



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: 31- 236/5

Дата: 29.09.2014

ДО
ОПШТИНА КАВАДАРЦИ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија во Општина Кавадарци, 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 градоначалникот на Општина Кавадарци донесени се и имплементирани стратешки и годишни програми за работа, правилници за организација на работата и систематизација на работните места, кодекс на однесување и воспоставени се ефикасни системи на комуникација и соодветна размена на информации. Покрај утврдените состојби за кои е потребно подобрување и тоа во делот на: донесување на пишани процедури за најважните процеси, воспоставување на систем за управување со квалитет усогласен со меѓународниот стандард ISO 9001: 2008, изготвување на План за воспоставување и развој на ФУК и методологија за спроведување на планот, воведување контроли во процесот на инвентарисување, ревизијата констатира дека е потребно преземање на мерки и активности за усогласување донесување на акт за управување со ризичи во функција на воспоставување на систем на финансиско управување и

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 1

1. _____

2. _____

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

контрола и внатрешна ревизија кој ќе придонесе за непречено реализирање на целите на субјектот.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Општина Кавадарци 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 Општина Кавадарци, врз основа на кои се снимени состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во Конечен 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:

- ✓ Стратешките документи треба да го регулираат работењето на Општина Кавадарци како добра основа за непречено функционирање на систем на финансиско управување и контрола, во иднина треба да се надградуваат за остварување на општите и посебни цели на општината.
- ✓ Во Општина Кавадарци постои 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.

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 КАВАДАРЦИ**

- ✓ Општина Кавадарци нема изготвено План за воспоставување на финансиско управување и контрола со анализа на потребните и постојните контроли, и не е донесена Стратегија за управување со ризици со која ќе се обезбеди разумно уверување дека целите на општината ќе се остварат, односно не се преземени активности за утврдување, проценка и контрола на настаните и состојбите кои може да имаат влијание врз остварување на целите.
- ✓ Поради непостоењето на пишани процедури за значајните работни процеси, оневозможено е јасно дефинирање и следење на контролните активности како и уверување дека истите се соодветни, сеопфатни и директно поврзани со контролните цели. Отсуството на пишани процедури претставува ризик за постигнување на целите особено што процедурите обезбедуваат постојаност и континуитет на активностите. Наведените состојби упатуваат на потреба за преземање на дополнителни активности за воспоставување и зајакнување на контролните активности за справување со ризиците и постигнување на целите на субјектот.
- ✓ Интерните контроли во процесот на ревидираните јавни набавки со воспоставената пракса обезбедуваат нивно функционирање во согласност со законските одредби, додека интерните контроли во процесот на плаќање упатуваат на потребата за преземање на дополнителни активности, кои треба да се дефинираат и утврдат со пишани процедури за воспоставување и зајакнување на контролите за целосно покривање на ризиците во процесот на плаќање.
- ✓ Освен што е донесена Процедура за вршење на попис на средствата и изворите на средства, ревизијата констатира дека пописот на средствата и обврските не е целосен и не обезбедува усогласување на состојбите на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба.
- ✓ Невоспоставената внатрешна ревизија за цела 2013 година не овозможува градоначалникот да добие објективно стручно мислење за адекватноста на системот на финансиско управување и контрола, како и не се врши континуирано следење, оценување и подобрување на управување со ризикот.

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 Кавадарци не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3