



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: 29-235/6

Дата: 06.11.2014

ДО

ОПШТИНА НЕГОТИНО

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Општина Неготино 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:

Раководството на Општина Неготино нема преземено доволно соодветни политики и конкретни активности за донесување на: стратешки документи, подзаконски и интерни акти, делегирање на овластувања, распределба на должностите и одговорностите, финансиски контроли, општи и апликативни контроли во ИТ системот, систем на комуникација и размена на информации, како и воспоставување на внатрешната ревизија.

Поради утврдените состојби за кои е потребно преземање на дополнителни активности и тоа: во делот на кадровска екипираност на ОФП и ЕВР, неназначени

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 ОПШТИНА НЕГОТИНО**

лица за ex-ante и ex-post контроли, изготвување на пишани процедури, Стратегија за управување со ризици, контроли во пристапот до ресурсите, како и подобрување на процесот на инвентарисување, ревизијата констатира дека системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Општина Неготино не е воспоставен на задоволително ниво.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Општина Неготино 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 Општина Неготино, врз основа на кои се снимени 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.

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

- Во Општина Неготино постои потреба од преземање на дополнителни активности за обезбедување на контролно опкружување кое ќе овозможи воспоставување и непречено функционирање на системот на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ОПШТИНА НЕГОТИНО

финансиско управување и контрола и остварувањето на посебните и општите цели на субјектот;

- Согласно одредбите од ЗЈВФК, Општина Неготино има обврска да донесе Стратегија за управување со ризик која опфаќа утврдување, процена и контрола на можните настани кои може да имаат негативно влијание врз постигнувањето на целите. Истата до денот на ревизијата не е донесена.
- Во Општина Неготино постојат контролни активности на база на донесени политики и воспоставени постапки, но има потреба од донесување и имплементација на процедури за значајните процеси на ФУК и преземање на активности и мерки за справување со постојните ризици од несоодветна употреба и потенцијална загуба на ресурсите.
- Со воспоставениот начин на информации и комуникации на сите нивоа, не се обезбедени веродостојни, навремени и релевантни информации кои имаат важна улога во донесувањето на соодветни одлуки на раководството на субјектот.
- Постои потреба за преземање на дополнителни активности за зајакнување на мониторингот со цел раководството да обезбеди разумно уверување дека системот на внатрешните контроли функционира во функција на остварување на целите на субјектот.
- Кај ревидираните набавки не се утврдени неправилности, што упатува на заклучокот дека воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на јавни набавки преку пишаните процедури функционира и обезбедува следење и контрола на документацијата на сите нивоа;
- Во Општина Неготино во 2013 година недоволно се преземени активности за воспоставување и функционирање на системот на интерни контроли во процесот на преземање на финансиски обврски и плаќања согласно законските одредби поради што системот на интерни контроли во процесот на плаќања делумно е воспоставен.
- Изготвен е извештај за извршениот попис, разгледан и одобрен од надлежен орган, но истиот не е извршен во законски утврдениот рок, не се донесени соодветни акти за негово усвојување и ненавремено е евидентиран во сметководствената евиденција.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ОПШТИНА НЕГОТИНО**

- При набавка на ситен инвентар истиот не се евидентира во сметководствената евиденција со што нема увид за чии потреби е набавен истиот, кој го користи и потребата од негова набавка;
- При пресметка на амортизацијата погрешно се применети амортизационите стапки пропишани со Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници;
- Со актот за систематизација е предвидена ЕВР, но не е воспоставена кое создава ризик да не се постигнат целите на Општина Неготино имајќи во предвид дека целта на внатрешната ревизија е на раководителот на субјектот да му обезбеди независно разумно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на општината и зголемување на ефикасноста на системот на внатрешни контроли.

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 градоначалникот на Општина Неготино не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4
