



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:30- 295/5

Дата: 16.07.2014

ДО

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕКОНОМИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Министерството за економија (во понатамошниот текст „МЕ“) 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 раководството на МЕ се преземени политики и конкретни активности, за донесување и имплементирање на стратешки документи, подзаконските и интерните акти, ИСО стандарди за управување со квалитет за значајните активности, делегирање на овластувања, распределба на должностите и одговорностите и начинот на планирање, извршување, известување и мониторинг на внатрешната ревизија.

И покрај утврдените состојби во делот на недоволна кадровска екипираност на Секторот за финансиски прашања, Одделението за внатрешна ревизија, недонесената Стратегија за управување со ризици, неизвршена самопроцена на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕКОНОМИЈА**

одделни процеси на системот за ФУК, како и слабостите во процесот на инвентарисување, ревизијата констатира дека се создадени услови за воспоставување и функционирање на систем на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија, но има потреба од преземање мерки и активности во функција на подобрување на ефикасноста и ефективноста на истиот.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Министерството за економија, 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 МЕ, врз основа на кои се снимат 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.

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од Правна рамка и стратешки документи ревизијата се фокусираше на детектирање на евентуални слабости, недоречености, потенцијални ризици во законската регулатива, кои може да имаат влијание на воспоставувањето на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија кај МЕ. Ревизијата утврди дека во МЕ е воспоставен систем на ФУК и ВР и се изготвени стратешки документи во кои јасно се утврдени општите и посебните цели на субјектот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕКОНОМИЈА**

Во рамките на ризичната област која третира прашањата од финансиско управување и контрола, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со петте компоненти на ФУК при што е констатирано:

- Преземени се активности за обезбедување на услови вработените да бидат запознаени со документите кои ги содржат целите на субјектот, регулативите кои го определуваат нивното однесување, организационата структура, изградените политики за вработување, начинот на делегирање на одговорноста и овластувањата и спречувањето и известувањето за измамите и неправилностите во насока на градење на контролна средина која ќе овозможи воспоставување на ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола.
- Стратегија за управување со ризиците со која ќе се обезбеди разумно уверување дека целите на МЕ ќе се постигнат, не е донесена, односно не е извршена анализа на ризици според критериуми и нивна категоризација. Во текот на ревизијата изготвен е План за воспоставување и развој на ФУК за периодот 2014-2017 година, со планирани активности, кои треба да се спроведат за да се унапреди системот на ФУК во МЕ.
- МЕ има донесено интерни акти за текот на движење на документацијата, и Процедури согласно ИСО стандарди 9001:2008, со дата 09.07.2012 година, заради воспоставување на систем на контрола кој овозможува секоја активност да се верификува од меѓусебно независни лица, делегирање на овластувања за одобрување, извршување, евидентирање на сметководството, контроли во пристапот до ресурсите, општи и апликативни контроли во ИТ системот, со што воспоставени се соодветни контролни механизми за справување и намалување на утврдените ризици.
- Со воспоставениот начин на информации и комуникации на сите нивоа, обезбедени се веродостојни, навремени и релевантни информации кои имаат важна улога во донесувањето на соодветните одлуки на раководството на субјектот. Во таа насока недостасуваат извештаите од лицето задолжено за неправилности до Управата за финансиска полиција.
- Во досегашниот период не е извршена самопроцена на одделни процеси на системот за ФУК, преку единицата за финансиски прашања и нема дадено мислење за ФУК што треба да претставува составен дел на Годишниот финансиски извештај. Поради наведеното има потреба да се следи функционирањето на системот на ФУК и преземање на дополнителни активности заради негово подобрување во наредниот период.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕКОНОМИЈА**

Со ревизија на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките и плаќањата и заштита на средствата и обврските (инвентарисување на средствата и обврските) констатирана е следната состојба:

- Во процесот на набавки воспоставен е систем на интерни контроли кој овозможува спроведување на истите согласно законските прописи.
- Кај процесот на плаќање со извршените тестови на усогласеност на системот на интерни контроли ревизијата утврди дека системот на интерни контроли функционира, со минимални отстапувања, со што се обезбедени услови за навремено откривање на ризици и грешки, точноста и целосноста на финансиски евиденции и навремено изготвување на релевантни финансиски извештаи.
- Со оценка на системот на интерни контроли кај процесот на инвентарисување ревизијата утврди дека не е донесена Процедура за овој процес. И покрај тоа што се преземени поголем дел од активностите предвидени со Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, воспоставените контроли во овој процес не гарантираат квалитетно извршување на пописот.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од Внатрешната ревизија извршени се истражувања со цел да се даде одговор на повеќе прашања поврзани со слабости и потенцијални ризици во оваа област:

- Во МЕ воспоставена е соодветна организациона поставеност на внатрешната ревизија, но кадровската неекипираност е еден од ризиците за непречено и целосно извршување на ревизорските задачи.
- Нивото на ефективност на работењето на ЕВР е на задоволително ниво, но и покрај тоа постојат одредени проблеми од аспект на повратни информации од ревидираните сектори.
- Ревизијата констатира дека во делот на имплементацијата на препораките на внатрешната ревизија постојат ризици од причина што не е воспоставен добар систем за следење на имплементацијата на препораките.

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 министерот на МЕ не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕКОНОМИЈА

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор 5
