



ГОДИШНА ПРОГРАМА
ЗА РАБОТА НА ДРЖАВНИОТ ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ЗА 2014 ГОДИНА

Скопје, декември 2013 година

КОРИСТЕНИ КРАТЕНКИ

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
ЕУРОСАИ	Европска организација на врховни ревизорски институции
ЗДР	Закон за државната ревизија
ИДИ	Иницијатива за развој во рамки на ИНТОСАИ (непрофитна организација која има за цел зајакнување на институционалните капацитети на ВРИ во земјите во развој во рамки на регионалните работни групи на ИНТОСАИ)
ИНТОСАИ	Меѓународната организација на врховни ревизорски институции
ИПА	Инструменти за претпристапна помош (Pre-accession assistance)
ИТ	Информатичка технологија
ИФИС	Интегриран финансиско - информационален систем
МАТРА	Програма на Министерството за надворешни работи на Холандија за социјална трансформација насочена кон поддршка на реформите на државите и нивните институции во новите земји членки на ЕУ, земјите кандидати за членство, земјите потенцијални кандидати и земјите соседи на ЕУ.
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
СИГМА	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 и 145/10) и член 53 од Правилникот за организација и работа на Државниот завод за ревизија, бр.01-640/2 од 27.11.2010 година, главниот државен ревизор донесе:

ГОДИШНА ПРОГРАМА **за работа на Државниот завод за ревизија за 2014 година**

1. Цели и задачи за работа на Државниот завод за ревизија во 2014 година

Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија (ДЗР) за 2014 година ќе се остварува согласно постојната законска рамка утврдена со Законот за државната ревизија (ЗДР).

Во текот на 2014 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;
- Имплементација на Законот за државната ревизија и Правилникот за начинот на вршење на ревизијата;
- Достигнување оптимален број на вработени и усогласување на организационата поставеност и вкупниот број на извршители со надлежностите и стратешките цели на ДЗР;
- Зајакнување на системот за контрола на интегритет;
 - Натамошно подигање на нивото на квалитет на извршување на ревизиите во согласност со ревизорските стандарди и методолошка пракса на државната ревизија;
- Имплементација на систем за континуирано следење на спроведување на препораките по наодите од извршените ревизии во функција на одржување на ефективни контроли кај субјектите предмет на ревизија;
- Ќе продолжи праксата со осигурување на квалитетот на ревизиите, преку избор на ревизии кои ќе бидат предмет на проверка, со цел да се подобри квалитетот на работењето;
- Изработка на Стратегија за имплементација на ISSAI стандардите;
- Измени и дополнувања на постојните методолошки акти на ДЗР или подготовка на нови методолошки акти на ДЗР заради нивна 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;
- Натомошно 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, воспоставување објективен систем за оцена на извршувањето на работните задачи;
- Подобрување на условите на работење - обезбедување на соодветен деловен простор, натомошно опремување со информатичка и друга опрема;
- 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 ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ, 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 ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ 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 2014 година планира да изврши вкупно 99 ревизии, кои се прикажани во Прегледот на планирани ревизии, кој е составен дел на Програмата за работа на ДЗР за 2014 година (Прилог 1).

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

Програмата за работа на ДЗР за 2014 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 11 /единаесет/ сектори и 2/две/ одделенија, од кои 7 /седум/ 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 контрола на квалитетот, 2/два/ сектори за административна поддршка (Сектор за правни и општи работи 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

Финансирањето на активностите на ДЗР, определени со Законот за државната ревизија се во директна корелација со Годишната програма на ДЗР и обемот за вршење на работите на државната ревизија.

Финансиските средства за реализација на Програмата за работа на ДЗР со Буџетот за 2014 година изнесуваат 94.880 илјади денари и тоа:

Расходи	во 000 денари	
	Сметка на основен буџет 637	
Плати и надоместоци		69.890
Стоки и услуги		20.140
Субвенции и трансфери		150
Капитални расходи		4.700
Вкупно:		94.880

Од аспект на структурата на расходите, 73,7% се предвидени за плати и надоместоци на вработените, 21,2% за стоки и услуги, 0,2 % за субвенции и трансфери и 4,9 % за капитални расходи.

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 ИНТОСАИ/ЕУРОСАИ, Европскиот суд за ревизија, СИГМА и други меѓународни професионални организации и асоцијации.

Согласно операционализацијата на Стратегијата за управување со човечките ресурси и расположливите капацитети, во 2014 година интерните обуки во ДЗР ќе се реализираат од следните области:

- а) Практична примена на МСС – втора половина на јануари 2014 година,
- б) Основи на државната ревизија – прва половина на февруари 2014 година,
- в) Ревизија на успешност, со рамка за јавна внатрешна финансиска контрола (PIFC) – втора половина на февруари 2014 година,
- г) Зајакнување на етиката во ВРИ – средина на февруари 2014 година,
- д) Најнови измени и дополнувања на Законот за јавни набавки во соработка со Бирото за јавни набавки – јануари- март 2014 година,
- ѓ) Користење на надградената ИТ инфраструктура – април – јуни 2014 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 2014 година ќе продолжат започнатите активностите за изготвување на Стратегијата за имплементација на ISSAI стандардите, врз основа на извршената процена за усогласеност со ISSAI, која беше извршена од работни групи формирани од главниот државен ревизор. Врз основа на извршените анализи ќе бидат изготвени нови или ажурирање на постојните прирачници и упатства за финансиска ревизија и

ревизија на успешност и понатамошен развој на други упатства од областа на ревизијата.

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 ИНТОСАИ на македонски јазик, со цел нивно усогласување и имплементација во ревизорската пракса.

Согласно стандардите и насоките од Упатство за осигурување на квалитет на извршените ревизии, се планира независната функција за осигурување на квалитет да продолжи со своите активности и реализација на Годишниот план за осигурување на квалитет во ревизијата.

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.

7. Информационен систем на ДЗР и ИТ ревизија

Во 2014 година активностите ќе се реализираат согласно целите дефинирани во стратешките документи за понатамошен развој на информациониот систем, примена на информатичката технологија и нејзино рационално и ефикасно искористување во ревизијата. Во таа насока се планира:

- Континуиран развој и одржување на информациониот систем согласно стратешките цели за развој на информатичката технологија во државната ревизија,
- Учество во проектот „Подобрување на ефикасноста и квалитетот на ревизорската работа со употреба на Систем за управување со процесот на ревизија (Audit Management System (AMS))“,
- Имплементација на нова ИТ инфраструктура,
- Подготовка на упатства за новата ИТ инфраструктура,
- Развој на ИТ политики и процедури 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 СААТ's, и примена на ИДЕА софтвер, во анализата на податоците, избор на примерок и негово документирање,

- ИТ ревизија на компјутеризираните информациона системи од кои се процесираат податоци и информации за изготвување на финансиските извештаи кај субјектите предмет на ревизија во 2014 година,
- Одржување и ажурирање на ИНТРАНЕТ страната,
- Обука за вработените во Секторот за ревизија за информациона системи за одржување и администрирање на новата ИТ инфраструктура,
- Обука за вработените во Државниот завод за ревизија за употреба на новата ИТ инфраструктура.

8. Меѓународна соработка

На меѓународен план, ДЗР во 2014 година, ќе соработува активно со ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ, Европскиот суд на ревизори (ЕСР), други национални ВРИ, Светска банка, СИГМА и други меѓународни организации и институции по прашања од областа на државната ревизија. Соработка ќе се одвива низ различни форми, учество на семинари и работилници, електронски обуки за ревизорите, истражувања, работа во работни групи, оценски мисии, работни посети, учества на конференции/конгреси, 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 2014 година ДЗР ќе продолжи да учествува во активностите на работните групи на ИНТОСАИ/ЕУРОСАИ за ревизија на програмите од областа на животната средина и за ИТ, во кои членува од 2002, 2005 година. Покрај редовните годишни состаноци и семинари, активностите вклучуваат и подготовка на документи, одговор на прашалници и други истражувања спроведени со цел градење на споделива база на податоци за ВРИ.

Меѓународната активност на ДЗР ќе се одвива и во рамките на работните групи на ЕУРОСАИ за реализација на Стратегискиот план на ЕУРОСАИ 2011-2017 (1-градење капацитети, 2-професионални стандарди, 3-споделување на знаења), на посебната работна група за ревизија и интегритет, со цел унапредување на етиката и интегритетот кај ВРИ и институциите од јавниот сектор; и на полето на имплементацијата на ISSAI стандардите во ДЗР, а и пошироко.

Врховните ревизорски институции од земјите кандидати и потенцијални кандидати за членство во ЕУ, ќе продолжат да соработуваат меѓусебно и со ЕСР и ВРИ од земјите членки на ЕУ во рамките на мрежата на претседателите која ја сочинуваат ВРИ на Турција, Македонија, Албанија, Босна и Херцеговина, Црна Гора, Србија и Исланд и ЕСР. Покрај редовните активности на мрежата, во 2014 година значајно

место ќе има реализација на Рамковниот план на активности на мрежата на претседателите (2014-2015+) усвоен како анекс кон Спогодбата на претседателите на состанокот одржан во ноември 2013 година во Будва. Активностите на мрежата кои се усмерени со цел да овозможат полесно интегрирање на земјите кои се во редот за прием во ЕУ и се одвиваат во координација и со помош на офицерите за врски на ВРИ, и следната година ќе бидат поддржани од СИГМА и Работната група за заеднички ревизорски активности, формирана од Контакт комитетот на ВРИ на ЕУ.

Учеството на ДЗР на состаноците на Контакт комитетот на ВРИ од ЕУ, овозможува во континуитет да се следат најновите трендови во раководењето со јавните финансии во ЕУ, нивното влијание врз работата на националните ВРИ, како и искуствата во областа на ревизорската пракса (методите, пристапот, изборот на подрачјата - предмет на ревизија) насочена кон унапредување 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 искуства и вршење заедничка ревизија од областа на туризмот (со ВРИ на Хрватска) Во рамките на утврдените агенди за одржување обуки и други настани на ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ, ЕСР и мрежата на претседатели во 2014 година, одреден број на ревизори и претставници ќе учествуваат на истите согласно потребите и можностите на ДЗР.

Во контекст на подготовките на националната програма за усвојување на правото на ЕУ (НПАА) и подготовка на преговарачките позиции на РМ за преговори за членство во ЕУ, ДЗР ќе учествува во ажурирањето на програмата за 2014, и во следењето на статусот на активностите во акцискиот план преку активностите на работните групи за подрачјата: 23- антикорупциска политика и 32- финансиска контрола.

Во 2014 година ќе продолжи со реализација проектот на ДЗР со Канцеларијата на Главниот ревизор на Норвешка насочен кон подобрување на ефикасноста и квалитетот на ревизијата со примена на систем за управување со ревизиите (Audit Management System - AMS). Поттикнат од Донаторската иницијатива за соработка на ИНТОСАИ и со финансиска поддршка од МНР на Норвешка, проектот ќе се реализира во периодот од ноември 2012 до октомври 2016 година. Втората фаза, чија реализација ќе биде во 2014 година ќе опфати набавка и инсталација на опремата за надградба на ИТ инфраструктурата во ДЗР, обуки за вработените во ДЗР за користење на истата и изработка на тендерска документација за набавка на AMS решение.

9. Анализи и извештаи

Бројните податоци и информации содржани во ревизорските извештаи, како и ревизорските активности кои претходат или следат, континуирано ќе се обработуваат, анализираат и вклучуваат во Софтверот за анализа на податоци од ревизорските извештаи. Кумулираните податоци во софтверот ќе обезбедат следење

на: извршувањето на годишна програма, на секоја одделна ревизија како и изготвување на извештаи и анализи за вкупните состојби на одделни сегменти од ревизорските активности.

Информациите од изготвените извештаи и анализи се користат при годишното планирање, годишното известување како и за потребите на органите за надзор и контрола и други институции.

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

Годишниот извештај за работењето на ДЗР, конечните ревизорски извештаи и поединечните известувања обезбедуваат реални и објективни информации за констатирани неправилности, незаконско постапување со јавните средства, можните случаи на корупција и злоупотреба на службената должност. Ефект од овие информации врз подобро управување со јавните средства меѓутоа може да се очекува само доколку истите бидат соодветно подржани од надлежните институции на кои истите редовно им се доставуваат.

Исто така во 2014 година ДЗР 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 и навремено и во законски рокови известување за преземени мерки по наодите и препораките во ревизорските извештаи, а се во функција на унапредување на управувањето со јавните средства.

10.1 Активности во насока на надминување на системски слабости и колизија на законски прописи

Една од непосредните цели утврдени во Стратегијата за развој на ДЗР 2013- 2017 година е и идентификување на системски слабости и колизии на законски прописи (пропусти, недоречености или неусогласености на законската рамка), што е важен аспект при вршењето на ревизиите. Ефект од оваа активност врз подобро управување со јавните средства може да се очекува само доколку надлежните институции преземат мерки за нивно надминување. За таа цел, ДЗР ќе продолжи редовно да информира и да доставува ревизорски извештаи (во кои се содржани системски слабости) до надлежните органи, а навремено, ќе биде известувана и Владата на РМ.

За системските слабости, за кои претходно веќе се известени институциите, континуирано ќе се следи степенот и соодветноста на преземените мерки за нивно отстранување.

10.2 Соработка со Собранието на РМ, Владата на РМ и 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 на седница на Собранието на РМ по разгледувањето на Годишниот извештај на ДЗР за 2012 година.

Во тие рамки ДЗР во 2014 година активностите ќе ги насочи кон:

- Редовно информирање на Собранието на РМ и другите надлежни органи за извршените ревизии и за резултатите од извршените ревизии;
- Известување на Собранието на РМ и другите надлежни органи за системски слабости/прашања од општа административна и правна рамка (колизија на законски прописи) и други прашања од хоризонтална природа од работењето на субјектите од јавниот сектор кое може да бара соодветни одлуки од страна на Собранието;
- Презентирање на „Годишниот извештај на ДЗР за 2013 година“ на седница на Собранието на Република Македонија;
- Иницирање работилници и обуки на надлежните тела во Собранието на РМ и идентификување на најдобра пракса за промовирање на ефективно функционирање, подобра комуникација и разбирање на функцијата на државната ревизија и резултатите од ревизорските активности;
- Соработка со Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола во Министерството за финансии во повеќе насоки согласно одредбите од потпишаниот Протокол за соработка.

10.3 Активности поврзани со спречување на корупцијата

Активностите на ДЗР поврзани со работата на Државната комисија за спречување на корупцијата, Јавното обвинителство и други надлежни институции и во 2014 година ќе 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 законска регулатива.

Во рамките на овие активности во 2014 година ДЗР ќе продолжи да известува и обезбедува:

- Доставување на ревизорски извештаи/известувања до надлежните органи, за наоди кои иницираат активности од нивна надлежност и обезбедување на повратни информации за преземени мерки согласно нивните надлежности;
- Доставување извештаи и информации за извршени ревизии, по барање, и обезбедување на повратни информации за преземени мерки согласно нивните надлежности;
- Одржување на работни средби за меѓусебно информирање, за преземање на активности и мерки по наодите и препораките од конечните ревизорски извештаи, 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;
- ДЗР активно ќе учествува во реализацијата на Државните програми за превенција и репресија на корупцијата и за превенција и намалување на појавата на судир на интереси за периодот 2011 – 2015 година и
- ДЗР преку свои претставници и понатаму активно ќе 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 субјектот предмет на ревизија да ја подобри ефективноста и ефикасноста на работењето.

Следењето на имплементацијата на препораките во ДЗР се врши:

- При вршењето на ревизијата во тековната година по дадени препораки во конечните извештаи од извршени ревизии во претходната/те година/ни;

- Преку добивање информации од субјектот предмет на ревизија согласно чл. 32 од ЗДР односно преку барање за прибирање на информации за статусот на спроведување на препораките;
- Преку посебни ревизии/проверки на спроведување на препораките (на тековни ревизорски извештаи и ревизорски извештаи од претходни години).

Во функција на утврдување на степенот и статусот (спроведена, делумно спроведена...) на спроведување на препораките, ќе се изврши последователна проверка на спроведувањето на дадените препораки по дадени препораки во ревизорските извештаи од ГП за 2013 година и проверка на спроведување на препораките во рамки на вршењето на ревизиите по ГП за 2014 година (по дадени препораки во конечни ревизорски извештаи од извршени ревизии во претходната/те година/ни).

Резултатите од извршените ревизии/проверки на спроведување на препораките се презентираат во рамки на ревизорскиот извештај од редовните ревизии и во информациите/извештаите од извршена последователна проверка.

Во функција на утврдување на објективноста на повратните информации добиени од субјектите предмет на ревизија во врска со преземените мерки, ДЗР ќе врши проверки и на известувањата за преземени мерки добиени од субјектите предмет на ревизија.

За континуирано следење на спроведувањето на препораките ДЗР и понатаму ќе ги користи различните пристапи за прибирање на информации за преземени мерки по дадените препораки преку кои се опфаќаат и препораките кои бараат подолг период за имплементација.

11. Информирање на јавноста

Информирањето како процес на пренесување на сознанието и информациите за улогата и за резултатите од работењето на ДЗР ќе продолжи и во 2014 година, со цел истите да бидат познати и разбрани од пошироката јавност. Целта да останеме транспарентни и да обезбедиме рамноправен пристап кон сите заинтересирани страни за начинот на трошење на јавните средства е еден од основните принципи на работењето на ДЗР.

Во тој контекст, ДЗР ќе продолжи со активностите поврзани со информирањето, а во насока на подобро разбирање на ревизорските извештаи од сите засегнати релевантни страни: субјектите предмет на ревизија, 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 извештаите, односно Одговорите на ДЗР по однос на забелешките, ќе продолжи континуирано да се реализира и во 2014 година, а согласно Законот за државна ревизија и Упатството за подготовка и доставување на конечните ревизорски извештаи во електронска форма.

Притоа, ДЗР ќе продолжи со континуирано подобрување и одржување на постојните и воведување на нови форми на комуникација со поголемо користење на комуникациските технологии, како што е интернетот и социјалните медиуми.

За добро и навремено информирање на јавноста и подобрување на комуникацијата со сите релевантни страни, во 2014 година ДЗР планира да ги остварува следниве активности:

- објавување на WEB страницата на Конечните ревизорски извештаи заедно со Забелешките на субјектите предмет на ревизијата и Одговорите на ДЗР по однос на забелешките на субјектите.;
- објавување на WEB страницата на „Годишниот извештај на ДЗР за 2013 година“ согласно Законот за државна ревизија;
- ажурирање на содржините и основните податоците и информации за ДЗР поставени на WEB страницата согласно тековно настанатите промени;
- објавување на финансиските извештаи за изборната кампања и извештаите за добиените донации на политичките партии како обврска согласно Изборниот законик и Законот за финансирање на политичките партии;
- објавување на информации, вести и други текстови на WEB страницата за планираните и тековно реализирани настани и активности на ДЗР;
- тековно информирање и периодични брифинзи на медиумите и на новинарите, на институциите со кои соработуваме и на сите други засегнати и заинтересирани страни;
- имплементирање на нови средства, инструменти и начини на комуникација и на информирање на пошироката јавност.

12. Извршување на Годишната програма за работа на ДЗР

Извршувањето на Годишната програма за работа на ДЗР за 2014 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 01.01.2014 година.

Број 01- 4259/1

Скопје, 25 .12.2013 година



Главен државен ревизор

Таневиќ
м-р Тања Таневска

ГОДИШНА ПРОГРАМА

за работа на Државниот завод за ревизија за 2014 година

Преглед на планирани ревизии за 2014 година

ИК	Ред.бр. Годишна	Ред.бр. во	ОПИС	Место
1	1	1	Основен буџет на Република Македонија	Скопје
2	2	1	Фонд за пензиско и инвалидско осигурување	Скопје
	3	2	Агенција за вработување на РМ	Скопје
	4	3	Фонд за здравствено осигурување	Скопје
3	5	1	Министерство за информатичко општество	Скопје
	6	2	Министерство за одбрана	Скопје
	7	3	Министерство за внатрешни работи	Скопје
	8	4	Министерство за економија	Скопје
	9	5	Министерство за транспорт и врски	Скопје
	10	6	Министерство за култура	Скопје
	11	7	Министерство за образование	Скопје
	12	8	Министерство за труд и социјална политика	Скопје
	13	9	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство	Скопје
	14	10	Министерство за животна средина и просторно планирање	Скопје
	15	11	Министерство за правда- Управа за извршување на санкции	Скопје
	16	12	МФ - Управа за финансиска полиција	Скопје
	17	13	Служба за општи и заеднички работи во Владата на РМ	Скопје
	18	14	Влада на РМ- Секретаријат за законодавство	Скопје
	19	15	Секретаријат за спроведување на рамковниот договор	Скопје
	20	16	Управа за јавни приходи	Скопје
	21	17	Царинска управа	Скопје
	22	18	Агенција за администрација	Скопје
	23	19	Агенција за стокови резерви	Скопје
	24	20	Агенција за храна и ветеринарство	Скопје
	25	21	Државен завод за статистика	Скопје
	26	22	Македонска академија на науките и уметностите	Скопје
	27	23	Државна изборна комисија	Скопје
	28	24	Дирекција за безбедност на класифицирани информации	Скопје
	29	25	Дирекција за заштита на личните податоци	Скопје

	30	26	Државна комисија за спречување на корупцијата	Скопје
	31	27	Центар за управување со кризи	Скопје
	32	28	Народен правобранител	Скопје
	33	29	Државно правобранителство	Скопје
	34	30	Комисија за заштита на конкуренцијата	Скопје
4	35	1	ВМРО-ДПМНЕ	Скопје
	36	2	СДСМ	Скопје
	37	3	ДУИ	Скопје
	38	4	ДПА	Скопје
5	39	1	МЕ- Државен пазарен инспекторат	Скопје
	40	2	МФ -Управа за спречување на перење пари	Скопје
	41	3	Републички совет за безбедност на сообраќајот на патиштата во РМ	Скопје
	42	4	Академија за обука на судии и јавни обвинители и нивни заменици на РМ	Скопје
	43	5	Државен универзитет Тетово	Тетово
	44	6	Македонска опера и балет	Скопје
	45	7	Национална галерија	Скопје
	46	8	Завод за заштита на спомениците на културата и музеј Охрид	Охрид
	47	9	НУ Музеј на Македонија	Скопје
6	48	1	ЈЗУ Универзитетска клиника за торакална и васкуларна хирургија	Скопје
	49	2	ЈЗУ Клиничка болница Битола	Битола
	50	3	ЈЗУ Општа болница Струмица	Струмица
	51	4	ЈЗУ Општа болница Куманово	Куманово
	52	5	ЈЗУ Клиничка болница Штип	Штип
	53	6	ЈЗУ Институт за трансфузиона медицина на РМ	Скопје
	54	7	ЈЗУ Универзитетска клиника за ревматологија	Скопје
	55	8	ЈЗУ Универзитетска клиника за детска хирургија	Скопје
	56	9	Универзитетска клиника по хирушки болести - Свети Наум	Скопје
	57	10	Центар за јавно здравје	Скопје

7	58	1	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Зелениково	Скопје
	59	2	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Кичево	Кичево
	60	3	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Сарај	Скопје
	61	4	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Град Скопје	Скопје
	62	5	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Аеродром	Скопје
	63	6	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Чаир	Скопје
	64	7	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Гази Баба	Скопје
	65	8	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Ресен	Ресен
	66	9	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Струга	Струга
	67	10	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Велес	Велес
	68	11	Буџет и корисници на буџет ЕЛСНеготино	Неготино
	69	12	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Кавадарци	Кавадарци
	70	13	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Крива Паланка	Крива Паланка
	71	14	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Крушево	Крушево
	72	15	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Ѓорче Петров	Скопје
	73	16	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Битола	Битола
	74	17	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Прилеп	Прилеп
	75	18	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Штип	Штип
	76	19	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Дојран	Дојран
	77	20	Буџет и корисници на буџет ЕЛС Валандово	Валандово
9	78	1	ЈП Македонска радио телевизија МРТ	Скопје
	79	2	ЈП Македонска радиодифузија	Скопје
	80	3	ЈП за државни патишта	Скопје
	81	4	ЈП за стопанисување со пасишта	Скопје
10	82	1	ЈП Градски паркинг	Скопје
	83	2	Јавно сообраќајно претпријатие ЈСП	Скопје

12	84	1	АД за стопанисување со деловен простор во државна сопственост	Скопје
	85	2	АД за изградба и стопанисување со станбен простор и со деловен простор од значење за Републиката	Скопје
	86	3	АД во државна сопственост за вршење на дејноста давање услуги во воздухопловната навигациа М-НАВ АД Македонски навигации	Скопје
	87	4	Спортски центар Борис Трајковски	Скопје
13	88	1	Централен регистар	Скопје
	89	2	Агенција за цивилно воздухопловство	Скопје
	90	3	Агенција за електронски комуникации	Скопје
	91	4	Агенција за енергетика на РМ	Скопје
	92	5	Совет за радиодифузија на РМ	Скопје
	93	6	Институт за акредитација на РМ	Скопје
	94	7	Институт за стандардизација на РМ	Скопје
	95	1	Услови за функционирање на гранични премини во РМ	Скопје и други градови
	96	2	Ефикасност на превземени мерки, политики и активности за управување со објекти за одмор и рекреација на децата во РМ	Скопје и други градови
	97	3	Имплементација на проектот за набавка на најсовремена медицинска опрема за потребите на ЈЗУ	Скопје и други градови
	98	4	Програма за спроведување на процес на децентрализација и развој на локална самоуправа во 2011-2014	Скопје и други градови
	99	5	Ефикасност на мерките за обезбедување на квалитетот на воздухот во РМ	Скопје и други градови