



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: 15 – 298/6

Дата: 02.07.2014

ДО:  
КОМИСИЈА ЗА ЗАШТИТА НА КОНКУРЕНЦИЈА

## РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Комисијата за заштита на конкуренција (во натамошниот текст: Комисија), 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:

Преземените мерки, политики и конкретни активности за пропишување на под законските и интерните акти, донесување и имплементација на процедурите за финансиско управување и контрола (планирање, извршување, мониторинг и известување) и внатрешната ревизија претставуваат предуслов за воспоставување на ФУК и ВР. Со извршената ревизија на Финансиско управување и контрола и Внатрешна ревизија во Комисија за заштита на конкуренција констатиравме дека има можност за подобрување на ефикасноста и ефективноста на Финансиско управување и контрола и Внатрешна ревизија.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Комисија за заштита на конкуренција беа насочени кон повеќе области:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО КОМИСИЈА ЗА ЗАШТИТА НА  
КОНКУРЕНЦИЈА “**

---

- 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 Комисија за заштита на конкуренција, врз основа на кои се снимат 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. Со ревизијата на успешност на Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Комисијата за заштита на конкуренција ги констатиравме следниве состојби:

- Од извршените анализи и согледувања на контролната средина во Комисијата со увид во интерните акти, стратешки планови, извештаи, процедури за работа, се уверивме дека и покрај утврдените слабости/неправилности, во голема мера има услови и можности за функционирање на финансиското управување и контрола и остварување на општите и посебните цели на Комисијата, дефинирани во Стратешки план за период 2011-2013 година. Согласно планот, генерална цел на Комисијата е јакнење на владеење на правото во делот на заштита на конкуренцијата преку јакнење на кадровскиот капацитет, едукации и студиски посети на вработените, јакнење на институционалната соработка со други државни органи за создавање ефикасен систем за заштита на конкуренцијата, реализација и јакнење на соработка со владини институции, регулаторни тела и меѓународни организации. За реализација на наведените активности во планот се дефинирани годишни програми на вертикално и хоризонтално ниво. Од друга страна, Комисијата за заштита на конкуренцијата не донела Стратегија за управување со ризик што може да влијае на неисполнување на целите на субјектот во делот на ефективноста и ефикасноста на активностите, примена на правната регулатива, заштита на средствата и

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО КОМИСИЈА ЗА ЗАШТИТА НА  
КОНКУРЕНЦИЈА “**

---

спречување и откривање на измами поради што сметаме дека е потребно да се преземат активности за донесување на истата со која ќе се утврдат соодветните внатрешните контроли.

- Контролните активности во Комисијата функционираат на соодветно ниво освен во делот на процесот на инвентарисување на средствата и обврските. Истите се темелат на пишани процедури во важните процеси и делегирани надлежности на различни хиерархиски нивоа со кои е обезбедено елиминирање на можни ризици од грешки и целосно почитување на законската регулатива. Утврдивме одредени слабости во делот на усогласување на евиденциите со документите на крајот на годината по извршениот попис, како и нецелосно превземени активности во насока на градење на ефективен информациона систем. Поради тоа препорачуваме да се обрне внимание во делот на усогласувања на евиденциите со документите особено во делот на целосно спроведување на попис на крајот на годината. Исто така, препорачуваме дека е потребно да се донесат Стратешки документи, политики и процедури за развој и функционирање на информациониот систем.
- Системот на информации и комуникации е на задоволително ниво, но има можности за преземање на дополнителни активности за зајакнување на системот со цел обезбедување на соодветен квалитет на информациите и известувањето.
- Во периодот предмет на ревизија не се преземени активности за посебна оценка на ефективността на внатрешната контрола и самопроцена на одделни процеси на системот за Финансиско управување и контрола, заради што укажавме на потребата за преземање на дополнителни мерки и активности за јакнење на мониторингот со цел да се добие разумно уверување дека контролите функционираат онака како што се замислени.

Со ревизијата на процесите и утврдување на ефективността на системот на интерни контроли при спроведување на набавките и плаќањата и инвентарисувањето на средствата и обврските, констатиравме дека:

- Во процесот на набавки и плаќање донесени се Процедури за набавки (со кои детално е опишан начинот на спроведување на набавките) и Процедура за управување со влезните фактури и контрола на сметководствената документација, со што воспоставен е целосен систем на следење и контрола на документацијата на сите нивоа на субјектот.
- Инвентарисувањето на средствата и обврските е извршен на начин кој не обезбедува целосно усогласување на сметководствената со фактичката состојба а со тоа и нивно несоодветно презентирање во финансиските извештаи. Препорачуваме Комисијата да донесе интерен акт - процедура со

---

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 КОМИСИЈА ЗА ЗАШТИТА НА  
КОНКУРЕНЦИЈА “**

---

кој прецизно ќе се утврди начинот, постапките и временска рамка за спроведување на попис.

- Во Правилникот за систематизација на работните места, комисијата предвидела одделение за внатрешна ревизија независно од другите организациони делови, одговорна пред претседателот на комисијата. Не се преземени активности за пополнување на предвидените работни места во оваа одделение, ниту пак е извршена внатрешна ревизија со ангажирање на внатрешен ревизор од друг субјект од јавниот сектор односно од регистарот на внатрешни ревизори при Централната единица за хармонизација. Ваквата состојба упатува на потребата да се преземат потребните активности за надминување на утврдената состојба.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон подобрување на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор заведен под број 15-298/4 од 23.05.2014 година.