



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: 09-265/6

Дата: 11.07.2014

ДО:
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
УПРАВА ЗА ФИНАНСИСКО РАЗУЗНАВАЊЕ

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Министерство за финансии - Управата за финансиско разузнавање (во понатамошниот текст Управата), 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 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:

„Од страна на Управата за финансиско разузнавање донесени се и имплементирани стратешки и годишни програми за работа, правилници за организација на работата и систематизација на работните места, кодекси на однесување, процедури за воспоставување на контроли во процесите, прирачник со кој се дефинираат ризиците во работењето, сертифициран е систем за управување со квалитет, усогласен со меѓународниот стандард ISO 9001:2008, воспоставени се ефикасни системи на комуникација и соодветна размена на информации и применети се методите на само процена, во делот на системот на управување со квалитет.

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 КАЈ МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ -
УПРАВА ЗА ФИНАНСИСКО РАЗУЗНАВАЊЕ.**

И покрај утврдените состојби за кои е потребно подобрување и тоа во делот на кадровска екипираност на одделението за финансиски прашања, обработката и достапност на податоците и воведување контроли во апликацијата за финансиско работење, континуирана примена на процедурата за јавни набавки, како и подобрување на процесот на инвентарисување, ревизијата констатира дека има можности и потреба за подобрување на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија кај Управата.

Истакнуваме дека, продолжувањето на отпочнатите активности за изготвување на план за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола и стратегија за управување со ризикот, ќе ја зголеми ефикасноста и ефективноста на системот на внатрешната финансиска контрола и внатрешна ревизија и ќе придонесе за непречено реализирање на целите на Управата.

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

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:
 - o Компонентите: контролна средина, управување со ризик, контролни активности, информации и комуникации, мониторинг;
 - o Процесите: инвентарисување на средствата и обврските и спроведување на набавките и плаќањата.
- 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 Управата, врз основа на кои се снимиле 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.

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 КАЈ МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ -
УПРАВА ЗА ФИНАНСИСКО РАЗУЗНАВАЊЕ.**

Целокупниот опфат и доказите кои ги обезбедивме по пат на спроведените техники и методологија, ни дадоа основа да заклучиме дека системот на финансиско управување и контрола кај Управата е воспоставен на задоволително ниво поради следното:

- Управата има воспоставено **солидна правна рамка и стратешки документи**, како основа за ефикасното креирање на политиките во работењето за успешна реализација на поставените цели.
- Со донесувањето и имплементацијата на правилниците за организација и систематизација, кодексите на однесување и нивното редовно ажурирање, процедура за човечки ресурси, како и постојано надградување и обучување на вработените и обезбедениот сертификат за управување во квалитет, контролната средина е воспоставена на задоволително ниво, освен во делот на кадровска екипираност на одделението за финансиски прашања.
- Стратегија за управување со ризикот, со која се утврдува политиката за управување со ризиците, не е изготвена од страна на Управата. Во текот на ревизијата донесено е решение за формирање на работна група за изработка на истата, со чие донесување и имплементација, ризикот за појава на отстапувања во спроведување на целокупните активности и остварувањето на планираните цели, ќе се сведе на минимално ниво.
- Управата ги утврдила и анализирала ризиците во ИКТ системот кои влијаат или можат да влијаат на следењето и остварувањето на поставените цели и преземала активности на воспоставување на контроли за нивно намалување.
- Управата има донесено пишани процедури за намалување на ризиците од работењето и покривање на истите со соодветни контроли, дадени се овластувања, одобрувања и поделба на надлежности во извршувањето на работните активности и воспоставен е надзор и пристапот на ресурсите. И покрај утврдените слабости во делот на обезбедување на резервна копија на податоци (backup) и примената на апликацијата за финансиско работење, **контролите** се воспоставени на задоволително ниво.
- Воспоставен е **ефикасен систем на информации и комуникација** кој овозможува комплетно и навремено прибирање, анализа, обработка и доставување на информациите до крајните корисници, како и соодветна размена на информации на сите нивоа.

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 КАЈ МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ -
УПРАВА ЗА ФИНАНСИСКО РАЗУЗНАВАЊЕ.**

- Управата има извршено само - **проценка** на одделни процеси од системот на управување за квалитет и преземени се активности за подобрување на истиот.
- Управата има пропишано и воспоставено систем на активности во **процесот на набавките** кои во најголем дел се покриени со контроли што овозможува почитување на законските одредби и интерната процедура, со потреба од зајакнување на истите во делот на планирањето на набавките.
- Во **процесот на плаќање** на набавките, воспоставените контроли функционираат на задоволително ниво и се доволни за потврдување на настанувањето, вреднувањето и постоењето и плаќањето на обврските кон добавувачите.
- Воспоставениот систем на интерни контроли во делот на планирање и извршување на процесот на **инвентарисување на средства и обврски**, функционира на начин кој обезбедува почитување на законските одредби, освен во делот на означување на основните средства со инвентарни броеви и целосно пополнување на пописните листи.

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

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:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4
