



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:31-242/7

Дата: 28.10.2014

ДО
ОПШТИНА ШТИП

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Општина Штип, 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 преземени се соодветни политики и конкретни активности во делот на: донесување и имплементирање на стратешки документи, акциони планови, програми, 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 мониторинг како и функционирање на интерните контроли во процесот на спроведување на јавните набавки и плаќања.

Поради, невоспоставена единица за внатрешна ревизија, неизвршена сертификација на ISO процедурите за управување со квалитет, неизвршена

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 ОПШТИНА ШТИП**

проценка на ризиците и стратегија за управување со ризици, необезбедена заштита на податоците за финансиско работење во случај на природна катастрофа, неизвршена самопроценка на одделни процеси на системот за ФУК како и утврдените неправилности во процесот на инвентарисување, ревизијата констатира дека Општина Штип има создадено услови за воспоставување и функционирање на ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола со можност за подобрување на ефикасноста и ефективноста и воспоставување на внатрешна ревизија.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Општина Штип 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 Штип, 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:

- Донесените стратешки и програмски документи и нивното континуирано ажурирање, се добра основа за правилно и успешно работење на општината;

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 ШТИП

- Контролното опкружување во Општина Штип, како еден од предусловите за непречено функционирање на финансиското управување и контрола и остварување на општите и посебните цели на субјектот е на задоволително ниво. Ревизијата констатира дека има потреба од преземање на дополнителни активности за сертификација на донесените ISO процедури;
- Иако во општината 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 прифатливо ниво имаат влијание на ефикасноста и ефективноста на системот на финансиско управување и контрола;
- Со воспоставениот систем на контрола кој овозможува секоја активност да се верификува од 3 меѓусебно независни лица, делегирање на овластувања за одобрување, извршување, евидентирање во сметководствената евиденција, ex-ante и ex – post контроли, контроли во пристапот до ресурсите, општи и апликативни контроли во ИТ системот, општината воспоставила соодветни контролни механизми за справување и намалување на ризиците во своето работење. Во насока на целосно функционирање на контролните активности се јавува потреба од донесување на политики и процедури за користење на ИТ системот, проценка на ризиците од хаварија за обезбедување на континуитет на најнеопходните системи и безбедност на податоците за финансиското работење во случај на природна катастрофа;
- 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 општината;
- Раководството на општината има заземено позитивен став кон имплементација на препораките од надворешните ревизори, но нема извршено самопроцена на одделени процеси на системот за ФУК;
- Кај ревидираните набавки не се утврдени неправилности, што упатува на заклучок дека воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на јавни набавки и плаќања преку пишаните процедури функционира и обезбедува следење и контрола на документацијата на сите нивоа;

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 ШТИП**

- Поради неизвршен попис на паричните средства на сметките на општината, побарувањата и обврските и со задоцнување донесено Решение за прифаќање на Извештајот за попис, пописот на средствата и изворите на средства не е извршен согласно законските одредби поради што не обезбедува целосно усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба утврдена со пописот;
- Во општината не е формирана единица за внатрешна ревизија, иако е предвидена со Одлуката за организацијата, делокругот и начинот на извршување на задачите на општинската администрација и Правилникот за систематизација на работните 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.