



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: 17-225/1

Дата: 02.02.2015

ДО
ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија во Државното правобранителство на Република Македонија (во понатамошниот текст – Државното правобранителство) 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 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 Државното правобранителство констатиравме дека: донесен е стратешки план и изготвен е годишен извештај за работа за 2013 година, изготвен е план за воспоставување и развој на финансиско управување и контрола, донесени се повеќе процедури со кои се уредува системот на интерни контроли, обезбедена е соодветна внатрешна и надворешна комуникација, што упатува дека **делумно** се

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

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: продолжување на активностите за донесување на стратегија за управување со ризици, обезбедување на сертификација на системот за управување и контрола ИСО 9001:2008, донесување на ИТ стратегија за развој на информациониот систем, изготвување на извештај за извршениот попис на начин кој ќе ги дава потребните податоци и обезбедување на квартални извештаи за преземените мерки по дадените препораки од внатрешната ревизија.

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

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:
 - Компонентите: контролно опкружување, управување со ризик, контролни активности, информации и комуникации, мониторинг;
 - 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 Државното правобранителство врз основа на кои се снимени состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во 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 имаше за цел да ја утврди примената на законските и подзаконските акти во Државното правобранителство и да даде

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

одговор на евентуални слабости и потенцијални ризици на истите кои може да влијаат врз воспоставувањето и функционирањето на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија при што констатиравме: дека се донесени Стратешки план за период 2013-2015 и 2014-2016 година, Годишен распоред за работа на Државното правобранителство за 2013 и 2014 година и изготвен е Регистар на ризици, а по препорака на ревизијата со решение донесено од раководителот на субјектот формирана е работна група за изработка на Стратегија за управување со ризици.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од **финансиското управување и контрола**, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со компонентите на финансиското управување и контрола, при што е констатирано следното:

- Во Секторот за финансиски прашања не се пополнети раководните места на секторот и на одделенијата, а од 14 предвидени места пополнети се четири;
- Во тек е постапката на сертификација на системот на управување на квалитет;
- Не е изготвена ИТ стратегија за развој на информациониот систем;
- Донесени се повеќе интерни акти/мапи на процеси/процедури со кои се уредува вршењето на активностите во Државното правобранителство, воспоставен е систем на повеќе потписи, издадени се решенија за генерални овластувања за преземање на финансиски обврски на државните правобранители за сите подрачја, како и решение за давање генерално овластување за лице за плаќање;
- Со актите за внатрешна организација и систематизација на работните места во Државното правобранителство не е предвидена посебна организациона единица која се грижи за ИТ системот. Предвидени се две работни места од областа на ИТ, но и покрај сите преземени активности во насока на ангажирање на лица од областа на ИТ, во досегашниот период истите не се пополнети;
- Изготвен е Годишен финансиски извештај за 2013 година со пропишаните акти/прилози.

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 (инвентарисување на средствата и обврските) констатирана е следната состојба:

- Во 2011 година донесен е интерен акт Упатство за јавни набавки, а во 2012 година и Процес на јавни набавки кој се состои од мапа на процес за набавка на стоки/услуги/работи со проценета вредност до 5.000 евра и проценета вредност до 20.000 евра во денарска противвредност без вклучен ДДВ;
- Плановите за јавни набавки за 2013 година и за 2014 година се донесени во законски утврдениот рок, а постапките за доделување на договорите за јавни

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

набавки во 2013 година се спроведени во согласност со донесениот план за јавни набавки и неговите измени во текот на годината, како и во согласност со донесениот финансиски план;

- Не е извршено упишување на правото на трајно користење на имотот за седиштето на Државното правобранителство во надлежната агенција;
- Извештајот за извршениот попис не е систематизиран и изготвен на начин пропишан согласно подзаконските акти и наместо тоа истото се компензира со поврзани пописни листи од подрачјата на Државното правобранителство;

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

- Внатрешната ревизија во Државното правобранителство е организирана како независна единица директно одговорна пред раководителот на субјектот, со систематизирани четири а пополнети две работни места заклучно со 08.09.2014 година а со денот на известување од извршената ревизија пополнето е само работното место раководител на одделение за внатрешна ревизија;
- Стратешките планови изготвени од раководителот на ЕВР содржат анализи на системи и процеси во субјектот на кои е спроведена проценка на ризиците која се темели на претходно извршено оценување на ризиците на ниво на сектори односно процеси, веројатност и ефект од нивното настанување;
- ЕВР води евиденција за статусот на имплементацијата на препораките, врз основа на писмени известувања од страна на ревидираните организациони единици до раководителот на ЕВР без да биде воспоставена пракса на доставување на квартални извештаи до раководителот на субјектот и раководителот на ЕВР. Во текот на 2014 година, раководителот на ЕВР доставува Барања до ревидираните организациони единици за доставување извештај за спроведени препораки содржани во ревизорските извештаи во 2013 и 2014 година.

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 внатрешната ревизија.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор заведен под број 13-263/4 од 01.12.2014 година.