



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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: 18-220/1

Дата: 02.02.2015

ДО:

ЈЗУ УНИВЕРЗИТЕТСКА КЛИНИКА ПО ХИРУРШКИ БОЛЕСТИ
„СВ. НАУМ ОХРИДСКИ“ - СКОПЈЕ

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија во Јавната здравствена установа Универзитетска клиника по хируршки болести Св. Наум Охридски Скопје (во понатамошниот текст- Клиника) 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 управување и 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 ЈЗУ Универзитетска клиника по хируршки болести Св. Наум Охридски Скопје констатиравме дека: донесени и имплементирани се стратешки планови, пропишани се политики и процедури, извршено е разграничување на одговорностите и овластувањата, воспоставени се контролни активности за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ УНИВЕРЗИТЕТСКА КЛИНИКА ПО
ХИРУРШКИ БОЛЕСТИ СВ.НАУМ ОХРИДСКИ СКОПЈЕ**

редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните документи, воспоставен е ефикасен систем на информации и комуникации, што упатува дека делумно се 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 формирање на единици за финансиски прашања и внатрешна ревизија, вработување на потребниот кадар, донесувањето на стратегија за управување со ризиците и ИТ безбедносни политики.

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

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, и тоа:
 - o Оценка на основните компоненти;
 - o Функционирање на процесите: утврдување на ефективноста на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките и плаќањата и заштита на средствата и обврските (инвентарисување на средствата и обврските).
- 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 Клиниката 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.

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ УНИВЕРЗИТЕТСКА КЛИНИКА ПО
ХИРУРШКИ БОЛЕСТИ СВ.НАУМ ОХРИДСКИ СКОПЈЕ**

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од **Правна рамка и стратешки документи** ревизијата се фокусираше на детектирање на потенцијални ризици во законската регулатива која се однесува на работењето на Клиниката, а може да влијае врз воспоставувањето и функционирањето на ФУК, при што констатира дека донесените стратешки документи од страна на Клиниката претставуваат основа за воспоставување на систем за ФУК, но потребно е преземање дополнителни активности за зголемување на ефикасноста на истиот, пред се во донесување на актот за внатрешна организација и систематизација усогласен со Законот за здравствена заштита и Законот за јавна внатрешна контрола како и Стратегија за управување на 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 констатираме дека:

- Раководството на Клиниката има преземено дел од потребните активности за имплементација на барањата на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, но постои потреба за подобрување на контролното опкружување во функција на создавање и непречено функционирање на финансиското управување и контрола и тоа во делот на организационата поставеност и кадровската екипираност;
- Раководството на Клиниката има воспоставено ефикасни контролни активности преку соодветни политики и процедури за важните процеси, ефикасен систем на информации и комуникации кој обезбедува квалитет на информациите и известувањето како и навремено информирање на одговорните лица за степенот на извршување на задачите, но постои потреба за преземање дополнителни активности за градење на соодветен информациски систем како и воспоставување и зајакнување на мониторингот со цел раководството да обезбеди континуирано разумно уверување за ефикасноста на контролите и уверување дека системот на внатрешна контрола се прилагодува на ризиците и промените со коишто се соочува Клиниката, а во функција на постигнување на целите.

При утврдување на ефикасноста и ефективноста на системот на интерни контроли при спроведувањето на постапките за јавни набавки и плаќањата и процесот на инвентарисување на средствата и обврските констатирана е следната состојба:

- Постои потреба за преземање на дополнителни активности за зајакнување на системот на интерни контроли во процесот на јавни набавки во делот на екипирање на одделението за јавни набавки како и електронско следење на реализацијата на склучените договори. Со извршената ревизија на дел од

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО ЈЗУ УНИВЕРЗИТЕТСКА КЛИНИКА ПО
ХИРУРШКИ БОЛЕСТИ СВ.НАУМ ОХРИДСКИ СКОПЈЕ**

- постапките за доделување на договори за јавни набавки ревизијата не констатира неправилности;
- Со оценка на системот на интерни контроли кај процесот на плаќање, ревизијата констатира дека се воспоставени интерни контроли и истите функционираат на начин кој обезбедува покривање на ризиците во процесот на плаќање и обезбедува остварување на целите на процесот;
 - Со оценка на системот на интерни контроли кај процесот на инвентарисување ревизијата констатира дека најголем дел од постапките при вршење на попис предвидени со Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници се спроведени, но потребно е преземање дополнителни активности во делот на соодветно усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

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 и потенцијални ризици во оваа област:

Во Клиниката не е формирана единица за внатрешна ревизија, ниту пак е предвидена со Правилникот за организација на работите и систематизација на работни места. Во известувачкиот период не се преземени активности за ангажирање на внатрешен ревизор од друг субјект од јавниот сектор за вршење на ревизија наведен во регистарот на овластени внатрешни ревизори.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон понатамошен развој на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор заведен под број 13-221/4 од 19.12.2014 година.