



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: 30-292/5

Дата: 23.07.2014

ДО  
МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

## РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија во Министерството за транспорт и врски (во натамошниот текст: МТВ), 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 МТВ има преземено соодветни политики и конкретни активности за донесување и имплементирање на: стратешки документи, подзаконски и интерни акти, ИСО стандарди за управување со квалитет, делегирање на овластувања, распределба на должностите и одговорностите, финансиски контроли, општи и апликативни контроли во ИТ системот, систем на комуникација и размена на информации, организациона поставеност на внатрешната ревизија, извршување и мониторинг. Покрај утврдените состојби во делот на недоволна кадровска екипираност на Секторот за финансиски прашања и Одделението за внатрешна ревизија, како и неправилности во процесот на спроведување на инвентарисувањето, ревизијата констатира дека МТВ има

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 ТРАНСПОРТ И ВРСКИ

создадено услови за воспоставување и функционирање на ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија со можност за подобрување на ефикасноста и ефективноста. “

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Министерството за транспорт и врски 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 МТВ, врз основа на кои се снимиле 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:

#### 1. Правната рамка и стратешките документи

Донесените стратешки документи и законската рамка која го регулира работењето на МТВ се добра основа за ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија.

---

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 ТРАНСПОРТ И ВРСКИ“**

---

## **2. Финансиско управување и контрола**

- Од страна на раководството на субјектот и покрај недоволната кадровска екипираност на Секторот за финансиски прашања создадени се услови и можности за градење на контролна средина која ќе овозможи функционирање на ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола и остварување на општите и посебните цели на министерството.
- Со донесување на ИСО стандардизирани процедури за секој сектор во МТВ, воспоставување на систем на контрола кој овозможува секоја активност да се верификува од 2 меѓусебни 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, министерството воспоставило соодветни контролни механизми за справување и намалување на утврдените ризици. Не се врши префрлување на податоците во електронска форма на финансиско сметководствената евиденција на надворешен медиум.
- 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.
- Раководството на министерството има заземено позитивен став кон имплементација на препораките од внатрешните и надворешните ревизори и следење на реализацијата на плановите за работа и има извршено самопроцена на одделени процеси на системот за ФУК, како и има побарано од страна на надворешни лица да извршат процена и преиспитување на системот на управување со квалитет.
- 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.
- И покрај тоа 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 состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба.

---

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 ТРАНСПОРТ И ВРСКИ**

---

**3. Внатрешна ревизија**

- Иако во Одделението за ВР постои недоволна кадровска екипираност, сепак со воспоставената организациона и функционална независност и обезбедениот стручен кадар е обезбедена добра соработка со министерот и непречено извршување на ревизиите;
- Не постои воспоставена пракса од страна на раководителите на ревидираните организациони единици во МТВ да доставуваат пополнет Акционен план со утврдена динамика за спроведување на препораките до ЕВР. Од тие причини дел од Конечните ревизорски извештаи на ВР не содржат конечен акциски план како негов составен дел за спроведување на препораките.
- Раководителите на ревидираните организациони единици во МТВ не доставуваат квартални извештаи за степенот на реализација на препораките до раководителот на субјектот и раководителот на ЕВР.

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.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 4

\_\_\_\_\_