



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ГОДИШНА ПРОГРАМА
ЗА РАБОТА НА ДРЖАВНИОТ ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ЗА 2018 ГОДИНА

Скопје, декември 2017 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 2018 година**

1. Цели и задачи за работа на Државниот завод за ревизија во 2018 година

Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија (ДЗР) за 2018 година ќе се остварува согласно постојната законска рамка утврдена со Законот за државната ревизија (ЗДР).

Во текот на 2018 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 ревизија на единиците за локална самоуправа, а ќе се применуваат и прирачниците за ревизија на регуларност и ревизија на успешност, за следење на спроведување на препораките од ревизиите, како и методолошките акти за ревизија кои се однесуваат на одредени субјекти и области;
- имплементација на новиот електронски систем за управување со ревизијата -Audit Management System – AMS;
- 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;

- спроведување на активностите за 2018 година утврдени согласно Твининг Проектот „Понатамошно подобрување на административните капацитети и ефикасноста на надворешната ревизија на Државниот завод за ревизија, што Државниот завод за ревизија започна да го спроведува во декември 2017 година, во соработка со твининг партнерите врховните ревизорски институции на Бугарија и Хрватска, кои се однесуваат на:
 - оценка на методолошки акти на ДЗР и препораки за нивно подобрување во насока на усогласеност со ISSAI стандардите и примена на добрите практики на земји членки на ЕУ;
 - подобрување на процесот на стратешкото планирање на ревизијата во согласност со приоритетите на Државниот завод за ревизијата и расположливите ресурси;
 - подобрување на процесите на ревизија на регуларност и ревизија на успешност, преку спроведување на пилот ревизии на релевантни теми;
 - подобрување на капацитетите за ревизија на ЕУ фондовите, како и на политичките партии согласно добрите практики на земјите членки на ЕУ;
 - подобрување на институционалните и човечките капацитети на ДЗР, со цел одржување на висок квалитет на ревизиите;
 - подобрување на капацитетите за откривање на нерегуларности и корупција во јавниот сектор;
 - оценка и подобрување на постапките за контрола и осигурување на квалитетот на ревизиите во ДЗР;
 - унапредување на соработката со Собранието на Република Македонија, со цел воспоставување на механизам и зајакнување на капацитетите на Собранието за редовно разгледување и дискусија на ревизорските извештаи;
 - унапредување на ИТ системот на ДЗР и капацитетите за спроведување на ИТ ревизии;
 - 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;
- интензивирање на соработката со 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 ефективностa 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;
- следење 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 2018 година планира да изврши вкупно 67 ревизии, кои се прикажани во Прегледот на планирани ревизии, кој е составен дел на Програмата за работа на ДЗР за 2018 година (Прилог 1).

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

Програмата за работа на ДЗР за 2018 година ќе се реализира со вкупно 89 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 2018 година, планиран е буџет од 94.816 илјади денари. Овие средства се планирани во целост како расходи на основниот буџет.

Средствата за реализација на оваа годишната програма се распределени во следните категории на расходи:

Опис	Расходи на основен буџет
Плати и надоместоци	72.468
Стоки и услуги	20.364
Субвенции и трансфери	140
Капитални расходи	1.844
Вкупно	94.816

Во структурата на расходите најголемо учество имаат расходите за плати и надоместоци на вработените со 76,43%, по што следуваат расходите за стоки и услуги со учество од 21,48%, капиталните расходи со 1,94% и расходите за субвенции и трансфери со 0,15%.

5. Едукација на вработените

Согласно стратешките определби на ДЗР во 2018 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; обуки од страна на експерти ангажирани преку Твининг Проектот „Понатамошно подобрување на административните капацитети и ефикасноста на надворешната ревизија на Државниот завод за ревизија“; обуки на работно место преку спроведување на пилот ревизии на регуларност и успешност во рамки на Твининг Проектот;

спроведување на студиски посети и стажирања на вработени организирани преку Твининг Проектот; учество на курсеви, семинари и работилници организирани од работни групи/комитети на INTOSAI/EUROSAI, Европскиот суд за ревизија, SIGMA и други меѓународни професионални организации и асоцијации.

Во 2018 година интерните обуки во ДЗР ќе се реализираат од следните области:

- Обука на вработените за ИТ политиките и процедурите, како и процедурите за користење на Системот за управување со процесот на ревизија (AMS);
- Обука за вработените за употреба на AMS, согласно утврдени потреби;
- Обука во однос на најновите измени и дополнувања на Законот за јавните набавки, во соработка со Бирото за јавни набавки;
- Обука за стратешко планирање на ревизиите;
- Обуки за ревизија на успешност и ревизија на ЕУ фондови; и
- Обука за откривање на нерегуларности и корупција во јавниот сектор.

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 2018 година ќе започне да се применува Прирачникот за ревизија на регуларност на единиците за локална самоуправа, а ќе продолжи практичната примена на прирачниците за ревизија на регуларност и ревизија на успешност и за следење на препораките, како и прирачникот за ИТ ревизија и прирачниците за ревизија на регуларност на финансиските извештаи на политичките партии и на изборната кампања.

Во рамки на Твининг Проектот „Понатамошно подобрување на административните капацитети и ефикасноста на надворешната ревизија на Државниот завод за ревизија“ ќе се изврши оценка на методолошките акти на ДЗР и ќе се дадат препораки за нивно подобрување од аспект на нивната усогласеност со ISSAI стандардите и примена на добрите практики на земји членки на ЕУ.

Во насока на подобрување на процесот на стратешко планирање на ревизијата, ќе се изготват предлози за измени и дополнувања на Правилникот за начинот на вршење на државната ревизија и Упатството за предлагање на ревизии за годишната програма за работа на ДЗР.

Во насока на понатамошно усогласување, ќе продолжи преведувањето на Меѓународните стандарди на ВПИ (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 рамки на Твининг Проектот ќе се изврши анализа и оценка на методолошките акти на ДЗР за контрола и осигурување на квалитет на ревизиите, со цел да се дадат препораки за нивно подобрување.

Со цел унапредување на соработката со Собранието на Република Македонија, во рамки на Твининг Проектот ќе се анализира постојната правна и институционална рамка за соработка помеѓу Собранието и ДЗР, во однос на добрите практики на земјите членки на ЕУ, со цел да се дадат препораки за нивно подобрување и воспоставување на формален механизам за разгледување на ревизорските извештаи во Собранието.

Во текот на 2018 година ќе започне имплементацијата на стратешките документи на ДЗР и тоа на Стратегијата за развој 2018 - 2022 и ИТ Стратегијата 2018 - 2022, изготвени врз основа на извршена анализа за степенот на реализација на целите утврдени во претходните стратешки документи, чија реализација заврши во 2017 година. Во наредниот петгодишен период ДЗР ќе продолжи со создавање на услови за континуиран развој на квалитетот на државната ревизија, поткрепен со професионални и стручни кадри.

7. Информатичка технологија и информациски систем на ДЗР и ИТ ревизија

Развојот и употребата на информатичката технологија и нејзина рационална и ефикасна примена во ревизијата, ги опфаќаат следниве планирани активности за 2018 година:

- Континуиран развој и одржување на информацискиот систем согласно стратешките цели за употреба на информатичката технологија во државната ревизија,
- Поддршка во администрирање на Системот за управување со ревизиите (Audit Management System (AMS)),
- Поддршка во администрирање на Софтверот за анализа на податоците од ревизорските извештаи, наодите и препораките (САПРИ),
- Соработка со државните 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 компјутерски потпомогнати ревизорски техники (CAAT's), и примена на IDEA 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 2018 година, како составен дел на ревизијата на регуларност,
- Имплементација на ИТ политиките и процедурите, како и на процедурите за користење на Системот за управување со ревизиите (AMS),
- Анализа на состојбите со употребата на информатичката технологија во Државниот завод за ревизија со цел утврдување на стратешките цели,
- Анализа на постојните технологии за презентирање на резултатите од работењето на Државниот завод за ревизија (веб страницата), како и алатките за информирање на вработените (интранет) и надградба согласно технолошкиот развој,
- Континуирано следење на активностите и соработка со ИТ работната група на EUROSAI и другите меѓународни организации за ИТ ревизија.

Во 2018 година, во однос на ИТ системот, ќе се спроведат обуки на вработените за употреба на Системот за управување со ревизиите (AMS), согласно потребите, како и за политиките и процедурите за ИТ и за процедурите за користење на Системот за управување со ревизиите (AMS).

8. Меѓународна соработка

Унапредување на државната ревизија е една од стратешките определби на Државниот завод за ревизија, која и во 2018 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: работа во работните групи во кои ДЗР членува, учество на семинари, работилници, обуки кои се спроведуваат по електронски пат, придонес кон истражувањата на меѓународно ниво по прашања од државната ревизија, оценувачки 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 2018 година ДЗР ќе продолжи со учество во активностите на работните групи на ЕУРОСАИ/ИНТОСАИ за ревизија 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.

Во 2017 Државниот завод за ревизија се придружи во работата на новоформираната специјалната работна група на ЕУРОСАИ за ревизија на општините, чии активности ќе продолжат и во текот на 2018 година. Во оваа година ќе завршат активностите на ДЗР во кооперативната ревизија на тема квалитет на воздухот која се изведува во координација на ВРИ на Холандија и Полска, со изготвување на заеднички извештај за квалитетот на воздухот во првиот квартал од 2018 година штом земјите учеснички ќе ги финализираат ревизиите.

Меѓународната активност на ДЗР ќе продолжи во специјалната работна група за ревизија и интегритет на ЕУРОСАИ. На конгресот во Истанбул, одржан во мај 2017 година, беше усвоен нов стратемски план на ЕУРОСАИ при што беа дефинирани нови форми и содржини на соработка на нејзините членки. ДЗР ќе се вклучи во работата на новата проектна група за улогата на ВРИ во ширењето на културата на интегритет со која ќе раководи ВРИ на Унгарија. Ангажманите на ДЗР во активностите од областа на интегритетот 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, Црна Гора, Србија, Албанија, Босна и Херцеговина, ЕСР и Косово во својство на набљудувач. Фокусот на соработка во 2018 година ќе биде на реализација на активностите од Рамковниот план на активностите на мрежата (2018-2020 и понатаму) усвоен на состанокот на претседателите на мрежата одржан во октомври 2017 година во Луксембург. Активностите на мрежата кои се со цел да придонесат за полесно интегрирање на земјите кои се во редот за прием во европското семејство 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 членки на ЕУ и СИГМА. Активностите на мрежата во 2018 година ќе бидат сосредоточени на соработката со парламентите за подобрување на ревизорското влијание, поддршката на ИТ во ревизорскиот

процес и софтвер за ревизија, развивање на индикатори на успешност и на продолжението на работилниците од серијата за унапредување на финансиска ревизија која започна во втората половина на 2017 година.

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 по актуелни прашања од областа на ревизијата и работењето на ДЗР. Во рамките на утврдената програма за 2018 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 2018-2020 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 2018 година ќе започне реализацијата на активностите насочени за натамошно унапредување на административните капацитети и ефикасноста од вршење надворешна ревизија на Државниот завод за ревизија кои се во рамките на новиот твининг проект од програмата IPA 2013. Партнери на ДЗР се ВРИ на Бугарија, носител на проектот и ВРИ на Хрватска, помлад партнер. Проектот ќе се одвива во текот на 2018 и 2019 година и ќе ги опфати следните четири компоненти: Унапредување на процесот на ревизија согласно ISSAI стандардите; Зајакнување на капацитетите за вршење ревизија; Воспоставување на цврста соработка помеѓу Собранието и ДЗР во однос на разгледување на ревизорските извештаи и Унапредување на системите на ДЗР за ИТ, комуникација и управување со човечки ресурси.

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 2018 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 другата пропратна 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, 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 2018 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.

ДЗР редовно известува за идентификуваните состојби 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 подоброто 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 2016 година.

Во тие рамки ДЗР своите активности во 2018 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 2017 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 2018 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 за спроведувањето на препораките, согласно член 32 од Законот за државната ревизија (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 посебни ревизии за следење на спроведување на препораките (follow up 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 2018 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 преземе 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 и 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 2017 година, ДЗР ќе го извести и Собранието на Република Македонија.

11. Информирање на јавноста

Информирањето на јавноста за работењето на ДЗР и за постигнатите резултати ќе продолжи и во 2018 година, со цел остварување на транспарентност во работењето која е дефинирана како една од петте клучни цели на Стратегијата за развој на ДЗР. Процесот на пренесување на информациите за улогата на ДЗР и за неговата мисија се приоритетите во контекст на тоа истите да бидат познати и разбрани од пошироката јавност и од заинтересираните страни.

Во 2018 година ДЗР ќе продолжи со својата политика на транспарентност во однос на рамноправен пристап до информациите за начинот на трошењето на јавните средства од страна на заинтересираните страни (субјектите предмет на ревизијата, надлежните институции за работењето на субјектите предмет на ревизијата, надлежните институции за постапување по ревизорските извештаи, медиумите, граѓаните и други).

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 2018 година. Во таа насока, ДЗР ќе настојува да ги подобрува сегашните начини и средства за комуникација и да имплементира современи комуникациски технологии.

За навремено информирање на јавноста и за подобрување на комуникацијата со релевантните страни, во 2018 година ДЗР ги планира следниве активности:

- објавување на WEB страницата на вкупните финансиски извештаи за приходите и за расходите на политичките партии за изборната кампања за локалните избори во 2017 година;
- објавување на WEB страницата на извештаите на политичките партии за добиените донации во 2017 година;
- 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 2017 година“;
- објавување на информации, вести и други содржини на WEB страницата за планираните и за тековно реализираните настани и активности на ДЗР;
- 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 во процесот на вршење државна ревизија.

12. Извршување на Годишната програма за работа на ДЗР

Извршувањето на Годишната програма за работа на ДЗР за 2018 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 01.01.2018 година.

Број 01- 752/1

Заменик на главниот државен ревизор

Скопје, 28.12.2017 година



Насер Адеми

ГОДИШНА ПРОГРАМА
за работа на Државниот завод за ревизија за 2018 година
Преглед на планирани ревизии

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 на Република Македонија	Скопје
	3	2	Фонд за пензиско и инвалидско осигурување	Скопје
	4	3	Фонд за здравствено осигурување	Скопје
3	5	1	Претседател на Република Македонија	Скопје
	6	2	Министерство за одбрана	Скопје
	7	3	Министерство за надворешни работи	Скопје
	8	4	Министерство за финансии	Скопје
	9	5	Министерство за здравство	Скопје
	10	6	Агенција за финансиска поддршка во земјоделството и руралниот развој	Скопје
	11	7	Агенција за странски инвестиции и промоција на извозотна РМ	Скопје
	12	8	Агенција за катастер на недвижности	Скопје
	13	9	Национална установа Филмски фонд на Република Македонија	Скопје
	14	10	Совет за унапредување и развој на ревизијата	Скопје
	15	11	Регулаторна комисија за енергетика	Скопје
	16	12	Судска власт- Судски буџетски совет	Скопје
	17	13	Управен суд	Скопје
	18	1	Коалиција предводена од СДСМ- локални избори	Скопје
19	2	Коалиција предводена од ВМРО - ДПМНЕ - локални избори 2017 - за општина Долнени	Скопје	

4	20	3	Коалиција предводена од ВМРО - ДПМНЕ - локални избори 2017 - за општина Гостивар, Кавадарци, и др.	Скопје
	21	4	Коалиција предводена од ВМРО - ДПМНЕ - локални избори 2017 - за општини Центар Жупа и Теарце	Скопје
	22	5	Коалиција предводена од ВМРО - ДПМНЕ - локални избори 2017 - за општина Пехчево, Струмица, Дојран и Лозово	Скопје
	23	6	Коалиција предводена од ВМРО - ДПМНЕ - локални избори 2017 - за општини Гостивар, Долнени, Студеничани и Чаир	Скопје
	24	7	Коалиција предводена од ВМРО - ДПМНЕ - локални избори 2017 - за општини Радовиш и Тетово	Скопје
	25	8	Коалиција предводена од ВМРО - ДПМНЕ - локални избори 2017 - Центар	Скопје
	26	9	Коалиција предводена од ВМРО - ДПМНЕ - локални избори 2017 - за општини Карпош и Кавадарци	Скопје
	27	10	ДУИ - локални избори	Тетово
	28	11	Алијанса на албанците - Унитети и НДП - локални избори	Скопје
	29	12	Народно движење за Македонија - локални избори 2017	Скопје
	30	13	Алијанса на албанците - А/А-локални избори	Скопје
	31	14	СДСМ - Резултати од спроведување на препораките од Конечниот извештај на ОДР за извршена ревизија на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност за 2016 година	Скопје
	32	15	ВМРО - ДПМНЕ - Резултати од спроведување на препораките од Конечниот извештај на ОДР за извршена ревизија на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност за 2016 година	Скопје

	33	16	ДУИ - Резултати од спроведување на препораките од Конечниот извештај на ОДР за извршена ревизија на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност за 2016 година	Тетово
	34	17	ДПА - Резултати од спроведување на препораките од Конечниот извештај на ОДР за извршена ревизија на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност за 2016 година	Тетово
	35	18	Граѓанска опција за Македонија-ГРОМ-локални избори 2017	Скопје
	36	19	Движење Беса- локални избори 2017	Скопје
	37	20	Политичка партија Движење БЕСА	Скопје
5	38	1	Државен универзитет Тетово	Тетово
6	39	1	Јавна здравствена установа-Градска општа болница 8-ми септември	Скопје
	40	2	Јавна здравствена установа Универзитетска клиника за психијатрија	Скопје
	41	3	Јавна здравствена установа Универзитетска клиника за хематологија	Скопје
	42	4	Јавна здравствена установа Универзитетска клиника за уво нос и грло	Скопје
	43	5	Јавна здравствена установа Универзитетска клиника за ендокринологија, дијабетес и метаболички нарушувања	Скопје
	44	6	Јавна здравствена установа Институт за трансфузиона медицина на Република Македонија - Скопје	Скопје
	45	7	Јавна здравствена установа Универзитетска клиника за кардиологија	Скопје
	46	8	Јавна установа од областа на здравството за потребите на јавните здравствени установи, универзитетски клиници, завод и ургентен центар	Скопје
	47	9	Јавна здравствена установа Клиничка болница Штип	Штип
	48	10	Јавна здравствена установа Клиника за максилофацијална хирургија	Скопје

	49	11	Јавна здравствена установа Општа болница Куманово	Куманово
7	50	1	Буџет и корисници на буџет на општина Охрид	Охрид
	51	2	Буџет и корисници на буџет на општина Македонски Брод	Македонски Брод
	52	3	Буџет и корисници на буџет на општина Чашка	Чашка
	53	4	Буџет и корисници на буџет на општина Арачиново	Скопје
	54	5	Буџет и корисници на буџет на општина Гостивар	Гостивар
	55	6	Буџет и корисници на буџет на општина Велес	Велес
	56	7	Буџет и корисници на буџет на општина Штип	Штип
	57	8	Буџет и корисници на буџет на општина Неготино	Неготино
	58	9	Буџет и корисници на буџет на општина Св. Николе	СВ. Николе
	59	10	Буџет и корисници на буџет на општина Ѓорче Петров	Скопје
	60	11	Буџет и корисници на буџет на општина Кисела Вода	Скопје
	61	12	Буџет и корисници на буџет на општина Боговиње	Боговиње
	9	62	1	Јавно претпријатие - Македонска радио телевизија
РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ				
	63	1	Управување со градежното земјиште	Скопје и други градови
	64	2	Експлоатација на чакал и песок од вардарскиот речен слив	Скопје и други градови
	65	3	Доделување на водното право	Скопје и други
	66	4	Мерки и активности што ги презело МИОА за целосна имплементација на информацискиот систем за управување со човечки ресурси во институциите од јавниот сектор	Скопје и други градови
	67	5	Мерки, политики и проекти за гасификација во РМ	Скопје и други градови