



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ГОДИШНА ПРОГРАМА
ЗА РАБОТА НА ДРЖАВНИОТ ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ЗА 2017 ГОДИНА

Скопје, декември 2016 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, 192/15 и 27/16) 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 2017 година

1. Цели и задачи за работа на Државниот завод за ревизија во 2017 година

Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија (ДЗР) за 2017 година ќе се остварува согласно постојната законска рамка утврдена со Законот за државната ревизија (ЗДР).

Во текот на 2017 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 Прирачникот за ИТ ревизија, како и прирачниците за ревизија на регуларност на финансиските извештаи на политичките партии и ревизија на регуларност на финансиските извештаи за изборната кампања
- 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 ефективността 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 обезбедување 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 ВПИ, 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 2017 година планира да изврши вкупно 58 ревизии, кои се прикажани во Прегледот на планирани ревизии, кој е составен дел на Програмата за работа на ДЗР за 2017 година (Прилог 1).

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

Програмата за работа на ДЗР за 2017 година ќе се реализира со вкупно 90 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 содржани во Годишната програма за работа на ДЗР за 2017 година планиран е буџет од 104.886 илјади денари, од кои 96.675 илјади денари се средства на основниот буџет и 8.211 илјади денари, средства од донации.

Средствата за реализација на годишната програма за работа за 2017 година на сметката на основниот буџет се распределени во следните категории на расходи:

Опис	Расходи на основен буџет
Плати и надоместоци	72.468
Стоки и услуги	23.267
Субвенции и трансфери	140
Капитални расходи	800
Вкупно	96.675

Во структурата на расходите најголемо учество имаат расходите за плати и надоместоци на вработените со 74,96%, по што следуваат расходите за стоки и услуги со учество од 24,07%, капиталните расходи со 0,83% и расходите за субвенции и трансферите со 0,14%.

Во текот на 2017 година планирани се и средства од донации во износ од 8.211 илјади денари. Овие средства се наменети за имплементација на новиот електронски систем за управување со ревизијата - Audit Management System – AMS креиран во рамките на проектот "Имплементација на електронски систем за управување со ревизијата " (Audit Management System – AMS) кој го реализираа Државниот завод за ревизија и Канцеларијата на Главниот државен ревизор на Кралството Норвешка.

Средствата од донации ќе бидат во функција на целосна имплементација на овој систем преку изработка на процедури за работа поддржани со дополнителни обуки за користење на електронскиот систем за управување со ревизијата –AMS.

5. Едукација на вработените

Согласно стратешките определби на ДЗР во 2017 година продолжува спроведувањето на обуки за 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.

Во 2017 година интерните обуки во ДЗР ќе се реализираат од следните области:

- Обука за вработените за употреба на АМС – јануари- март 2017 година
- Обука за размена на искуства од учество во кооперативни ревизии на успешност – септември – ноември 2017 година.

6. Методолошки прашања и стратешки документи

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

Во текот на 2016 година продолжи практичната примена на прирачниците за ревизија на регуларност и ревизија на успешност, како и на новиот Прирачник за следење на препораките, со што 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 2017 година, ќе започне практичната примена на Прирачник за ИТ ревизија, како и прирачниците за ревизија на регуларност на финансиските извештаи на политичките партии и ревизија на регуларност на финансиските извештаи за изборната кампања.

Во 2017 година ќе се изготви и Прирачник за ревизија на единиците на локалната самоуправа, со што ќе се обезбеди методолошките акти за ревизија 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 и се спроведува секоја година, согласно 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 извршените проверки за осигурување на квалитетот на ревизиите.

Во текот на 2017 година ќе отпочне постапката за подготовка на стратешките документи на ДЗР и тоа Стратегијата за развој, Стратегијата за управување со човечки ресурси и ИТ Стратегијата, врз основа на извршена анализа за степенот на реализација на целите утврдени во постојните стратешки документи, чија реализација завршува во 2017 година. Во наредниот четири годишен период ДЗР ќе продолжи со создавање на услови за континуиран развој на квалитетот на државната ревизија, поткрепен со професионални и стручни кадри.

7. Информационен систем на ДЗР и ИТ ревизија

Во функција на исполнување на една од стратешките цели на Државниот завод за ревизија, развој и употреба на информатичката технологија и нејзина рационална и ефикасна примена во ревизијата, во 2017 година се планира:

- Континуиран развој и одржување на информацискиот систем согласно стратешките цели за развој на информатичката технологија во државната ревизија,
- Поддршка во имплементација на Систем за управување со процесот на ревизија (Audit Management System (AMS)),
- Поддршка на проектот „Подобрување на ефикасноста и квалитетот на ревизорската работа со употреба на Систем за управување со процесот на ревизија (AMS),
- Усвојување и имплементација на ИТ процедури за имплементација на Систем за управување со процесот на ревизија (AMS),
- Поддршка во администрирање на Софтверот за анализа на податоците од ревизорските извештаи, наодите и препораките,

- Соработка со останатите државни институции со цел размена на податоци за потребите на ревизијата,
- Континуирана поддршка на ревизијата во делот на преземање и обработка на базите на податоци на субјектите предмет на ревизија, употреба на СААТ's, и примена на ИДЕА софтвер, во анализата на податоците, избор на примерок и негово документирање,
- Ревизија на информациски системи од кои се процесираат податоци и информации за изготвување на финансиските извештаи кај субјектите предмет на ревизија во 2017 година,
- Анализа на постојните технологии за презентирање на резултатите од работењето на Државниот завод за ревизија, како и алатките за информирање на вработените (ИНТРАНЕТ) и разгледување на потребата од надградба согласно технолошкиот развој,
- Континуирано следење на активностите и соработка со ИТ работната група на EUROSAI и другите меѓународни организации за ИТ ревизија,
- Анализа на употребата на информатичката технологија во Државниот завод за ревизија согласно стратешките цели и утврдување на нови стратешки цели за употреба на информатичката технологија во линија со стратешките цели на Државниот завод за ревизија и развојот на технологијата.

Во тек на 2017 година ќе се спроведе и обука за вработените во Секторот за ревизија за информациски системи за администрирање на Системот за управување со процесот на ревизија (AMS).

8. Меѓународна соработка

Државниот завод за ревизија во континуитет посветува внимание на унапредување на државната ревизија, која и во 2017 година ќе се реализира преку активна соработка со работните групи на ЕУРОСАИ и ИНТОСАИ, Европскиот суд на ревизори (ЕСР), други национални врховни ревизорски институции, СИГМА и други меѓународни организации и институции. Соработката ќе се одвива преку вообичаените форми: учество на семинари и работилници, обуки кои се спроведуваат по електронски пат, придонес во истражувањата по прашања од државната ревизија, работа во работни групи, оценски мисии, работни посети, учества на конференции/симпозиуми, стажирање во ЕСР и друго.

Соработката има за цел размена, идентификување и промовирање на добрата ревизорска пракса кај ВРИ, во однос на методологијата и искуствата 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 2017 година ДЗР ќе продолжи со учество во активностите на работните групи на ЕУРОСАИ/ИНТОСАИ за ревизија на програмите од областа на животната средина и ревизија на ИТ, во кои членува од 2002 односно 2005 година. Покрај учеството на редовните годишни состаноци и семинари, активностите на ДЗР во овие работни групи вклучуваат и подготовка на релевантни документи, прашалници и други истражувања кои се иницирани со цел креирање на поширока база на податоци достапна на сите заинтересирани ВРИ.

За одбележување е фактот што Државниот завор за ревизија изрази спремност да се придружи на новоформираната специјалната работна група на ЕУРОСАИ за ревизија на општините, чии активности ќе започнат во текот на 2017 година. Во оваа година ДЗР ќе се вклучи и во кооперативната ревизија на тема квалитет на воздухот во координација на ВРИ на Холандија и ВРИ на Естонија, како претседавач со работната група на ЕУРОСАИ за животна средина.

Меѓународната активност на ДЗР ќе продолжи и во рамките на специјалната работна група за ревизија и интегритет на ЕУРОСАИ, додека учеството во работните групи – тимовите на ЕУРОСАИ за реализација на Стратегискиот план на ЕУРОСАИ 2011-2017 (1-градење капацитети, 2-професионални стандарди, 3-споделување на знаења) ќе трае до следниот конгрес на ЕУРОСАИ во Истанбул, мај 2017 година, кога ќе биде усвоен нов стратемиски план и ќе бидат дефинирани формите и содржината на идната соработка. 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 нивните 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. Фокусот на соработка во 2017 година ќе биде на реализација на активностите од Рамковниот план на активности на мрежата на претседателите (2014-2016/и понатаму) усвоен на состанокот на претседателите одржан во ноември 2013 година во Будва. 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 од ЕУ. Активностите на мрежата во 2017 година ќе бидат сосредоточени на паралелната ревизија на успешност од областа на јавните набавки, улогата на ВРИ во борбата против измами и корупција и на серијата на работилници за унапредување на финансиската ревизија и ревизијата на усогласеност.

Учеството на состаноците на Контакт комитетот на ВРИ од ЕУ, е редовна пракса која на ДЗР му 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 ЕУРОСАИ со цел размена на искуствата од имплементацијата на AMS и други актуелни прашања од работењето на ДЗР. Во рамките на утврдената програма за 2017 година за организирање обуки и други настани од страна на ЕУРОСАИ, ИНТОСАИ, 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 2017-2019 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 2017 година ќе продолжи со реализација 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 2017 година. Последната фаза ќе опфати активности насочени за целосна имплементација и подготвеност на AMS за користење во ДЗР (обуки на кадарот за основно одржување и администрирање на AMS, обука на вработените во ДЗР за користење на AMS, како и изработка на процедури за секојдневно користење и одржување на AMS за ИТ кадарот).

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 посветува должно внимание на обработката и анализата на информациите произлезени од конечните ревизорски извештаи.

Овие податоци на редовна основа 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 2017 година Државниот завод за ревизија ќе продолжи со следните активности:

- ќе ја следи реализацијата на Годишната програма и Акциониот план за нејзино извршување;
- ќе се врши обработка и внос на податоците од конечните извештаи како и другата пропратна документацијата која произлегува од спроведените ревизии во САПРИ софтверот;
- 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;
- 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, системските слабости, 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 страни;

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 2017 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

Идентификувањето на колизии на законски прописи, 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 надлежни да придонесат во нивното отстранување.

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

Следењето и информирањето за активностите околу надминувањето 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 2015 година.

Во тие рамки ДЗР своите активности во 2017 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 2016 година“ на седница на Собранието на Република Македонија;
- Известување на Собранието на РМ и другите надлежни органи за системски слабости 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 јавното обвинителство, Законот за спречување на корупција и друга релевантна законска регулатива.

Во тие рамки, во текот на 2017 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 ефикасноста 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 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 2017 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 отстраниле утврдените неправилности.

За степенот на имплементација на дадените препораки во ревизорските извештаи, во рамки на Годишниот извештај за работа за 2016 година, ДЗР ќе го извести и Собранието на Република Македонија.

11. Информирање на јавноста

Информирањето на јавноста, со цел ДЗР да остане и понатаму транспарентен во однос на својата работа, ќе продолжи и во 2017 година. Процесот на пренесување

на информациите за улогата и за резултатите од работењето на ДЗР е приоритет во однос на тоа истите да бидат познати и разбрани од пошироката јавност и од заинтересираните страни.

Во 2017 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-извештаи, односно одговорите на ДЗР по однос на забелешките, ќе се реализира континуирано и во 2017 година. Во таа насока, ДЗР ќе настојува да ги подобрува сегашните начини и средства за комуникација и да имплементира и поинакви комуникациски технологии како што се социјалните мрежи.

За навремено информирање на јавноста и за подобрување на комуникацијата со релевантните страни, во 2017 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 2016 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 2016 година;
- објавување на WEB страницата на вкупните 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;
- подготвување на одговори на барањата пристигнати до ДЗР согласно Законот за слободен пристап до информации од јавен карактер;
- 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 2017 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 01.01.2017 година.

Број 01-678/1

Скопје, 21.12.2016 година



Главен државен ревизор

м-р Тања Таневска

ГОДИШНА ПРОГРАМА

за работа на Државниот завод за ревизија за 2017 година

Преглед на планирани ревизии за 2017 година

ИК	Ред.бр. Годишна	Ред.бр. во	ОПИС	Место
1	1	1	Основен буџет на Република Македонија	Скопје
3	2	1	Управа за јавни приходи	Скопје
	3	2	Царинска управа на РМ	Скопје
	4	3	Министерство за локална самоуправа	Скопје
	5	4	Министерство за правда	Скопје
	6	5	Државна изборна комисија	Скопје
	7	6	Државен архив на РМ	Скопје
	8	7	Комисија за заштита на правото на слободен пристап до информации од јавен карактер	Скопје
	9	8	Инспекциски совет	Скопје
4	10	1	Коалиција за предвремени парламентарни избори 2016 предводена од ВМРО ДПМНЕ	Скопје
	11	2	Коалиција за предвремени парламентарни избори 2016 предводена од СДСМ	Скопје
	12	3	ДУИ Изборна кампања 2016	Тетово
	13	4	Коалиција за промени и правда (Трет блок ДС, ФРОДЕМ, ДЕМОС, МОРО-РП)	Скопје
	14	5	Политичка партија Движење Беса - предвремени парламентарни избори 2016	Скопје
	15	6	Коалиција ВМРО за Македонија - предвремени парламентарни избори 2016	Скопје
	16	7	ДПА - предвремени парламентарни избори 2016	Тетово
	17	8	Коалиција Алијанса за Албанците (ДРАДП, Унитети, НДП) - предвремени парламентарни избори 2016	Скопје
	18	9	Либерална партија на Македонија - предвремени парламентарни избори 2016	Скопје
	19	10	Политичка партија Левица - предвремени парламентарни избори 2016	Скопје
	20	11	Партија за демократски просперитет (ПДП) - предвремени парламентарни избори 2016	Тетово
	21	12	ВМРО ДПМНЕ	Скопје
	22	13	СДСМ	Скопје
	23	14	ДУИ	Тетово
	24	15	ДПА	Тетово
5	25	1	Економски факултет	Скопје
	26	2	Институт за сточарство	Скопје

6	27	1	Универзитетска клиника за токсикологија	Скопје
	28	2	Универзитетска клиника заневрологија	Скопје
	29	3	ЈЗУ Стоматолошки клиника	Скопје
	30	4	ЈЗУ Здравствен дом Скопје	Скопје
	31	5	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	Ресен
	32	6	ЈЗУ Здравствен дом Кочани	Кочани
	33	7	ЈЗУ Здравствен дом Охрид	Охрид
	34	8	ЈЗУ Институт за медицина на трудот на РМ	Скопје
	35	9	Институт за јавно здравје на РМ	Скопје
7	36	1	Буџет и корисници на буџет на ЕЛС Карпош	Скопје
	37	2	Буџет и корисници на буџет на ЕЛС Студеничани	Скопје
	38	3	Буџет и корисници на буџет на ЕЛС Центар	Скопје
	39	4	Буџет и корисници на буџет на ЕЛС Сарај	Скопје
	40	5	Буџет и корисници на буџет на ЕЛС Кавадарци	Кавадрави
8	41	1	ЈОУ Детска градинка 13 Ноември	Скопје
10	42	1	ЈП за комунални дејности Комуналец - Гевгелија	Гевгелија
	43	2	ЈП Паркови и зеленило	Скопје
	44	3	ЈП Водовод Куманово	Куманово
	45	4	ЈП Комуналец Кичево	Кичево
12	46	1	АД МЕПСО	Скопје
13	47	1	Комисија за хартии од вредност	Скопје
16	48	1	Сојуз на слепи	Скопје
	49	2	Сојуз на глуви	Скопје
	50	1	Утврдување, наплата и користење на надоместоците кои се должни да ги подмируваат операторите на инсталации/ заштита на животната средина	Скопје
	51	2	Фонд за здравствено осигурување на РМ - Следење на подмирувањето на обврските за плаќање на пристигнатите, а неплатени придонеси за здравствено осигурување	Скопје
	52	3	АВРМ - Усогласеност на активностите и мерките превземени од корисниците на средствата на посебниот фонд	Скопје
	53	4	Фонд за ПИОМ - Ревизија на усогласеност на јавните набавки	Скопје
			РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ	
	54	1	Преземање обврски и финансиска нестабилност кај единиците на локалната самоуправа	Скопје
	55	2	Јавно приватно партнерство на локално ниво	РМ
	56	3	Квалитетот на воздухот - кооперативна ревизија	Скопје
	57	4	Ефективност на единиците на локалната самоуправа во годишното планирање и реализацијата на годишниот план за јавни набавки	РМ
	58	5	Ефикасност на мерки, политики и проекти за заштита на шумите во РМ	РМ