



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**ГОДИШНА ПРОГРАМА  
ЗА РАБОТА НА ДРЖАВНИОТ ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ЗА 2009 ГОДИНА**

**СКОПЈЕ, ДЕКЕМВРИ 2008 ГОДИНА**

## С О Д Р Ж И Н А

Ред. Бр.	О п и с	Страна
1	Опкружување, цели и задачи за работа на Државниот завод за ревизија во 2009 година	4
2	Избор на субјекти за вршење ревизија и опфат на ревизијата и список на субјекти за ревизија	5
3	Организациона поставеност на ДЗР за извршување на Програмата за работа за 2009 година	6
4	Обезбеденост со финансиски средства за работа на ДЗР	7
5	Едукација на вработените и потенцијалните кадри за вработување	7
6	Методолошки упатства	8
7	Меѓународна соработка	8
8	Придонес на ДЗР за подобро управување со јавните средства	9
	<i>8.1 Активности во насока на надминување на системски слабости и колизија на законски прописи</i>	9
	<i>8.2. Соработката со Собранието на РМ, Владата на РМ и Министерството за финансии и другите надлежни органи</i>	10
	<i>8.3. Активности поврзани со спречување на корупцијата</i>	11
	<i>8.4. Следење на препораките дадени во ревизорските извештаи</i>	11
	<i>8.5. Информирање на јавноста</i>	12
9	Оперативна програма за работа на ДЗР	13
10	Општи и преодни одредби	13
11	Преглед на субјекти за ревизија	Прилог - 1
12	Список на планирани ревизии за 2009 година – финансиски ревизии	Прилог - 2
13	Список на планирани ревизии за 2009 година – ревизии на успешност	Прилог - 3

## КРАТЕНКИ КОРИСТЕНИ ВО ПРОГРАМАТА

<b>ДЗР</b>	Државен завод за ревизија
<b>ЗДР</b>	Закон за државната ревизија
<b>ИНТОСАИ</b>	Меѓународната организација на врховни ревизорски институции
<b>ЕУ</b>	Европска Унија
<b>ВРИ</b>	Врховни ревизорски институции
<b>ЕУРОСАИ</b>	Европска организација на врховни ревизорски институции
<b>СИГМА</b>	Поддршка во подобрување на управувањето и раководењето (здружена иницијатива на ОЕЦД и ЕУ)
<b>ОЕЦД</b>	Организација за економска соработка и развој
<b>РМ</b>	Република Македонија
<b>МАТРА</b>	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.
<b>ХСР</b>	Холандски суд за ревизија
<b>ЕСР</b>	Европски суд на ревизори
<b>НПАА</b>	Национална програма за усвојување на правото на ЕУ

Врз основа на член 6 и член 9 од Законот за државната ревизија (“Сл.весник на РМ бр. 65/97, 70/01, 31/03, 19/04, 70/06 и 133/07) и член 17 и 18 од Правилникот за организација и работа на Државниот завод за ревизија (ДЗР), Главниот државен ревизор, на 31.12. 2008 година ја донесе следната:

## **ГОДИШНА ПРОГРАМА**

### **за работа на Државниот завод за ревизија за 2009 година**

#### **1. Опкружување, цели и задачи за работа на Државниот завод за ревизија во 2009 година**

Степенот на независноста согласно Декларацијата од Лима според која позицијата на Врховна ревизорска институција треба да биде загарантирана со Устав сеуште не е достигнат. Стандардите на Меѓународната организација на врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) и барањата на ЕУ бараат обезбедување на институционална независност на ВРИ.

Законот за државната ревизија, ги дефинира поставеноста, делокругот и надлежностите на институцијата како од аспект на субјектите предмет на ревизија така и од аспект на предметот и целите на ревизијата

Во десетгодишниот период на постоењето на ДЗР, Законот претрпе неколку измени проширувајќи ја правната рамка и усогласеност со промените на опкружувањето.

Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија (ДЗР) за 2009 година (во натамошен текст: Програмата) ќе се остварува согласно постојната законска рамка утврдена со Законот за државната ревизија (ЗДР), кој се темели на основните начела на Лима декларацијата на водечки упатства за принципите во ревизијата.

ДЗР очекува во текот на 2009 година да продолжат и да се интензивираат активностите на обезбедување на потребни услови за реализација на стратешките цели на државната ревизија во Република Македонија со што ќе се оствари:

- Неопходна независност на државната ревизија како уставна категорија, во согласност со принципите на Декларацијата од Лима;
- Донесување на нов Закон за државна ревизија, усогласен со стандардите и критериумите на ЕУ;
- Натомошно зајакнување на институционалните капацитети и обезбедување на оптимални технички и човечки ресурси, како основен предуслов за извршување на функциите на државната ревизија;
- Воведување на нови видови ревизии и натамошно подигање на нивото на квалитет на извршување на ревизиите во согласност со ревизорските стандарди и методолошка пракса на државната ревизија.
- Изградба на систем за континуирано следење на спроведување/имплементација на препораките на овластениот државен ревизор по наодите од извршените ревизии во функција на одржување на ефективни контроли кај субјектите предмет на ревизија.

- Интензивирање и проширување на содржините и формите 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;
- Натомошен развој и едукација на човечките ресурси (кадровско екипирање и едукација ),
- Обезбедување на неопходни финансиски средства за целосно и квалитетно извршување на Годишната програма, воспоставување објективен систем за оценка на извршувањето на работните задачи;
- Подобрувањето 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, 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 државната ревизија и ДЗР

## **2. Избор на субјекти за вршење ревизија, опфат и список на субјекти за ревизија**

Изборот на субјектите/проектите/темите за Програмата, е извршен согласно член 9, став 2 од Законот за државната ревизија, Упатството за предлагање на ревизии за годишната програма за работа на ДЗР и член 18 од Правилникот за организација и работа на ДЗР. Во Упатството за предлагање на ревизии за годишната програма за работа на ДЗР се дефинирани критериумите за избор на субјекти за ревизија за воспоставување приоритети за вршење на ревизии.

При изборот на субјектите/темите/проектите кај кои ќе се врши ревизија и во оваа ревизорска година, користени се и видувањата/препораките од СИГМА, и од извршената Оцената (Peer Review Report) за работењето на ДЗР од страна на Германскиот суд за ревизија во 2007 година.

Согласно пропишаните критериуми во Упатството за предлагање на ревизии за годишната програма за работа на ДЗР, ДЗР во 2009 година планира да изврши вкупно 82 ревизии од кои:

- 65 ревизии на финасиски извештаи за 2008 година;
- 9 ревизии – ревизорски ангажмани со посебна намена и цели;
- 4 ревизии на спроведување на препораките по констатираните неправилности во ревизорските извештаи на ДЗР;
- 4 ревизии на успешност со цел давање независна оценка за целите и резултатите од активностите на јавниот сектор во функција на постигнатата економичност, ефикасност и ефективност на програмите и проектите финансирани со средства на Буџетот на РМ или од други извори.

Бројот на ревизорските извештаи од финансиските ревизии е проценет и претставува очекуван број на финансиските извештаи (за секоја поединечна сметка) кои субјектот ќе ги поднесе за годината која е предмет на ревизија. Бројот на ревизорски извештаи за ревизијата на успешност во годишната програма исто така е проценет и ќе зависи од резултатите од прелиминарните истражувања за селектираните проекти/програми/активности избрани за ревизија, од пристапот и применетата методологија за вршење на ревизијата и поставената ревизорска цел..

Списокот на утврдени ревизии е составен дел на Програмата за работа на ДЗР за 2009 година (**Прилог 2 и 3**).

### **3. Организациона поставеност на ДЗР за извршување на Програмата за работа за 2009 година**

Согласно Правилникот за организација и работа на ДЗР, донесен во месец октомври 2008 година Програма за работа на ДЗР за 2009 година ќе ја реализираат пет Сектори за финансиска ревизија, Секторот за ревизија на успешност, Секторот за развој, четири самостојни одделенија: Одделение за внатрешна ревизија, Одделение за информатичка технологија и ревизија, Одделение за правни и општи работи и човечки ресурси и одделение за финансиски и сметководствени работи и седум самостојни извршители советници на Главниот државен ревизор (пополнети 4).

Ревизорското тело за претпристапни фондови на ЕУ во РМ, формирано во текот на 2007 година во рамките на ДЗР, ќе има сопствен годишен ревизорски план за работа во 2009 година, независен и самостоен од Програмата на ДЗР.

Одделението за внатрешна ревизија изготвува посебен годишен план за работа на внатрешната ревизија за 2009 година.

Програмата за работа на ДЗР за 2009 година ќе се реализира со вкупно 113 вработени, од кои потпрограмата на државната ревизија ќе ја реализираат 91 извршители и 2 функционери, а 19 извршители и 1 функционер ќе ја реализираат независната програма на Ревизорското тело за претпристапни фондови на ЕУ во РМ. Од 91 извршители кои ќе ја реализираат државната ревизија, 73 се ревизорски кадар, а 18 вработени ќе извршуваат работи и работни задачи кои се во функција на државната ревизија. Финансиските ревизии ќе ги спроведат 66 државни ревизори, организирани во 15 ревизорски екипи, а ревизијата на успешност на програмите/проектите ќе ја реализираат 7 државни ревизори, организирани во 2 ревизорски екипи.

#### **4. Обезбеденост со финансиски средства за работа на ДЗР**

Обемот и структурата на целите и задачите за вршење на државната ревизија кај субјектите утврдени со Законот за државната ревизија, за 2009 година, ДЗР го утврди и димензионира во рамките на расположивиот кадровски потенцијал и обезбедени финансиско-материјални и технички ресурси.

Финансиските средства за реализација на Програмата за работа на ДЗР (раздел 02002 од Буџетот на Република Македонија за 2009 година) изнесува 159.971 илјади денари. Од нив: 117.545 илјади денари за Програма 20 Државна ревизија и 42.426 илјади денари од Програмата 30 Ревизорско тело за предпристапни фондови на Европската Унија во Република Македонија, односно 73,5% за потпрограмата државна ревизија и 26,5% за потпрограмата Ревизорското тело за претпристапни фондови на ЕУ во РМ.

За извршување на функцијата на ДЗР од вкупно планираните 117.545 илјада денари по структура приходите се:

- Буџетски средства се 84.488 илјади денари или 71,9%;
- Сопствени приходи од наплата на надоместоци за извршени ревизии согласно Тарифата на ДЗР 33.057 илјади денари или 28,1%;

Од аспект на расходите гледано, на ниво на ДЗР 60% се предвидени за плати, наемнини и надоместоци на вработените, 36% за стоки и услуги и 4% за унапредување и развој на ДЗР. Гледано од аспект на расходите за програмата државна ревизија 58% се предвидени за плати, наемнини и надоместоци на вработените, 37% за стоки и услуги и 5% за унапредување и развој на ДЗР. Гледано од аспект на расходите за програмата на Ревизорското тело за претпристапни фондови на ЕУ во РМ 66% се предвидени за плати, наемнини и надоместоци на вработените, 31% за стоки и услуги и 2% за унапредување и развој.

Функционирањето на државната ревизија во голема мерка зависи од доделување на неопходни финансиски средства и соодветно вреднување на ревизорската работа, со цел да се овозможи целосно и квалитетно извршување на работите и работните задачи за исполнување на законскиот мандат на ДЗР. Во овој контекст Декларацијата од Лима предвидува, финансиските средства кои врховните ревизорски институции ќе ги сметаат за неопходни за извршување на задачите, да ги бараат директно од законодавецот и да ги користат во рамките на своите надлежности.

#### **5. Едукација на вработените и потенцијалните кадри за вработување**

Во 2009 година ДЗР ќе настојува целосно да ги реализира оперативните задачи утврдени во Стратегијата на ДЗР 2008-2012 и Стратегијата за управување со човечки ресурси 2008-2012. Ќе се изврши обука на постојниот и нов ревизорски кадар согласно оперативната програма.

Во програмата за обука на ревизорскиот кадар поместени се и содржини кои треба да им помогнат на ревизорите кои се подготвуваат за полагање на испит за овластен државен ревизор.

Обуката ќе се изврши низ повеќе форми: организирање интерни обуки во рамките на ДЗР и со предавачи од ДЗР; обука на работно место, обука во рамките на твининг проектот со ХСР (Програма – МАТРА); обука во рамките на ДЗР со користење на надворешни експерти, и обука – 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. Во 2009 година ќе продолжат активностите на обука на вработените во ДЗР за познавање на странски јазици.

## **6. Методолошки упатства**

Во текот на 2009 година ќе продолжат активностите на планот на ажурирање на постојни и изработка на нови методолошки документи, преводи на упатства и друга методолошка литература произлезена од активностите на комитетите и работните групи на ИНТОСАИ, Европскиот суд за ревизија и други меѓународни професионални организации. Во рамките на новиот проект “МАТРА“ со ХСР, ќе продолжат активностите на изработка на одредени методолошки документи согласно содржините на проектните компоненти.

Со активностите ќе бидат опфатени Методолошки документи/прашања произлезени од стратешките документи (за начинот и формата на известување и презентирање на наодите и препораките во ревизорските извештаи, континуирана надградба на ревизорската методологија и пракса согласно развојните достигнувања на меѓународно ниво, имплементација на стекнатите искуства и пренесена пракса од твининг проектот со ХСР.

## **7. Меѓународна соработка**

Во рамките на меѓународната соработка во 2009 година ДЗР ќе ја продолжи соработката со ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ, Европскиот суд на ревизори (ЕСР) и другите ВРИ, Светската банка, СИГМА и други меѓународни организации и институции по прашања од областа на државната ревизија и пошироко (курсеви, семинари, работилници, истражувања, работа во работните групи, оценски мисии, работни посети, стажирање на помлади ревизори од ДЗР во ЕСР и друго).

Соработката има за цел идентификување и промовирање на добрата пракса кај ВРИ, размена на методолошки и ревизорски искуства (вклучувајќи и методологија за избор на субјекти со висок ризик), за формите, содржините, периодиката и начинот на објавување и на резултатите од ревизиите и следење на ефектите од извршените ревизии, утврдување на појавите на измама и корупција, развој на капацитетите за обука и соработка со ВРИ преку учество/размена на експерти во програми за обука на ревизорскиот кадар, транспарентноста и информирањето на јавноста и сл.

Соработката со ВРИ од земјите кандидати и потенцијални кандидати за членство во ЕУ, и ЕСР како и со други ВРИ на земјите членки на ЕУ ќе се одвива во рамките на мрежата која ја сочинуваат ВРИ на земјите кандидати и потенцијални кандидати и Европскиот суд за ревизија. Активностите ќе бидат насочени на размена на искуствата од областа на функционирањето на системот за јавна внатрешна финансиска контрола и како и досега ќе бидат поддржани од СИГМА и Работната групна за заеднички ревизорски активности формирана од Контактниот комитет.



Учеството на ДЗР, заедно со другите ВРИ на земјите кандидати (Хрватска и Турција) во својство на активни набљудувачи на состаноците на Контактниот комитет на ВРИ од ЕУ, дава можност за следење на најновите трендови и искуства на ревизорските методи и пристапи како и изборот на подрачја - предмет на ревизиите.

Во рамките на билатералната соработка за 2009 година се планира да се реализираат работни посети на и од ВРИ членки на ЕУРОСАИ. Согласно планираните агенди за обуки и други настани во рамките на ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ, ЕСР, одреден број на ревизори од ДЗР ќе учествуваат на овие обуки. Претставници од ДЗР ќе учествуваат и на други настани (работилници, семинари) по прашања од ревизијата, во организација на домашни и меѓународни организации/институции.

Во рамките на РГ-32 Финансиска контрола - за подготовка на националната програма за усвојување на правото на ЕУ (НПАА) и подготовка на преговарачките позиции на РМ за преговори за членство во ЕУ, ќе продолжат активностите за ажурирање на националната програма за 2009 година и следење на нејзината реализација низ активностите од акцискиот план.

По завршувањето на тригодишниот билатерален твининг проект со ХСР финансиран од Холандската Влада – Декември 2008 година, соработката со ХСР продолжува во со нов двегодишен (2009 – 2010 година) проект преку програмата МАТРА на Министерството за надворешни работи на Холандската влада. Активностите на новиот проект се опфатени во четири компоненти: 1). организациони и административни капацитети; 2).зајакнување на ревизорски вештини; 3).информациона технологија и ИТ ревизија; и 4). комуникација.

## **8. Придонес на ДЗР за подобро управување со јавните средства**

ДЗР, во 2009 година ќе ја зајакне соработката со надлежните органи во правец на информирање за користењето и управувањето со јавните средства, давање придонес во законското и наменско трошење на јавните средства, информирање за основани сомненија за извршени кривични дела заради поведување на соодветна постапка, како и давање препораки во функција на подобрување на работењето на ревидираните субјекти - на системите на интерни контроли, надзорот, управувањето и користењето на јавните средства.

### *8.1 Активности во насока на надминување на системски слабости и колизија на законски прописи*

Активностите ќе бидат насочени кон идентификување и информирање на надлежните органи за системски слабости по одредени “хоризонтални” прашања како дел од повеќе области на јавниот сектор. Тоа вклучува и континуирано следење на степенот на имплементација на корективните мерки по препораките на овластените државни ревизори во однос на системските слабости, колизија на законските прописи и по други хоризонтални прашања од работењето на субјектите во јавниот сектор, и информирање на надлежните органи за овие прашања со цел преземање на соодветни мерки во функција на подобрување на управувањето и употребата на јавните средства.

## *8.2. Соработката 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 28-та седница на Собранието на РМ по разгледувањето и усвојувањето на Годишниот извештај на ДЗР за 2007 година.

Во тие рамки во 2009 година ДЗР своите активности ќе ги насочи кон:

- Редово 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;
- Одржување на работни средби за взаемно информирање за одредени состојби утврдени во конкретни ревизорски извештаи како и ревизорски извештаи кои третираат прашања од поширок опсег и интерес, и преземање на конкретни активности за надминување/решавање на утврдените слабости/недостатоци;
- Иницирање 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;
- Соработката со Ревизорски комитет во Владата на РМ при разгледување на ревизорските извештаи за преземените мерки за надминување на утврдените неправилности во ревизорските извештаи на ДЗР;

Ќе продолжи соработката со Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола при Министерството за финансии (со кој е потпишан Протокол за соработка) во повеќе насоки согласно одредбите од Протоколот.

Во 2009 очекуваме да се воспостави институтционализирана редовна соработка со Собранието на РМ /Собраниска комисија надлежна за разгледување на ревизорските извештаи на ДЗР (Комисија за финансирање и буџет) со што ќе се создадат услови за редовно и навремено разгледување на ревизорските извештаи на ДЗР и донесување заклучоци по ревизорските наоди и препораки со цел преземање мерки од страна на надлежни органи.

## *8.3. Активности поврзани со спречување на корупцијата*

Активностите на ДЗР поврзани со работата на Државната комисија за спречување на корупцијата, Јавното обвинителство и Министерството за внатрешни работи и во 2009 година ќе се одвива 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 2009 година ДЗР ќе продолжи да известува и обезбедува:

- Доставување на ревизорски извештаи/известувања до надлежните органи, за наоди кои индицираат активности од нивна надлежност и обезбедување на повратни информации за преземени мерки согласно нивните надлежности (во основа од Јавното обвинителство);
- 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 ќе подготвува и разменува анализи и информации како резултат на соработката со надлежните органи и ќе ги доставува до Собранието на РМ во рамките на редовните и периодичните известувања и во понатамошна постапка на разгледување на овие информации во комисијата за финансирање и буџет, донесување на соодветни заклучоци.

#### *8.4. Следење на препораките дадени во ревизорските извештаи*

ДЗР континуирано и редовно ги следи и анализира известувањата од ревидираните субјекти за преземените мерки по наодите и препораките дадени во ревизорските извештаи. И во рамките на редовните ревизии во тековната година, ДЗР ги следи преземените мерки по наодите и препораките од извршените ревизии од претходната/претходните години и степенот на нивна имплементација. Во 2009 година ДЗР ќе го унапреди системот за следење на степенот на имплементација на препораките дадени во ревизорските извештаи. Исто така ДЗР ќе са ангажира на унапредување на соработката со субјектите предмет на ревизија за зголемување на нивната 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.

Во рамките на оваа задача ДЗР ќе ги презема и следните активности:

- Укажување на субјектите за позитивните ефекти на спроведувањето на препораките за вкупното работење на субјектот и за законско користење на јавните средства;
- Предочување на субјектите дека евентуалното не преземањето мерки и не спроведување на препораките на овластениот државен ревизор може да доведе до последователно вршење на ревизија на односните субјекти во континуитет.

Во услови кога овие активности на ДЗР не вродат со конкретни резултати, како и во случаи на зачестено не постапување по препораките од страна на субјектите, ДЗР ќе ги преземе следните активности:

- Информирање на органите надлежни за контрола и надзор над работењето на субјектите предмет на ревизија, за не преземање на потребни мерки и активности за надминување на утврдените неправилности.
- Информирање на Собранието и Владата на РМ, за не преземање на потребни мерки и активности за надминување на утврдените слабости односно не постапување по препораките на ДЗР од страна на одделни правни субјекти и органи надлежни за контрола и надзор над ревидираните субјекти.

Во функција на утврдување на статусот на имплементација на препораките дадени во ревизорските извештаи на ДЗР кај субјектите предмет на ревизија, во рамките на тековните ревизии и посебно кај одредени субјекти како посебна ревизија, ДЗР ќе врши ревизија на спроведување на препораките со цел да се утврди, степенот и соодветноста на имплементираниите препораки. Во прилогот 1 дадени се субјекти – предмет на планирани ревизии на спроведување на препораки покрај редовните ревизии кај сите субјекти каде во рамките на постапките на вршење на ревизија се опфатени и постапки на ревизија на спроведување на препораките по извршените ревизии од претходната/претходните години.

И во двата случаја, резултатите од извршените ревизии се презентирани во ревизорскиот извештај. Во функција на утврдување на објективноста на повратните информации добиени од субјектите предмет на ревизија во врска со преземените мерки, ДЗР дополнително ќе врши споредба на известувањата добиени од субјектите и извештајот на овластениот државен ревизор по извршената ревизија за спроведувањето на препораките (и во рамките на извештаите од редовните ревизии), во случаите кога ќе се утврди дека правниот субјект предмет на ревизија доставил неточни информации, ДЗР ќе презема дополнителни мерки и активности, согласно надлежностите и изнесеното погоре.

#### *8.5. Информирање на јавноста*

Информирањето на јавноста продолжува да биде во функција на подигнување на степенот на транспарентноста на работење на ДЗР.

Објавувањето на конечните ревизорски извештаи на ВЕБ-страницата т.е. презентирањето на резултатите од вршењето државна ревизија ќе се насочува кон постигнување баланс на релација: ДЗР – субјекти на ревизијата - медиуми - граѓани - јавност (воопшто).

Од тој аспект, и со тенденција на остварување на стратешките цели утврдени во Стратегијата за комуникација на ДЗР 2008 – 2012 година, во 2009 година ДЗР планира да ги реализира следните активности:

- Ажурирање на постоечките содржини на ВЕБ-страницата;
- Редовно објавување на Конечните ревизорски извештаи на ВЕБ-страницата на ДЗР согласно Законот за државна ревизија на начин утврден со интерните упатства донесени од ГДР;
- Објавување на периодични извештаи и анализи;

- Објавување на актуелни информации и вести за планирани активности, односно реализирани активности;
- Презентирање на Годишниот извештај за работа на ДЗР за 2008 година на седница на Собрание на Република Македонија и согласно Законот за државна ревизија ќе го објави на ВЕБ-страницата;
- Редовно брифирање и информирање на медиумите и новинарите со постоечките средства и инструменти за комуникација;
- Воведување на нови средства и инструменти и начини на комуникација со медиумите, новинарите и, воопшто, јавноста предвидени и планирани низ „Политиката на медиумска покриеност“;

## **9. Оперативна програма за работа на ДЗР**

Динамиката за реализација на утврдениот обем на работите на државна ревизија со Програмата за работа на ДЗР за 2009 година, ќе се утврдат во Оперативната програма за извршување на Годишната програма за работа на ДЗР за 2009 година.

Со Оперативната програма се утврдува и обврската за планирање, подготовки и известување на субјектите за успешно и навремено извршување на ревизијата.

## **10. Општи и преодни одредби**

Програмата за работа на ДЗР за 2009 година, може да се менува и дополнува во текот на годината согласно критериуми дадени во Упатството за предлагање на ревизии за годишната програма за работа на ДЗР, и по оцена на Менаџментот на ДЗР.

Оваа Програма стапува на сила со денот на донесувањето, а ќе се применува од 01.01.2009 година.

**Број 0102 - 438/3**

**Главен државен ревизор**

**Скопје, 31.12.2008 година**

**Тања Таневска**

## Интерна класификација на субјекти за ревизија

Состојба 22.12.2008

Реден број	Вид на субјекти согласно член 1 и 6 од ЗДР	Вкупен број на субјекти	Структура во %
1	2	3	4
<b>ФИНАНСИСКА РЕВИЗИЈА</b>			
<b>I</b>	<b>По член 6 став 1 од Законот за државна ревизија (ЗДР)</b>		
1	Централен Буџет на РМ	1	0.08
2	Корисници на средства од буџетот на РМ	64	5.01
3	Политички партии финансирани со средства од буџетот на РМ	4	0.31
4	Буџет и корисници на средства од буџетите на единиците на локалната самоуправа (ЕЛС)	85	6.66
5	Буџети на Фондови на ниво на РМ	5	0.39
6	Јавни претпријатија основани од РМ	19	1.49
	<b>Вкупно I</b>	<b>178</b>	<b>13.94</b>
<b>II</b>	<b>По член 6 став 2 од Законот за државна ревизија (ЗДР)</b>		
7	Корисници на средства од буџетот на Фондот за здравствено осигурување на Македонија	116	9.08
8	Единки корисници на средства од Централен буџет на РМ	251	19.66
9	Единки корисници на средства од буџетите на ЕЛС	571	44.71
10	Други јавни претпријатија	122	9.55
11	Народна банка на Република Македонија	1	0.08
12	Правни лица во кои државата е доминантен акционер	28	2.19
13	Други институции финансирани од јавни средства	10	0.78
14	Корисници на средства од Европска унија и други меѓународни институции		0.00
	<b>Вкупно II</b>	<b>1,099</b>	<b>86.06</b>
	<b>Вкупно A (I + II)</b>	<b>1,277</b>	<b>100.00</b>

## Напомена:

Податоците подлежат на натамошни дополнувања/усогласувања/ажурирања во одредени класификациони категории на субјекти

**ГОДИШНАТА ПРОГРАМА**  
за работа на Државниот завод за ревизија за 2009 година

**Список**  
на планирани ревизии за 2009 година

**А. ФИНАНСИСКА РЕВИЗИЈА**

Шифра	Ред.бр. во Програмата	Ред.бр. во класата	ОПИС	ОПШТИНА	Број на извештаи/ сметки
-------	-----------------------	--------------------	------	---------	--------------------------

**Член 6 став 1**

1	1	1	Централен буџет на Република Македонија	Скопје	1
2	2	1	Влада на Р.М.	Скопје	1
	3	2	Секретаријат за европски прашања	Скопје	6
	4	3	Секретаријат за спроведување на рамковниот договор	Скопје	1
	5	4	Агенција за странски инвестиции	Скопје	1
	6	5	Министерство за финансии - Функции на државата	Скопје	1
	7	6	Собрание на Р.М.	Скопје	1
	8	7	Агенција за стоковни резерви	Скопје	1
	9	8	Управа за извршување на санкции	Скопје	1
	10	9	Дирекција за заштита на лични податоци	Скопје	1
	11	10	Кабинет на Претседател на Р.М.	Скопје	1
	12	11	Агенција за цивилно воздухопловство	Скопје	1
	13	12	Министерство за труд и социјална политика	Скопје	4
	14	13	Министерство за економија	Скопје	3
	15	14	Министерство за надворешни работи	Скопје	2
	16	15	Министерство за правда	Скопје	2
	17	16	Судски буџетски совет	Центар-Скопје	1
	3	18	1	Политички партии	Скопје
4	19	1	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Василево	3
	20	2	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Карбинци	3
	21	3	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Зелениково	3
	22	4	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Чашка	3
	23	5	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Кратово	3
	24	6	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Дебарца	3
	25	7	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Сопиште	3
	26	8	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Ростуше Маарово	3
	27	9	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Студеничани	3
	28	10	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Боговиње	3
	29	11	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Брвеница	3
	30	12	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Чучер Сандево	3
	31	13	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Кичево	4
	32	14	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Гевгелија	4
	33	15	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Делчево	4
	34	16	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Аеродром	3
	35	17	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Карпош	3
	36	18	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Куманово	4
	37	19	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Струмица	4
	38	20	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Кавадарци	4
5	39	1	Фонд за здравствено осигурување	Центар-Скопје	1
	40	2	Агенција за државни патишта	Центар-Скопје	1
	41	3	Фонд за пензиско и инвалидско осигурување	Центар-Скопје	1
	42	4	Агенција за вработување на РМ	Центар-Скопје	1
	43	5	Фонд за води на РМ	Центар-Скопје	1
6	44	1	Јавно претпријатие „Македонија пат“ - Скопје	Скопје	1

Вкупно член 6 став 1

105

**Член 6 став 2**

7	45	1	Клиника за срцеви заболувања-Кардиологија	Центар-Скопје	1
	46	2	Клиника за гинекологија и акушерство	Центар-Скопје	1
	47	3	Клиника за радиологија и онкологија	Центар-Скопје	1
	48	4	Општа болница Струга	Струга	1
8	49	1	Македонски народен театар	Скопје	2
	50	2	Установа за стари лица „Зафир Сајто„	Куманово	2
	51	3	Архитектонски факултет	Скопје	2
	52	4	ЈНУ Институт за земјотресно инженерство и инженерска сеизмологија	Скопје	2
	53	5	Институт за социолошки и политичко правни истражувања	Скопје	2
	54	6	Основен суд Крушево	Крушево	3
	55	7	Основен суд Крива паланка	К. Паланка	3
	56	8	Основен суд Кичево	Кичево	3
	57	9	Основен суд Гевгелија	Гевгелија	3
	58	10	Основен суд Неготино	Неготино	3
10	59	1	Јавно претпријатие „Комуналец“-Кавадарци	Кавадарци	1
	60	2	Јавно комунално претпријатие Тетово	Тетово	1
	61	3	Јавно претпријатие Охридски комуналец	Охрид	1
	62	4	Јавно претпријатие „Комунална хигиена Скопје“	Скопје	1
12	63	1	Македонски железници Транспорт АД-Скопје	Скопје	1
13	64	1	Дирекција за спречување перење пари	Скопје	1
	65	2	Агенција за супервизија на капитално финансирано пензиско осигурување	Скопје	1

**Вкупно член 6 став 2**

**36**

**РЕВИЗОРСКИ АНГАЖМАНИ СО ПОСЕБНА НАМЕНА/ТЕМАТСКИ РЕВИЗИИ**

66	1	Министерство за финансии Сервисирање на Јавен долг	Скопје	1
67	2	Имот и попис на имотот во Служба за општи и заеднички работи	Скопје	1
68	3	Министерство за финансии - Функционирање на Управата за имотно правни работи	Скопје	1
69	4	Министерство за одбрана-приходи од закупнини	Скопје	1
70	5	Министерство за земјоделство шумарство и водостопанство - субвенции и трансфери	Скопје	1
71	6	Министерство за здравство - капитални раскоди	Скопје	2
72	7	Јавно комунално претпријатие „Пролетер“ Ресен - регуларноста на јавните набавки	Ресен	1
73	8	Јавно претпријатие Паркови и зеленило-Скопје - регуларноста на јавните набавки	Скопје	1
74	9	Утврдување и наплата на надоместокот за уредување на градежно земјиште и наменско користење на средствата за уредување на градежното земјиште во Градот и општините во Град Скопје	Скопје	11

**Вкупно**

**20**

**РЕВИЗИИ ЗА СЛЕДЕЊЕ НА ИЗВРШУВАЊЕТО НА ПРЕПОРАКИТЕ**

75	1	ЈЗУ Републички завод за здравствена заштита	Центар-Скопје	1
76	2	Општа болница Битола	Битола	1
77	3	Основен суд Велес	Велес	4
78	4	Акционерско друштво Македонски пошти- Скопје	Скопје	1

**Вкупно**

**7**

**ВКУПНО ФИНАНСИСКИ РЕВИЗИИ**

**168**



## ГОДИШНА ПРОГРАМА

За работа на Државниот завод за ревизија за 2009 година

Список на планирани ревизии за 2009 година

## РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ

Шифра	Ред.бр во класата	О П И С	Број на извештаи/ сметки*	Период на ревизијата
1	2	3	4	5
15	1	Ревизија на успешност поврзана со јавни услуги – итна медицинска помош		Од 01.03.2009 година**
	2	Ревизија на успешност поврзана со активности на надлежните институции во РМ во функција на намалување на бројот на пожари и зголемена заштита на добра, население и територија.		Од 01.03.2009 година**
16	3	Ревизија на успешност од областа на животната средина – меѓународна ревизија EUROSАI WGEA – Имплементација на одредбите од Кјото протоколот****		Јануари/октомври 2009 година***
	4	Ревизија на успешност поврзана со процесот на PIFC – Public Internal Financial Control во РМ – започнување на прелиминарни истражувања		Септември 2009 година****
		<b>Вкупно ревизии на успешност</b>		

Бројот на ревизорските извештаи по една Р/У зависи од ревизорската цел која ќе биде определена по прелиминарните истражувања за секоја ревизија посебно како и од бројот на субјекти - корисници на извештаите.

\*

\*\*

Временската рамка на РУ под р.бр. 1 и 2 ќе зависи од утврдените проблематични области, институциите кои ќе се определат за опфат, истата ќе биде определена со ревизорскиот план и програма за секоја поединечна ревизија.

\*\*\*

Временската рамка за вршење на ревизија под р.бр. 3 е одредена со документ од EUROSАI WGEA во назначениот период.

\*\*\*\*

Изборот на субјекти за Р/У и можните ревизорски цели согласно активностите договорени на EUROSАI 5-ти состанок на WGEA во Братислава, 2007 година се веќе предложени и обработени од ВРИ на Полска – координатор на меѓународната ревизија. Од ДЗР е пратено писмо со три предлози. Ревизијата ќе биде фокусирана на еден од предложените на ниво на меѓународна ревизија.