ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ГОДИШНА ПРОГРАМА

ЗА РАБОТА НА ДРЖАВНИОТ ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ЗА 2016 ГОДИНА

Скопје, декември 2015 година

КОРИСТЕНИ КРАТЕНКИ

CAAT's	Компјутерски подржувани ревизорски техники
ISSAI	Меѓународни стандарди на Врховни ревизорски институции
ВРИ	Врховни ревизорски институции
ГДР	Главен државен ревизор
ДЗР	Државен завод за ревизија
ЕСР	Европски суд на ревизори
ЕУ	Европска Унија
EUROSAI	Европска организација на врховни ревизорски институции
ЗДР	Закон за државната ревизија
IDI	Иницијатива за развој во рамки на INTOSAI (непрофитна организација која има за цел зајакнување на институционалните капацитети на ВРИ во земјите во развој во рамки на регионалните работни групи на INTOSAI)
INTOSAI	Меѓународната организација на врховни ревизорски институции
ИПА	Инструменти за претпристапна помош (Pre-accession assistance)
ISACA	Меѓународна организација за ИТ ревизија
ИТ	Информатичка технологија
НПАА	Национална програма за усвојување на правото на ЕУ
ОЕЦД	Организација за економска соработка и развој
ПГДР	Помошник на главниот државен ревизор
РГ	Работна група
РМ	Република Македонија
SIGMA	Поддршка во подобрување на управувањето и раководењето (здружена иницијатива на ОЕЦД и ЕУ)

Врз основа на член 9 точка 2 од Законот за државната ревизија („Службен весник на Република Македонија бр. 66/10, 145/10, 12/1443/14, 154/15 и 192/15) и член 34 од Правилникот за внатрешна организација на Државниот завод за ревизија, бр.01-493/1 од 22.06.2015 година, главниот државен ревизор донесе:

ГОДИШНА ПРОГРАМА
за работа на Државниот завод за ревизија за 2016 година

1. Цели и задачи за работа на Државниот завод за ревизија во 2016 година

Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија (ДЗР) за 2016 година ќе се остварува согласно постојната законска рамка утврдена со Законот за државната ревизија (ЗДР).

Во текот на 2016 година ќе се интензивираат активностите на обезбедување потребни услови за реализација на стратешките цели на државната ревизија во Република Македонија со што ќе се оствари:

- обезбедување независност на државната ревизија како уставна категорија, во согласност со принципите на Декларацијата од Мексико;
- достигнување оптимален број на вработени и усогласување на организационата поставеност и вкупниот број на извршители со надлежностите и стратешките цели на ДЗР;
- унапредување на етиката и интегритетот;
- натамошно подигање на нивото на квалитет на извршување на ревизиите во согласност со ревизорските стандарди и методолошка пракса на државната ревизија;
- воведување во примена на новиот прирачник за следење на препораките по наодите од извршените ревизии, во функција на ефективна имплементација на препораките од страна на субјектите опфатени со ревизијата;
- ќе продолжи праксата за осигурување на квалитетот на ревизиите, преку избор на ревизии кои ќе бидат предмет на проверка, со цел да се подобри квалитетот на работењето;
- примена на методолошки акти на ДЗР , односно Прирачникот за ревизија на регуларност и Прирачникот за ревизија на успешност и нивно следење од аспект на хармонизација со ISSAI стандардите;
- интензивирање на соработката со Собранието на Република Македонија, Владата на Република Македонија, Министерството за финансии, Јавното обвинителство, Државната комисија за спречување на корупцијата и други надлежни органи и институции;
- обезбедување опфат со државна ревизија според соодветна структура на субјекти и јавна потрошувачка, со што би се обезбедиле потребни податоци и

информации за изградба на објективна оценка за степенот на остварувањето на наменското и законското трошење на јавните средства;

- натамошно зајакнување и проширување на капацитетите за вршење на ревизија на успешност на различни програми и проекти, во функција на остварување на целите на ревизијата, отчетноста и доброто управување односно испитување на резултатите, економичноста, ефикасноста и ефективноста на активностите на јавниот сектор;
- континуирана едукација на човечките ресурси;
- обезбедување на неопходни финансиски средства за целосно и квалитетно извршување на Програмата, спроведување објективен систем за оцена на извршувањето на работните задачи, согласно Колективниот договор
- создавање на услови и натамошно опремување со информатичка и друга опрема, со цел спроведување на подготвителни дејствија за примена на АМС софтверот за вршење на ревизија;
- понатамошно унапредување на принципите на јавност и транспарентност во работата на ДЗР и подобрување на системот на комуникација и размена на информации со домашни и меѓународни субјекти;
- примена на современи методолошки пристапи и пракса при вршење на државна ревизија согласно INTOSAI, EUROSAI, ЕУ и други меѓународни стандарди и упатства за вршење државна ревизија;
- продолжување на воспоставената соработката со ВРИ, Европскиот суд за ревизија, комитетите и работните групи на INTOSAI, EUROSAI и други меѓународни организации и професионални тела и нејзино проширување во функција на остварување на стратешките цели на ДЗР.

2. Избор на субјекти/проекти/теми за вршење ревизија

Изборот на субјектите/проектите/темите за Програмата е извршен согласно член 22 и 23 став 1 од Законот за државната ревизија и Упатството за предлагање на ревизии за годишната програма за работа на ДЗР.

Согласно пропишаните критериуми во Упатството за предлагање на ревизии, ДЗР во 2016 година планира да изврши вкупно 45 ревизии, кои се прикажани во Прегледот на планирани ревизии, кој е составен дел на Програмата за работа на ДЗР за 2016 година **(Прилог 1)**.

3. Организациона поставеност на ДЗР за извршување на Програмата за работа

Програмата за работа на ДЗР за 2016 година ќе се реализира со вкупно 92 вработени овластени државни ревизори и државни ревизори и вработени за административна поддршка. Согласно Правилникот за организација и работа, вработените се распоредени во 7 /седум/ сектори и 2/две/ одделенија, од кои 3/три/ сектори се директно вклучени во процесот на ревизија (сектори за ревизија)

и покриваат различни области и субјекти од јавниот сектор, 1 /еден/Сектор за ревизија на информационите системи, 1/ еден / Сектор за унапредување на ревизијата и следење на меѓународната пракса за имплементација на меѓународните стандарди, 2/два/ сектори за административна поддршка (Сектор за правни и општи работи, јавни набавки и односи со јавноста и Сектор за финансиски прашања) и 2/две/ самостојни одделенија за внатрешна ревизија и одделение за управување со човечки ресурси.

4. Финансирање на ДЗР

За финансирање на активностите определени со Годишната програма за работа на ДЗР за 2016 година планиран е буџет во износ од 111.697 илјади денари, од кои 99.237 илјади денари се средства на основниот буџет и 12.460 илјади денари средства од донации.

Средствата за реализација на годишната програма за работа за 2016 година на сметката на основниот буџет се распределени во следните категории на расходи:

Расходи	Сметка на основен буџет
Плати и надоместоци	73.562
Стоки и услуги	24.625
Субвенции и трансфери	50
Капитални расходи	1.000
Вкупно	99.237

Во структурата на расходите со 74,13% учествуваат расходите за плати и надоместоци на вработените, 24,81% расходите за стоки и услуги, 0,05% субвенциите и трансфери и 1,01% капиталните расходи.

Во текот на 2016 година за финансирање на активностите на ДЗР планирани се и средства од донации во износ од 12.460 илјади денари. Овие средства се наменети за континуирано подобрување на ефикасноста и квалитетот на ревизорската работа преку учество во заедничкиот проект " Имплементација на електронски систем за управување со ревизијата " (Audit Management System - AMS) на Државниот завод за ревизија и на Канцеларијата на Главниот државен ревизор на Кралството Норвешка.

5. Едукација на вработените

Активностите за едукација на вработените се усогласени со стратешките определби на ДЗР за континуирано надградување на професионалните и стручни способности на ревизорите и раководниот кадар во институцијата и

воспоставување објективен систем за оцена на степенот и квалитетот при исполнувањето на работните задачи.

Обуката на вработените на ДЗР ќе се изврши низ повеќе форми: организирање интерни обуки во рамките на ДЗР и со предавачи од ДЗР и користење на надворешни експерти; обука на работно место, учество на курсеви, семинари, работилници, организирани од работни групи/комитети на INTOSAI/EUROSAI, Европскиот суд за ревизија, SIGMA и други меѓународни професионални организации и асоцијации.

Согласно операционализацијата на Стратегијата за управување со човечките ресурси и расположливите капацитети, во 2016 година интерните обуки во ДЗР ќе се реализираат од следните области:

- Обука н вработените за новините од употреба на нов оперативен систем и на новиот пакет за канцелариско работење – февруари 2016 година;
- Практична примена на МСС - февруари 2016 година;
- Најнови измени и дополнувања на Законот за јавни набавки во соработка со Бирото за јавни набавки и Советот за јавни набавки– јануари- март 2016 година.
- Зајакнување на етиката во ВРИ - септември 2016 година,
- Обука за вработените за запознавање со ИТ безбедносните политики и процедури- септември 2016 година;
- Обука за вработените за употреба на АМС – септември 2016 година.

6. Методолошки прашања

Ревизорските стандарди обезбедуваат упатства за ревизорите во одредување на опфатот на ревизорските чекори и постапки кои треба да се применат на ревизиите и се состојат од критериуми во однос на кои квалитетот на резултатите од ревизиите се оценува. Прирачниците и упатствата ги водат ревизорите како тоа може да се обезбеди.

Во текот на 2016 година ќе продолжи реализацијата на стратешките цели утврдени со Стратегијата за имплементација на ISSAI, односно стратешката цел 2 за натамошен развој на квалитетот на државната ревизија. Со практичната примена на прирачниците за ревизија на регуларност и ревизија на успешност, како и на новиот Прирачник за следење на препораките, усвоен во 2015 година, ќе се обезбеди воедначен пристап и висок квалитет при извршување на ревизиите, како и методолошка поткрепа за следење на преземените мерки по дадените препораки во ревизорските извештаи.

Во текот на 2016 година, ќе се изготви и Прирачник за ИТ ревизија, како и Прирачник за ревизија на единиците на локалната самоуправа, со што ќе се обезбеди методолошките акти за ревизија на овие конкретни области да бидат во согласност со ISSAI стандардите.

Во таа насока ќе продолжи преведувањето на Меѓународните стандарди на ВРИ (ISSAI), методолошки упатства и друга стручна литература од областа на ревизијата, издадени од комитети и работни групи на INTOSAI на македонски јазик, со цел нивно усогласување и имплементација во ревизорската пракса.
Функцијата на осигурување на квалитет е независна од процесот на ревизија. Осигурување на квалитетот е процес на проценка и мониторинг на квалитетот на ревизиите од страна на овластени државни ревизори, кои не учествувале во процесот на ревизиите што се предмет на разгледување. Согласно меѓународните стандарди за државна ревизија (ISSAI) и насоките од новото Упатство за осигурување на квалитет на извршените ревизии, усвоено во 2015 година, се планира независната функција за осигурување на квалитет да продолжи со своите активности и реализација на Годишниот план за осигурување на квалитет во ревизијата, во кој ќе бидат опфатени и постапки за проверка на спроведување на препораките содржани во извештаите од исвршените проверки за осигурување на квалитетот на ревизиите.

7. Информационен систем на ДЗР и ИТ ревизија

Развојот и употребата на информатичката технологија и нејзино рационално и ефикасно искористување во ревизијата претставува стратешка цел на Државниот завод за ревизија.

Во 2016 година активностите ќе се реализираат согласно целите дефинирани во стратешките документи за понатамошен развој на информацискиот систем, примена на информатичката технологија и нејзино рационално и ефикасно искористување во ревизијата. Во таа насока се планира:

- континуиран развој и одржување на информацискиот систем согласно стратешките цели за развој на информатичката технологија во државната ревизија;
- поддршка на проектот „Подобрување на ефикасноста и квалитетот на ревизорската работа со употреба на Систем за управување со процесот на ревизија (Audit Management System (AMS)“;
- учество во дизајнирање и имплементација на Систем за управување со процесот на ревизија (Audit Management System (AMS);
- усвојување и имплемнтација на процедури за ИТ политиките во согласност со законската регулатива и стандардите;
- поддршка во администрирање на Софтверот за анализа на податоците од ревизорските извештаи, наодите и препораките;
- соработка со останатите државни институции за размена на податоци за потребите на ревизијата;
- континуирана поддршка на ревизијата во делот на превземање и обработка на базите на податоци на субјектите предмет на ревизија, употреба на CAAT's, и

примена на ИДЕА софтвер, во анализата на податоците, избор на примерок и негово документирање;

- континуирана поддршка на ревизијата за употреба на апликацијата тек на ревизијата на регуларност и успешност;
- ревизија на компјутеризираните информациски системи од кои се процесираат податоци и информации за изготвување на финансиските извештаи кај субјектите предмет на ревизија во 2016 година;
- анализа на постоечката веб страна и ИНТРАНЕТ страната на Државниот завод за ревизија и разгледуавње на потребата од надградба согласно равојот на технологијата;
- анализа на оптовареност на Интернет сообраќајот;
- учество во работна група за изготвување на Прирачник за ревизија на информациски ситеми;
- континуирано следење на активностите и соработка со IT работната група на EUROSAI.

8. Меѓународна соработка

Меѓународната соработка на ДЗР, со цел натамошно унапредување на државната ревизија, во 2016 година ќе се реализира преку активна соработка со работните групи на INTOSAI и EUROSAI, Европскиот суд на ревизори (ЕСР), други национални врховни ревизорски институции, SIGMA и други меѓународни организации и институции. Соработката ќе се одвива низ најразлични форми: учество на семинари и работилници, електронски обуки за ревизорите, придонес во истражувања, работа во работни групи, оценски мисии, работни посети, учества на конференции/симпозиуми, стажирање во ЕСР и друго.

Соработката има за цел идентификување и промовирање на добрата пракса кај ВРИ, размена на методолошки и ревизорски искуства за формите, содржините, периодиката и начинот на објавување на резултатите од ревизиите и следење на ефектите од извршените ревизии, како и утврдените појави на измама и корупција, обезбедување квалитет на ревизиите, развојот на капацитетите за обука, видот на соработка со ВРИ, транспарентноста и информирањето на јавноста.

Во 2016 година ДЗР ќе продолжи со учество во активностите на работните групи на INTOSAI/EUROSAI за ревизија на програмите од областа на животната средина и ревизија на ИТ, во кои членува од 2002 и 2005 година. Покрај учеството на редовните годишни состаноци и семинари, активностите на ДЗР во овие две работни групи вклучуваат и подготовка на релевантни документи, пополнување на прашалници и други истражувања кои се прават со цел креирање на заедничка база на податоци која ќе биде достапна на сите заинтересирани ВРИ. За одбележување е фактот дека Државниот завор за ревизија ќе биде домаќин на 14-от Годишен состанок на работната група на EUROSAI за ревизија на програмите од

областа на животната средина, кој ќе се одржи на крајот од септември во 2016 година во Скопје.

Меѓународната активност на ДЗР ќе продолжи и во рамките на работните групи на EUROSAI со цел реализација на Стратегискиот план на EUROSAI 2011-2017 (1-градење капацитети, 2-професионални стандарди, 3-споделување на знаења) и на специјалната работна група за ревизија и интегритет. Сите овие активности се насочени кон имплементација на ISSAI стандардите во ДЗР и пошироко, споделување на искуствата и унапредување на етиката и интегритетот кај ВРИ и институциите од јавниот сектор.

Врховните ревизорски институции од земјите кандидати и потенцијални кандидати за членство во ЕУ ќе продолжат со активностите за јакнење на своите капацитети преку соработка со ЕСР и ВРИ од земјите членки на ЕУ во рамките на мрежата на претседателите која ја сочинуваат ВРИ на Турција, Македонија, Исланд, Црна Гора, Србија, Албанија, Босна и Херцеговина, ЕСР и Косово во својство на набљудувач. Во 2016 година фокусот на соработката ќе биде на реализација на Рамковниот план на активности на мрежата на претседателите (2014-2015/6) кој беше усвоен на состанокот на претседателите одржан во ноември 2013 година во Будва, а чие спроведување беше забавено од логистички-финансиски причини. Активностите на мрежата кои се со цел да придонесат за полесно интегрирање на земјите кои се во редот за прием во ЕУ се одвиваат во координација на офицерите за врски на ВРИ и со поддршка на Работната група за заеднички ревизорски активности, формирана од Контакт комитетот на ВРИ на ЕУ. Активностите на мрежата во 2016 година ќе бидат сосредоточени на следните теми: утврдување на материјалноста и пристап при изборот на примерок, улогата на ВРИ во спречување на измами и корупција и унапредување на ревизорските извештаи.

Учеството на ДЗР на состаноците на Контакт комитетот на ВРИ од ЕУ, овозможува континуирано следење на најновите случувања во областа на владеењето/управувањето со јавните финансии во ЕУ, влијанието на новата регулатива на ЕУ врз работењето на ЕСР и националните ВРИ, како и искуствата во областа на ревизорската пракса (методите, пристапот, изборот на подрачјата - предмет на ревизија) насочени кон подобрување на одговорноста и отчетноста во трошењето на средствата доделени од европските фондови.

На билатерален план, ДЗР ќе реализира работни посети на највисоко и техничко ниво од/со ВРИ членки на EUROSAI со цел размена на искуствата од заедничката ревизија од областа на туризмот со ВРИ на Хрватска и Унгарија. Во рамките на утврдените агенди за 2016 година за организирање обуки и други настани на INTOSAI, EUROSAI, ЕСР и мрежата на претседатели, одреден број на ревизори и претставници на ДЗР ќе учествуваат на истите во согласност со потребите/можностите на институцијата.

Во контекст на подготовките на националната програма за усвојување на правото на ЕУ (НПАА) и подготовка на преговарачките позиции на Република Македонија за преговори за членство во ЕУ, ДЗР ќе учествува во ажурирањето на програмата за 2016-2018 и во процесот на известување за статусот на активностите од акцискиот план преку активностите на работните групи за подрачјата: 23- антикорупциска политика и 32- финансиска контрола.

Во 2016 година со реализација ќе продолжи проектот на ДЗР со Канцеларијата на Главниот ревизор на Норвешка за подобрување на ефикасноста и квалитетот на ревизијата со примена на систем за управување со ревизиите (Audit Management System - AMS). Со финансиска поддршка од МНР на Норвешка, проектот се реализира во периодот од ноември 2012 до декември 2016 година. Следната фаза на проектот ќе опфати развивање и тестирање на софтверско решение на систем за управување со ревизиите (AMS) и обуки на вработените во ДЗР за негово користење.

9. Анализи и извештаи

За да се обезбедат континуирани, независни, објективни, релевантни и транспарентни информации во кои ќе имаат доверба јавноста и релевантните институции, Државниот завод за ревизија ќе посвети должно внимание на обработката и анализата на информациите произлезени од конечните ревизорски извештаи.

Овие податоци на редовна основа ќе се обработуваат во САПРИ софтверот кој е интегриран, автономен и функционален систем за обработка и анализа на податоците од ревизорските извештаи. На овој начин ќе се обезбедуваат сигурни, ажурни, навремени и релевантни информации за потребите на Државниот завод за ревизија, Собранието на Република Македонија, други засегнати страни и јавноста.

Во текот на 2016 година Државниот завод за ревизија ќе продолжи со следните активности:

- во континуитет ќе ја следи реализацијата на Годишната програма и Акциониот план за нејзино извршување;
- во континуитет ќе се врши обработка и внос на податоците од конечните извештаи како и документацијата која произлегува од спроведените ревизии во САПРИ софтверот;
- во континуитет ќе се обработуваат и евидентираат добиените повратни информации од Јавното обвинителство, Државната комисија за спречување на корупцијата и други надлежни органи и институции, за фазата на постапување по конечни извештаи доставени до нив;

- во континуитет ќе се обработуваат и евидентираат повратните информации добиени од ревидираните субјекти за фазата на постапување по дадените препораки во конечните извештаи (ИЗПМ образец), како и податоците кои ќе произлезат од извештаите по спроведените follow up проверки на почетокот на годината за постапување на ревидираните субјекти по дадените препораки;
- преку добиените излезни извештаи ќе се прават дополнителни анализи за утврдување на состојбите и трендовите кај наодите, препораките, изразените мислења, ревидираните јавни приходи и расходи, останати прашања, статусот на дадените препораки, повратните информации и сл.
- ќе се прават посебни анализи и ќе се подготвуваат извештаи за цели на годишното известување, годишното планирање, за одредени потреби на Државниот завод за ревизија, јавноста или други институции и засегнати странки.

На овој начин ќе се овозможи континуирано следење на реализацијата на Годишната програма и Акциониот план за работа на Државниот завод за ревизија во целост, како и на секоја одделна ревизија согласно фазата на извршување во која се наоѓа истата.

10. Информирање на надлежни органи во функција на подобро управување со јавните средства

ДЗР и во 2016 година преку јасни, реални, објективни и навремени информации за констатирани неправилности, колизии, неусогласености на законските прописи, незаконско постапување со јавните средства и можните случаи на корупција и злоупотреба на службената должност , ќе даде свој придонес во исполнување на дел од надлежностите на Собранието на РМ.

ДЗР ќе продолжи да работи на унапредување на соработката како со Собранието на РМ така и со субјектите предмет на ревизија, со основна цел зголемување на нивната свесност и одговорност за преземање на мерки за надминување на констатираните неправилности, а се во функција на унапредување на управувањето со јавните средства.

10.1. Активности во насока на надминување на системски слабости и колизии на законски прописи

Идентификување на колизии на законски прописи, пропусти/ недоречености или неусогласености на законската рамка, е важен аспект при вршењето на ревизиите. За идентификуваните состојби ДЗР редовно известува, во посебен дел од конечните ревизорски извештаи – Останати прашања. Со редовното доставување на конечните ревизорски извештаи до Собранието и надлежните органи ДЗР го насочува вниманието кон овие слабости на органите кои се задолжени/надлежни да придонесат во нивното отстранување. Ефект од овие

констатирани состојби врз подоброто управување со јавните средства може да се очекува само доколку надлежните институции ги преземат потребните мерки за нивно надминување.

Следењето и информирањето на активностите за надминување на констатираните системски слабости е една од стратешките цели на ДЗР.

10.2. Соработка со Собранието на РМ, Владата на РМ, Министерството за финансии и другите надлежни органи

Соработката со Собранието на РМ, Владата на РМ и Министерството за финансии ќе се одвива во функција на реализација на Заклучоците на Собранието на РМ, донесени по разгледувањето на Годишниот извештај на ДЗР за 2014 година.

Во тие рамки ДЗР своите активност во 2016 година ќе ги насочи кон:

- редовно информирање на Собранието на РМ и другите надлежни органи за извршените ревизии и за резултатите од истите;
- презентирање на "Годишниот извештај на ДЗР за 2015 година" на седница на Собранието на Република Македонија;
- известување на Собранието на РМ и другите надлежни органи за останати прашања кои индицираат активности од нивна надлежност;
- соработката со Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола во Министерството за финансии, согласно потпишаниот Протокол за соработка и
- соработката со Ревизорски комитет - постојано стручно тело во Владата на Република Македонија.

10.3. Активности поврзани со спречување на корупцијата

Активностите на ДЗР поврзани со спречување на корупцијата се одвиваат во согласност со овластувањата и обврските утврдени со Законот за државната ревизија, Законот за спречување на корупција и друга релевантна законска регулатива.

Во тие рамки, во текот на 2016 година, ДЗР ќе продолжи да:

- доставува ревизорски извештаи/известувања до надлежните органи, за наоди кои индицираат активности од нивна надлежност и обезбедува повратни информации за преземени мерки согласно нивните надлежности;
- доставува извештаи и информации за извршени ревизии, по барање на одделни институции;
- одржува работни средби за меѓусебно информирање, размена на искуства поврзани со методологијата на работа и презентација на наодите во ревизорските извештаи, усогласување на прописи, запознавање со Европската

легислатива од аспект на борбата против корупцијата и вршењето на државната ревизија и
- преку свои претставници и натаму да учествува во работата и активностите на Меѓуресорското тело за координација на активностите против корупцијата.

10.4. Следење на препораките дадени во ревизорските извештаи

Заради остварување на основната цел на ревизијата - водење грижа за јавните средства и унапредување на управувањето со истите, навременото откривање на отстапувањата од прифатените стандарди и повредите на принципите на законитост, ефикасност, ефективност и економичност во раководењето со јавните средства, Државниот завод за ревизија упатува јасни и ефективни препораки, со цел да се преземат чекори со кои отстапувањата и повредите во иднина ќе се спречат или отежнат.

Корективните мерки за имплементација на препораките му овозможуваат на раководството на субјектот предмет на ревизија да ја подобри ефективноста и ефикасноста на работењето.

Во рамките на постапките на вршење на ревизиите, ДЗР континуирано го следи и анализира процесот на спроведување на дадените препораки во ревизорските извештаи.

Следењето на имплементацијата на препораките во ДЗР ќе се врши:

- преку постапки за follow up прегледи кои претставуваат составен дел на тековната ревизија за конечните ревизорски извештаи од мината/минати години;
- преку добивање информации од субјектот предмет на ревизија согласно чл. 32 од ЗДР (ИЗПМ);
- преку постапки за проверка на преземените мерки од страна на субјектот опфатен со ревизија (follow up проверка) на почетокот на годината во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во конечниот ревизорски извештај од мината година;
- преку постапки за follow up проверки како посебни ревизии.

Системот за следење на спроведувањето на препораките дадени во ревизорските извештаи е составна компонента на САПРИ софтверот за обработка и анализа на податоците од Конечните ревизорски извештаи.

ДЗР, и во 2016 година ќе продолжи да работи на унапредување на соработката со субјектите предмет на ревизија за зголемување на нивната свесност и одговорност за преземање на мерки за надминување на констатираните неправилности како и за навремено известување за преземени мерки по наодите и препораките во ревизорските извештаи.

Во оваа насока ДЗР ќе ги презема следните активности:

- Укажување за позитивните ефекти на спроведувањето на препораките за севкупното работење на субјектот како и за законско и наменското користење на јавните средства;
- Информирање на органите надлежни за контрола и надзор над работењето на субјектите предмет на ревизија за статусот на спроведување на препораките;
- Информирање на Собранието и Владата на РМ за статусот на спроведувањето на препораките.

Врз основа на примените (обработени и систематизирани) податоци, по барање на надлежните институции, ќе се изготвуваат информации/известувања за степенот на спроведувањето на препораките и нивниот тековен статус (спроведена/СП, делумно спроведена/ДС, во тек/ВТ, не спроведена/НС, не применлива/НП).

Дадените препораки ќе се следат се до моментот кога ревизорот ќе оцени дека субјектите соодветно ги имплементирале и преземале мерки со кои ги отклониле утврдените неправилности.

За степенот на имплементација на дадените препораки во ревизорските извештаи, во рамките на Годишниот извештај за работа за 2015 година, ДЗР ќе го извести и Собранието на Република Македонија.

11. Информирање на јавноста

Информирањето на јавноста за своето работење е стратешка развојна цел на ДЗР, поради што ДЗР и понатаму ќе ги користи сите начини за комуникација во насока на се поголема транспарентност во однос на својата работа.

Во 2016 година ДЗР ќе продолжи со својата политика на транспарентност во контекст на рамноправен пристап до информацијата за начинот на трошењето на јавните средства на заинтересираните страни (субјектите предмет на ревизијата, надлежните институции за работењето на субјектите предмет на ревизијата, надлежните институции за постапување по ревизорските извештаи, медиумите и граѓаните).

Објавувањето на Конечните ревизорски извештаи на WEB страницата, заедно со забелешките на субјектите дадени по однос на ревизорските нацрт извештаите, односно одговорите на ДЗР по однос на забелешките, ќе се реализира континуирано и во 2016 година. Во таа насока, ДЗР ќе настојува да ги подобрува сегашните начини и средства за комуникација и да имплементира и поинакви комуникациски технологии.

За навремено информирање на јавноста и за подобрување на комуникацијата со релевантните страни, во 2016 година ДЗР ги планира следниве активности:

- објавување на конечните ревизорски извештаи на WEB страницата, заедно со забелешките на субјектите предмет на ревизијата и одговорите на ДЗР по однос на забелешките;
- објавување на WEB страницата на „Годишниот извештај на ДЗР за работењето во 2015 година";
- објавување на информации, вести и други содржини на WEB страницата за планираните и за тековно реализираните настани и активности на ДЗР;
- објавување на WEB страницата на извештаите на политичките партии за добиените донации во 2015 година;
- објавување на WEB страницата на финансиските извештаи за приходите и за расходите на политичките партии за изборната кампања за предвремените парламентарни избори во 2016 година;
- континуирано информирање и брифирање на медиумите и новинарите кои го следат работењето на ДЗР и кои информираат за резултатите од работењето;
- дисеминација на потребните информации на институциите со кои ДЗР соработува и на сите други заинтересирани и засегнати страни од процесот на вршење државна ревизија;
- воведување на нови средства и инструменти на комуникација со засегнатите и заинтересираните страни од процесот на вршење државна ревизија.

12. Извршување на Годишната програма за работа на ДЗР

Извршувањето на Годишната програма за работа на ДЗР за 2016 година ќе се реализира со Акционен план кој е составен дел на Годишната програма за работа на ДЗР.

13. Завршни одредби

Оваа Програма влегува во сила со денот на донесувањето, а ќе се применува од 01.01.2016 година.

Број 01-704/1

Скопје 24.12.2015 година

Главен државен ревизор

м-р Тања Таневска

Прилог 1

ГОДИШНА ПРОГРАМА
за работа на Државниот завод за ревизија за 2016 година
Преглед на планирани ревизии за 2016 година

РЕВИЗИЈА НА РЕГУЛАРНОСТ

ИК	Ред.бр. Годишна програма	Ред.бр. во класата	ОПИС	Место
1	1	1	Основен буџет на Република Македонија	Скопје
2	2	1	Агенција за вработување	Скопје
	3	2	Фонд за пензиско и инвалидско осигурување	Скопје
	4	3	Фонд за здравствено осигурување	Скопје
3	5	1	Собрание на Република Македонија	Скопје
	6	2	Министерство за образование и наука	Скопје
	7	3	Министерство за транспорт и врски	Скопје
	8	4	Министерство за внатрешни работи	Скопје
	9	5	Министерство за информатичко општество и администрација	Скопје
	10	6	Секретаријат за европски прашања	Скопје
	11	7	Државен просветен инспекторат	Скопје
	12	8	Државен инспекторат за градежништво и урбанизам на РМ	Скопје
4	13	1	ВМРО-ДПМНЕ	Скопје
	14	2	СДСМ	Скопје
	15	3	ДУИ	Тетово
	16	4	ДПА	Скопје
5	17	1	Универзитет „Св.Кирил и Методиј“ Филозофски факултет	Скопје
	18	2	Универзитет „Св.Кирил и Методиј“ Градежен факултет	Скопје
	19	3	Универзитетза информатички технологии „Св.Апостол Павле“	Охрид
	20	4	Основен суд Струмица	Струмица
	21	5	Основен суд Охрид	Охрид
	22	6	ЈОУ Дом за стари лица Киро Крстевски- Платник	Прилеп
	23	1	ЈЗУ Здравствен дом	Тетово
	24	2	ЈЗУ Завод за рехабилитација на слух говор и глас	Скопје
	25	3	ЈЗУ Универзитетска клиника за пулмологија и алергологија	Скопје
	26	4	ЈЗУ Универзитетска клиника за нефрологија	Скопје

6	27	5	ЈЗУ Универзитетска клиника за клиничка биохемија	Скопје
	28	6	ЈЗУ Универзитетска клиника за дерматологија	Скопје
	29	7	ЈЗУ Специјална болница по гинекологија и акушерство- Мајка Тереза	Скопје
	30	8	ЈЗУ Универзитетска клиника за трауматологија, ортопедски болести анестезија,реанимацдија, интензивно лекување и ургентен центар	Скопје
7	31	1	Буџет и корисници на буџет на општина Прилеп	Прилеп
	32	2	Буџет и корисници на буџетна општина Струмица	Струмица
	33	3	Буџет и корисници на буџет на општина Аеродром	Скопје
9	34	1	ЈП за државни патишта	Скопје
	35	2	ЈП за управување и заштита на повеќенаменско подрачје -Јасен	Скопје
10	36	1	ЈП Улици и патишта	Скопје
	37	2	ЈП за јавни паркиралишта -Паркинзи на општина Центар	Скопје
12	38	1	Друштво за изградба управување и издавање на повеќе наменска спортска сала -Борис Трајковски -ДООЕЛ	Скопје
13	39	1	Агенција за супервизија на капитално финансиско пензиско осигурување-МАПАС	Скопје
			РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ	
	40	1	Ефикасност на мерки за решавање на сообраќаен метеж во град Скопје	Скопје
	41	2	Ефикасност на активности и мерки за развој на железничкиот сообраќај во Република Македонија утврден со Националната програма 2014-2016	Скопје и други градови
	42	3	Ефикасност на преземени мерки и активности од страна на надлежни органи и тела за развој на системот за јавни набавки и давање согласност за објавување оглас за јавна набавка	Скопје
	43	4	Еефикасност на преземени мерките и активности од страна на надлежни институции за заштита на децата на улица	Скопје и други градови
	44	5	Ефикасност на мерки, политики и проекти за заштита на Охридското езеро	Охрид
	45	6	Ефикасност и ефективност на проектот -Бањско-климатска рекреација на пензионери	Скопје