



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: 29-266/8

Дата: 24.11.2014

ДО

ДРЖАВЕН ПАЗАРЕН ИНСПЕКТОРАТ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Државниот пазарен инспекторат (во понатамошниот текст „ДПИ“) 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:

Во ДПИ, во рамките на стратешкиот план на МЕ, донесени се годишни програми за работа, правилници за организација и систематизација на работните места, кодекси на однесување и воспоставен е систем на комуникација и соодветна размена на информации. Во ДПИ не е воспоставен систем на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија, ревизијата, констатира дека е потребно да се преземат дополнителни мерки и активности кои се однесуваат на: донесување на пишани процедури за важните активности кои ќе бидат достапни до сите вработени, обезбедување на Стандард за управување со квалитет, донесување на генерални и посебни овластувања, воспоставување на поделба на должностите на начин кој оневозможува едно лице да ги контролира сите значајни

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ДРЖАВЕН ПАЗАРЕН ИНСПЕКТОРАТ**

фази на определена активност, изготвување на акт за управување со ризици во функција на воспоставување на систем на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија кој ќе придонесе за непречено реализирање на целите на субјектот.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Државниот пазарен инспекторат, беа насочени кон повеќе области:

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

Состојбите кои се прикажани во Конечниот извештај 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 се фокусираше на детектирање на евентуални слабости, недоречености, потенцијални ризици во законската регулатива, кои може да имаат влијание на воспоставувањето на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија кај ДПИ. Ревизијата утврди дека во ДПИ, во рамките на Стратешкиот план на МЕ, утврдени се општите и посебните цели на субјектот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ДРЖАВЕН ПАЗАРЕН ИНСПЕКТОРАТ**

Во рамките на ризичната област која третира прашањата од финансиско управување и контрола, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе ревизорски прашања, поврзани со петте компоненти на ФУК, при што е констатирано:

- Во ДПИ, донесени се актите за организација и систематизација на работните места и во примена се кодексите за однесување на државни службеници, меѓутоа не се донесени процедури за важните активности и не е обезбеден Стандард за управување со квалитет, поради што контролната средина не е воспоставена на задоволително ниво.
- Не е донесена Стратегија за управување со ризици со која ќе се обезбеди разумно уверување дека целите на ДПИ ќе се постигнат, односно не се преземени активности за утврдување, проценка и контрола на настаните и состојбите кои може да имаат влијание врз остварување на целите на субјектот.
- ДПИ нема донесено интерни акти за текот на движење на документацијата, не е воспоставена поделба на должностите на начин кој оневозможува едно лице да ги контролира сите значајни фази на определена активност, а финансиските и оперативните елементи на одделни активности не се верификуваат од две меѓусебно независни лица.
- Со воспоставениот начин на информации и комуникации на сите нивоа, обезбедени се веродостојни, навремени и релевантни информации кои имаат важна улога во донесувањето на соодветните одлуки на раководството на субјектот.

Со ревизија на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките, плаќањата и инвентарисувањето, констатирана е следната состојба:

- Јавните набавки во ДПИ се спроведуваат од страна на МЕ во рамките на Секторот за финансиски прашања – одделение за јавни набавки и истите не се опфатени со овој извештај.
- Отсуството на пишани процедури за текот на движење на документацијата, невоспоставен правилен тек на документација, невоспоставена соодветна поделба на должности, отсуство на овластено лице за следење на реализација на договорите укажува дека во ДПИ системот на интерни контроли кај процесот на плаќање не функционира, односно не се обезбедени услови за навремено откривање на ризици и грешки.
- Во ДПИ секоја година се организира и спроведува попис на средствата, обврските и побарувањата, во рамките на МЕ, заедно со другите органи во состав и истиот не е опфатен со овој извештај.

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ДРЖАВЕН ПАЗАРЕН ИНСПЕКТОРАТ**

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

- ДПИ спаѓа во групата на субјекти од јавен сектор чиј просечен годишен буџет/финансиски план во последните три години го надминува износот од 50 милиони денари, поради што истиот има обврска за основање на единица за ВР, а до денот на ревизија истата не е оформена.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање мерки за надминување на истите. Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон подобрување на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија.

По Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор, ДПИ достави Известување дека по најголемиот дел од препораките дадени во Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор е веќе постапено, а за некој препораки се преземени мерки и активности за кој се очекува да бидат реализирани до крајот на годината.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4
