервјуто при спроведување на ревизијата.

4. Во точка 3 страница 25 е наведено: „Подобрување на планирањето на внатрешната ревизија и навремено известување на СЈВФК во МФ за направените измени на годишните планови за внатрешна ревизија“ и во Препораки точка 5 страница 29 е наведено дека: „За направените измени на годишните планови за внатрешна

ревизија за 2013 и 2014 не е извршено навремено известување на Сектор за јавна внатрешна финансиска контрола во МФ

Во Агенцијата за администрација изготвувањето на Годишниот план за внатрешна ревизија се врши врз основа на реална проценка на ризикот и планираните ресурси.

Измените на годишните планови се направени поради фактори кои не се во надлежност на Одделението за внатрешна ревизија, и не биле познати, ниту можеле да се предвидат во моментот на планирањето на ревизиите т.е при изготвувањето на Годишните планови. Исто така, Одделението за внатрешна ревизија функционира само со раководител на одделение.

Од тие причини е пристапено кон измени на Годишните планови и истите се направени во моментот кога реално се обезбедени услови за независно извршување на ревизиите и се завршени обврските во однос на Обуката за сертифициран внатрешен ревизор во јавниот сектор. По направените измени на планот и одобрување од страна на директорот на Агенцијата истите се доставуваат до СЈВФК во МФ (увид во презентираниот документација во текот на ревизијата-Измена на Годишен план за вр за 2013 бр.2802/1 од 20.09.2013, веднаш е доставено. бр.15-1319/1 од 30.06.2014 доставено на 01.07.2014год).

Измената на Годишниот план за ВР за 2013 е направена во консултација со СЈВФК во МФ, и е доставена до нив, и по истата не е дадена забелешка. Исто така, и по однос на измената на Годишниот план за 2014 нема забелешки од страна на СЈВФК во МФ.

Во однос на навремено известување до Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола, не е утврден периодот во кој треба да се направи измена на годишниот план, како и рокот за доставување на известувањето за измената на годишниот план до ЦЕХ – член 41, став 1 и став 2 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола (Службен весник на РМ бр. 90/2009 и 188/2013):

„Годишниот план за ревизија може да се измени доколку дојде до значителна промена на проценетиот ризик или планираните ресурси при изготвување на годишниот план“

„За измената на годишниот план раководителот на единицата за внатрешна ревизија ја известува Централната единица за хармонизација“

5. Во точка 3.4 – Извршување и известување на внатрешната ревизија- алинеја 3 страница 26, е наведено : „За извршените ревизии не се изготвени нацрт извештаи за извршените ревизии“.

При изготвување на Извештај да се земат во предвид причините за неизготвување на нацрт извештај за извршените ревизии, наведени од страна на раководителот на Одделението за внатрешна ревизија, во интервјуто при спроведувањето на ревизијата.

Ова од причина, за да се идентификуваат одредени слабости во ЗЈВФК и доколку постои можност, истите да бидат разгледани од страна од СЈВФК во МФ, а со цел да се зголеми ефикасноста и ефективноста на внатрешната ревизија.

6. Во точка 3.5 - Мониторинг и имплементација на препораките- страница 27, е наведено дека “Раководителите на ревидираните организациони единици не



доставуваат квартални извештаи до раководителот на субјектот и до раководителот на ЕВР, за степенот на спроведување на препораките во временската рамка утврдена со акцискиот план“

При изготвување на Извештај да се земат во предвид причините за недоставување на кварталните извештаи на раководителите на ревидираните организациони единици до раководителот на субјектот и раководителот на ЕВР, наведени од страна на раководителот на Одделението за внатрешна ревизија, во интервјуто при спроведувањето на ревизијата.


Исто така да се земе во предвид и да се извести за **Процедурата за извршување на ВР и начинот на известување бр. 02-1266/1 од 01.03.2013 година**, со која е утврдена обврската, раководителите на ревидираните единици да доставуваат писмено известување за спроведување на дадените ревизорски препораки до Одделението за внатрешните препораки и истата ќе се применува во наредниот период

Иако во членот 18 од Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата (Сл.весник на РМ бр.136/10) е пропишано обврската за доставување на квартални извештаи, **сметаме дека во мали институции и кога се спроведуваат помал број на ревизии, доставувањето на кварталните извештаи не е целисходно.**

Ова од причина, за да се идентификуваат одредени слабости во ЗЈВФК и доколку постои можност, истите да бидат разгледани од страна од СЈВФК во МФ, се со цел да се обезбеди поголема ефикасност и ефективност на внатрешната ревизија.

Што се однесува до останатите делови на Нацрт извештајот и препораките кон него, Агенција за администрација нема забелешки и истите во целост ќе бидат спроведени во најкус можен рок.

Со почит,

Изработил: Маргарита Илиевска Спировски 



ДИРЕКТОР,
ЖАКЛИНА НИКОЛОВСКА