



ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:29-239/5

Дата: 22.12.2014

ДО
ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Општина Ѓорче Петров, е спроведена со цел да се даде оценка за ефикасноста и ефективноста на финансиското управување и контрола, во делот на вршење на работите на ефикасен и ефективен начин, усогласување на работата со законите и актите, заштита на имотот, користење на буџетските средства, јакнење на одговорноста при извршување на задачите и внатрешната ревизија.

Ревизијата на успешност е извршена согласно Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2014 година.

Опфатот и доказите кои се обезбедени по пат на спроведување на техники и методологија од страна на ревизијата, даваат основа да го изразиме следниот заклучок:

Надлежните органи за управување и раководење со субјектот имаат обврска за преземање мерки, политики и конкретни активности за пропишување на подзаконските и интерните акти, донесување и имплементација на процедурите за финансиско управување и контрола (планирање, извршување, мониторинг и известување) и внатрешната ревизија кои претставуваат предуслов за воспоставување на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија.

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Општина Ѓорче Петров констатиравме дека се преземени соодветни политики и конкретни активности за: донесување и имплементирање на

1

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ**

стратешки документи, акциони планови, подзаконски и интерни акти, проценка на ризици и изработка на Стратегија за управување со ризик, ИСО стандарди за управување со квалитет, делегирање на овластувања, распределба на должностите и одговорностите, воспоставување на финансиски контроли, контроли во пристапот до ресурсите и нивна физичка заштита, општи и апликативни контроли во ИТ системот, системот на комуникација и мониторинг, функционирање на интерните контроли во процесот на инвентарисување, како и организациона поставеност на внатрешната ревизија и соодветен систем на нејзино планирање, извршување, известување и мониторинг, што упатува дека делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија за непремено остварување на целите на субјектот.

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во делот на кадровската екипираност на секторот за финансиски прашања и одделението за внатрешна ревизија, донесување на стратешки и акционен план за развој на ИТ системот, проценка на ризиците од хаварија за обезбедување и соодветен континуитет на најнеопходните системи, чување на податоците за финансиско работење на надворешна локација, самопроцена на одделни процеси на системот за ФУК, доставување на акциски планови за спроведување на препораките од внатрешната ревизија и квартални извештаи од ревидираните субјекти за степенот на реализација на препораките, како и соодветна проценка на годишните потреби за набавки во тековната година и зајакнување на интерните контроли во процесот на плаќања.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Општина Ѓорче Петров беа насочени кон повеќе области:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:
 - Компонентите: контролно опкружување, управување со ризик, контролни активности, информации и комуникации, мониторинг;
 - Процесите: инвентарисување на средствата и обврските и доделување на договорите за јавни набавки и плаќање на набавките.
- Внатрешна ревизија.

Периодот кој беше опфатен со ревизијата на успешност е 2013 година и тековната 2014 година.

Од утврдените ризици во текот на ревизијата, произлегоа заклучоци, кои се основа за изготвување на ревизорска програма на активности. Ревизорската програма опфати активности за обезбедување на доволно комплетни и релевантни докази

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ

од Општина Ѓорче Петров, врз основа на кои се снимени состојбата и се донесени заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во Конечен извештајот се резултат на применетите постапки на ревизија со цел постигнување на објективна и реална оценка на тековните состојби за ефикасноста и ефективноста на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија, детектирање на клучните фактори кои влијаат врз ефикасноста, нивна анализа, утврдување на причините за постојната состојба и креирање на јасни и реални препораки по кои надлежните лица треба да постапат.

Како резултат на извршената ревизија, констатирани се одредени состојби со кои е поткрепен ревизорскиот заклучок, а кои се дадени во продолжение според ризичните области:

- Донесените стратешки и програмски документи и нивното континуирано ажурирање, се добра основа за правилно и успешно работење на општината;
- Од страна на градоначалникот на општината и покрај недоволната кадровска екипираност на Секторот за финансиски прашања создадени се услови и можности за градење на контролна средина која ќе овозможи функционирање на ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола и остварување на општите и посебните цели на Општина Ѓорче Петров;
- Донесените стратешки планови и годишни програми за работа како и преземените активности во текот на ревизијата за оценка на ризиците и изработка на Стратегијата за управување со ризици се добра основа за воспоставување на соодветна политика за управување со ризици, која обезбедува непречено функционирање на субјектот во законски предвидените рамки;
- Со Упатството за материјално и финансиско работење, воспоставениот систем на контрола и правилна распределба на должностите и одговорностите кој овозможува секоја активност да се верификува од 3 меѓусебно независни лица, делегирање на овластувања за одобрување, извршување, евидентирање на сметководството, контроли во пристапот до ресурсите, општи и апликативни контроли во ИТ системот, општината воспоставила соодветни контролни механизми за справување и намалување на ризиците во своето работење. Во насока на целосно воспоставување и функционирање на контролните активности се јавува потреба од изработка на стратешки и акционен план за развој на ИТ системот, проценка на ризиците од хаварија за обезбедување на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ**

континуитет на најнеопходните системи и зачувување на податоците за финансиското работење на надворешна локација;

- Со воспоставениот начин на информации и комуникации на сите нивоа, се обезбедени веродостојни, навремени и релевантни информации кои имаат важна улога во донесувањето на соодветни одлуки на раководството на субјектот;
- Раководството на општината има воспоставено ефикасен систем за следење/мониторинг, освен во делот на вршење на самопроцена на одделени процеси на системот на ФУК;
- Како резултат на утврдените ризици во делот на планирањето на годишните потреби, дел од стоките и услугите се набавени без да се спроведат постапки за ЈН, поради што постои потреба од преземање на дополнителни активности за целосно воспоставување на системот на интерни контроли во процесот на јавни набавки;
- Поради извршените исплати на дел од угостителските услуги без соодветна поткрепувачка документација постои потреба од преземање на дополнителни активности за целосно воспоставување и функционирање на системот на интерни контроли во процесот на плаќања;
- Иако во Одделението за ВР постои недоволна кадровска екипираност, сепак со воспоставената организациона и функционална независност е обезбедена добра соработка со градоначалникот и непречено извршување на ревизиите.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање мерки за надминување на истите. Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон подобрување на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија.

Од страна на законскиот застапник градоначалникот на Општина Ѓорче Петров не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4
