



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:19-255/2

Дата: 23.02.2015

ДО ЈАВНОТО СООБРАЌАЈНО ПРЕТПРИЈАТИЕ “СКОПЈЕ” – СКОПЈЕ

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Јавното Сообраќајно Претпријатие “СКОПЈЕ” – Скопје, 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:

Потребата од преземање на мерки, политики и конкретни активности за пропишување на интерните акти, донесување и имплементација на процедури за финансиско управување и контрола (планирање, извршување, мониторинг и известување) и внатрешната ревизија е обврска на раководителот на субјектот и претставуваат предуслов за воспоставување на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија.

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Јавното Сообраќајно Претпријатие “СКОПЈЕ” – Скопје констатиравме дека: донесени се и имплементирани подзаконски и интерни акти и процедури за реализација на тековни работни активности; извршена е распределба на должностите и одговорностите, воспоставени се финансиски контроли, контролите за пристап до ресурсите и нивна физичка заштита, општи и апликативни контроли во ИТ системот, мерки и активности во насока на управување со ризиците, систем на информации и комуникации, активности за

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈАВНОТО СООБРАЌАЈНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
“СКОПЈЕ “ – СКОПЈЕ

воспоставување на внатрешната ревизија што упатува дека делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на ФУК и ВР 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: ревидирање и дополнување на процедурите; доделување на јавните набавки и инвентарисување на средствата и обврските.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Јавното Сообраќајно Претпријатие “ СКОПЈЕ “ – Скопје (во понатамошниот текст ЈСП) 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: доделување на договорите за јавни набавки и плаќање на набавките и инвентарисување на средствата и обврските и
- 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 ЈСП, врз основа на кои се снимат 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.

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од **Правна рамка и стратешки документи**:

- Утврдивме дека со одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола кои се однесуваат на утврдување на опфатот на финансиското управување и контрола не создаваат обврски за воспоставување и развој на ФУК кај јавните претпријатија што не е случај со Стандардите за внатрешна контрола

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈАВНОТО СООБРАЌАЈНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
“СКОПЈЕ “ – СКОПЈЕ**

во јавниот сектор. Имено, согласно одредбите на законот, финансиското управување и контрола се воспоставуваат кај буџетските корисници од законодавната, извршната и судската власт, фондовите, општините и градот Скопје, при што изоставени се јавните претпријатија. Од друга страна Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор ваква дистинкција на субјекти кои се обврзани на воспоставување на систем на финансиско управување и контрола не е направена и истите се однесуваат на сите субјекти од јавниот сектор вклучително и јавните претпријатија.

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од **финансиското управување и контрола**, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со компонентите на ФУК при што го констатиравме следното:

- ЈСП има воспоставено контролно опкружување кое придонесува функционирање на воспоставениот систем на интерни контроли и остварување на посебните и општите цели на субјектот но потребно е преземање на активности за ревидирање и дополнување на процедурите.
- Преземени се мерки и активности во насока на управување со ризиците со што ќе се обезбеди ефективност на системот на интерни контроли и остварување на утврдениот обем и квалитет на превозните услуги.
- Воспоставен е систем на политики и процедури за важните функции во делот на поделбата на должностите и одговорностите и контроли (ex – ante и ex – post финансиски контроли, ИТ контроли) во насока на остварување на целите на ЈСП, ефективноста и ефикасноста на работењето и усогласеноста со применливите стандарди и прописи.
- Воспоставен е систем на информации и комуникации кој овозможува навремено информирање на одговорните лица за степенот на извршување на задачите, активностите и мониторинг на системот на внатрешни контроли во насока на подобрување на неговото тековно функционирање.

Со ревизијата на процесите за управување и контрола при утврдување на ефективноста на системот на интерни контроли при спроведувањето на **набавките и плаќањата** констатирана е следната состојба:

- Преземени се активности за воспоставување и функционирање на системот на интерни контроли во процесот на спроведување на јавните набавки и процесот на плаќања, но потребно е подобрување во делот на донесување процедура за утврдување на приоритети во набавките во фазата на планирање, усогласување на средствата за реализација на Планот за јавни набавки и усогласување на Наредбата¹ за купување на стоки, услуги и работи од помал обем до 500 ЕУ согласно Законот за јавни набавки.

¹Наредба за реализација на набавки до 500 ЕУ бр. 02-352/1 од 28.03.2012 година

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈАВНОТО СООБРАЌАЈНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
“СКОПЈЕ “ – СКОПЈЕ**

Со ревизијата на процесите за управување и контрола при утврдување на ефикасноста на системот на интерни контроли при заштита на средствата и обврските (**инвентарисување на средствата и обврските**) констатирана е следната состојба:

- ЈСП има воспоставено процедури и преземено мерки и активности за спроведување попис на средствата и обврските согласно со законската регулатива, со присуство на ризици во делот на целосното искажување на состојбата на средствата и обврските. Имено пописните листи на материјалните и нематеријалните средства содржат назив на средствата и количина утврдена со физичко броење без податоци за состојбата според сметководствената евиденција и евентуалната разлика помеѓу фактичката и сметководствената состојба, извршен е попис на постројки и опремата кои не се обележани со инвентарни броеви и попис на побарувања и обврски кои не содржат старосна структура и превземени мерки за нивно расчистување, што има влијание на реалното и објективно искажување и потврдување на позициите во Билансот на состојба на ден 31.12.2013 година.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од **Внатрешната ревизија** со ревизијата е констатирано дека:

- со постоечката организациона поставеност формирана е посебна организациона единица за внатрешната ревизија, која директно и единствено одговора на директорот на ЈСП, односно преземени се активности за воспоставување на внатрешната ревизија кои ќе овозможат непречено функционирање и развој на ВР, а со тоа и минимизирање на слабостите и подобрување на ефикасноста на работењето на субјектот.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање на мерки за надминување на истите.

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

Законскиот застапник на субјектот на ден 09.02.2015 година до Државниот завод за ревизија достави писмо со кое не известува дека нема забелешки на содржината на извештајот.