



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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:19-228/1

Дата: 02.02.2015

ДО  
ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ  
МАКЕДОНСКА РАДИОДИФУЗИЈА

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Јавното претпријатие Македонска радиодифузија (во натамошниот текст ЈП МРД), 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 ЈП Македонска радиодифузија констатиравме дека: донесени и имплементирани се годишните планови, пропишани се и имплементирани се контроли и процедури кои имаат стекнато сертификат за квалитет на работен процес согласно ИСО сертификација, извршено е разграничување на одговорностите и овластувањата, воспоставени се контролни активности за редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 1

\_\_\_\_\_

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ МАКЕДОНСКА  
РАДИОДИФУЗИЈА“

---

документи, а кон крајот на 2013 година започнува со функционирање и Единицата за внатрешна ревизија, 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 непречено 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: доуредување на актот за систематизација на работните места, изработка на Стратегија за управување со ризици, подобрување на системот на физичка заштита на материјалните средства и залихите, изработка на Стратешки план за внатрешната ревизија за период од три години заснован на процена на ризиците.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во ЈП МРД беа насочени кон повеќе области:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, и тоа:
  - o Оценка на основните компоненти;
  - o Функционирање на процесите: утврдување на ефективноста на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките и плаќањата и заштита на средствата и обврските (инвентарисување на средствата и обврските);
- 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 од ЈП МРД, врз основа на кои се снимат состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во 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.

Утврдивме дека постои неусогласеност помеѓу одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор во делот на воспоставување на финансиското управување и контрола. Имено, согласно одредбите на законот, финансиското управување и контрола се воспоставуваат кај буџетските корисници од законодавната, извршната и судската

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ МАКЕДОНСКА  
РАДИОДИФУЗИЈА“

---

власт, фондовите, општините и градот Скопје, при што изоставени се јавните претпријатија. Од друга страна Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор ваква дистинкција на субјекти кои се обврзани на воспоставување на систем на финансиско управување и контрола не е направена и истите се однесуваат на сите субјекти од јавниот сектор вклучително и јавните претпријатија.

Во поглед на активностите за воспоставување на функционален систем на финансиско управување и контрола утврдивме дека ЈП МРД има преземено активности за донесување на процедури со кои се опишани тековни работни процеси во рамките на ЈП МРД кои имаат обезбедено ИСО сертификат за квалитет на работниот процес. Воспоставени се процедури во врска со движењето на документацијата и извршувањето на плаќањата на фактурите, како и за други тековни активности на ЈП МРД. Воспоставени се ex-ante и ex-post контроли и воспоставен е систем на информации и комуникации кој овозможува навремено информирање на одговорните лица за степенот на извршување на задачите. Утврдивме одредени слабости во Правилникот за систематизација на работните места кои се однесуваат на недефинираните работни задачи поодделно за секое работно место.

Во врска со процесот на доделување на постапките за јавни набавки, утврдивме одредени состојби кои немаат поголемо материјално значење за работењето на субјектот предмет на ревизија.

Преземени се активности во насока на правилно и целосно извршување на пописот, преку фактичка проверка на податоците кои се прикажани во пописните листи, а материјалните средства добиваат инвентарен број и се заведуваат во сметководствената евиденција.

ЈП МРД кон крајот на 2013 година воспоставило Единица за внатрешна ревизија во согласност со одредбите на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола со вработување на едно лице – внатрешен ревизор. Во единицата се уште не е назначен раководител, а во текот на известувачкиот период извршена е една ревизија од планираните три.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање на мерки за надминување на истите.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон понатамошен развој на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор заведен под број 13-300/5 од 19.12.2014 година.