



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: 29-267/5

Дата: 24.09.2014

ДО  
ДРЖАВЕН УНИВЕРЗИТЕТ ВО ТЕТОВО

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Државниот универзитет во Тетово (во натамошниот текст: ДУТ), 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:

Од страна на ректорот на ДУТ преземени се соодветни политики и конкретни активности за донесување и имплементирање на стратешки документи, подзаконски и интерни акти, делегирање на овластувања, распределба на должностите и одговорностите, финансиски контроли, контроли во пристапот до ресурсите и нивна физичка заштита, општи и апликативни контроли во ИТ системот, системот на комуникација и размена на информации.

Ревизијата констатира дека е потребно да се преземат дополнителни мерки и активности кои се однесуваат на донесување на план за воспоставување на финансиско управување и контрола со методологија за негово спроведување, ISO процедури за управување со квалитет за клучните процеси во универзитетот, проценка на ризиците и стратегија за управување со ризици, самопроценка на

1

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ДРЖАВНИОТ УНИВЕРЗИТЕТ ВО ТЕТОВО**

одделни процеси на системот за ФУК, воспоставување на ВР, како и надминување на утврдените слабости во процесот на спроведување на јавните набавки и инвентарисувањето, 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 ДУТ 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 ДУТ, врз основа на кои се снимат состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во Конечниот 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.

Како резултат на извршената ревизија, констатирани се одредени состојби со кои е поткрепен ревизорскиот заклучок а кои се дадени во продолжение според ризичните области:

- Донесените стратешки и програмски документи и нивното континуирано ажурирање, се добра основа за правилно и успешно работење на универзитетот, но отсуството на Стратегија за управување со ризици го зголемува ризикот од неадекватно спроведување на политиките кои имаат за цел развој на воспитно - образовниот систем;

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ДРЖАВНИОТ УНИВЕРЗИТЕТ ВО ТЕТОВО**

---

- Неусогласеност на Правилникот за организација и систематизација на работните места со Статутот на ДУТ, отсуство на единица за внатрешна ревизија, план за воспоставување на финансиско управување и контрола со методологија за негово спроведување, ISO процедури за управување со квалитет за клучните процеси во универзитетот упатуваат на потреба од преземање на дополнителни активности за намалување на ризиците и обезбедување на контролно опкружување кое ќе овозможи воспоставување и непречено функционирање на системот на финансиско управување и контрола и остварувањето на посебните и општите цели на субјектот;
- Иако од страна на ректорот се преземени потребните активности за донесување на стратешки планови и годишни програми и нивно континуирано следење, отсуството на утврдување на ризичните области, проценка на ризикот и негово намалување до едно прифатливо ниво не обезбедуваат воспоставување на ефикасен и ефективен систем на контрола;
- Со воспоставениот систем на контрола кој овозможува секоја активност да се верификува од 2 меѓусебни независни лица, делегирање на овластувања за одобрување, извршување, евидентирање на сметководството, ex-ante и ex – post контроли, контроли во пристапот до ресурсите, општи и апликативни контроли во ИТ системот, универзитетот воспоставил соодветни контролни механизми за справување и намалување на ризиците во своето работење. Во насока на целосно воспоставување и функционирање на контролните активности се јавува потреба од изработка на процедури за важните процеси на универзитетот, политики за користење на ИТ системот и проценка на ризиците од хаварија за обезбедување на континуитет на најнеопходните системи;
- Со воспоставениот начин на информации и комуникации на сите нивоа, се обезбедени веродостојни, навремени и релевантни информации кои имаат важна улога во донесувањето на соодветни одлуки на раководството на субјектот;
- Со оглед на тоа што ДУТ нема воспоставено единица за внатрешна ревизија ниту пак е извршена надворешна ревизија упатува на можни ризици во делот на мониторингот и потреба од преземање на дополнителни активности за градење на соодветен начин на следење на функционирањето на интерните контроли;
- Немањето на пишана процедура и нецелосното почитување на одредбите од ЗЈН упатуваат на присуство на ризици во делот на функционирањето

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ДРЖАВНИОТ УНИВЕРЗИТЕТ ВО ТЕТОВО**

---

на внатрешните контроли при спроведувањето на постапките за ЈН и нивната реализација;

- И покрај тоа што е донесено Упатство за вршење на попис, ревизијата констатира дека пописот на средствата и изворите на средства не е целосен и не обезбедува усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба;
- Во ДУТ не е формирана единица за внатрешна ревизија, ниту пак е предвидена со Правилникот за организација и систематизација на работни места. Непостоењето на внатрешна ревизија упатува на ризик од неоткривање на отстапувањата во примената на законските, подзаконските и интерните акти, веродостојноста и сеопфатноста на финансиските и оперативните информации при извршувањето на задачите и остварувањето на целите на субјектот.

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 законскиот застапник ректорот на ДУТ не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.