



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Апстракт од конечен ревизорски извештај

Субјект

Агенција за лекови и медицински средства
Сметка на самофинансирачки активности 787

Предмет на ревизија:

Ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2020 година

Цел на ревизијата: да се добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи ослободени од материјално погрешни прикажувања и дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Клучни утврдени состојби:

- не е воспоставено соодветно финансиско управување и контрола и не е воспоставена поделба на должностите и одговорностите во делот на финансиското работење
- невоспоставена целосна и ефикасна контролна средина поради непополнети раководни места
- невоспоставени контроли и неуреден начин на евиденција, пресметка и наплата на приходи
- невоспоставена аналитичка евиденција и отсуство на податоци за висината на наплатените приходи за секој вид на сертификат или одобрение што се издава

Издадено мислење*:

Ревизијата се воздржа од давање мислење во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи како и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива за 2020 година.

Клучни системски слабости:

Потребно е доуредување на законските и подзаконските акти во насока на:

- дефинирање на рокови за постапување во дел од постапките за издавање на сертификати и одобренија;
- обезбедување транспарентност во начинот на кој се водат клиничките испитувања и дефинирање процентуалното учество на средствата кои треба да бидат приход на ЈЗУ
- Измена на Законот за лекови и медицински средства со цел да се олесни ставање во промет на лекови за третирање зарази кои би предизвикале епидемија или пандемија

Клучни препораки:

- пополнувањето на работните места во Одделението за финансиски прашања и предвидените раководни места во секторите
- пропишување и донесување на процедура за пресметка и наплата на приходите и целосна имплементација на истата
- воспоставување аналитичка сметководствена евиденција за сите видови на приходи;

Добиени забелешки на нацрт Извештај:

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор

* позитивно, со резерва, неповолно, воздржување