

# 2014

Министерство за финансии

Сектор за јавна внатрешна  
финансиска контрола

**ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ  
ЗА ФУНКЦИОНИРАЊЕ НА СИСТЕМОТ НА ЈАВНА ВНАТРЕШНА ФИНАНСИСКА  
КОНТРОЛА ЗА 2014 ГОДИНА**

Скопје, јули 2015 година

## РЕЗИМЕ

Годишниот извештај за функционирање на системот на јавна внатрешна финансиска контрола за 2014 година претставува извештај за функционирањето на системот за финансиско управување и контрола и внатрешната ревизија во јавниот сектор во Република Македонија за 2014 година. Тој е изготвен согласно член 48, алинеа 11, од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на Република Македонија” бр. 90/2009, 12/2011 и и 188/2013) и Правилникот за формата и содржината на извештаите и изјавата за квалитетот и состојбата на внатрешните контроли од годишниот финансиски извештај („Службен весник на Република Македонија” бр.147/2010, 34/2011 и 113/14).

Обврската за доставување на Годишен финансиски извештај за 2014 година ја исполнија 77% од субјектите од јавниот сектор на централно ниво и 69% од субјектите од јавниот сектор на локално ниво, што споредено со 2013 година претставува намалување за 10 процентни поени на централно ниво и за 3 процентни поени на локално ниво.

Од податоците во доставените годишни извештаи за функционирањето на финансиското управување и контрола и евиденцијата во Централната хармонизациона единица, во 2014 година констатиран е следниот напредок: во 6 единици на локална самоуправа основани се нови единици за финансиски прашања, во 3 субјекти на централно ниво и 3 единици на локална самоуправа се назначени раководители на единиците за финансиски прашања, во 3 субјекти на централно ниво и во една единица на локална самоуправа се назначени лица задолжени за неправилности и во 6 субјекти на централно ниво се назначени одговорни сметководители.

Обврската за доставување на Годишен извештај за извршените ревизии и активностите на внатрешната ревизија во 2014 година ја исполнија 44,5% од субјектите од јавниот сектор на централно ниво и 47% од субјектите од јавниот сектор на локално ниво.

Од податоците во доставените годишни извештаи за функционирањето на внатрешната ревизија и евиденцијата во Централната хармонизациона единица, во 2014 година констатиран е следниот напредок: зголемен е бројот на основани единици за внатрешна ревизија за 3 % на централно ниво и 9% на локално ниво, зголемен е бројот на внатрешни ревизори за 4 % на централно ниво и 4,7% на локално ниво, зголемен е бројот на извршени ревизии на централно ниво за 22%, зголемен е и бројот на дадени препораки за 9,2% на централно ниво и намален е бројот на потрошени ревизорски денови по извршена ревизија за 9% на локално ниво.

Во рамки на првиот циклус на Проектот „Обука на внатрешни ревизори во јавниот сектор“ беа опфатени 65 ревизори од кои 45 успешно ја завршија обуката и го положија испитот со што се стекнаа со CIPFA уверение за меѓународно сертифицирани внатрешни ревизори. Во рамки на вториот циклус се вклучени 35 ревизори.

## 1. ВОВЕД

Годишниот извештај за функционирање на системот на јавна внатрешна финансиска контрола за 2014 година е изготвен врз основа на доставените годишни финансиски извештаи од субјектите, согласно член 48 алинеја 11, од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на Република Македонија“ бр. 90/2009, 12/2011 и 188/2013).

Овој извештај Министерството за финансии најдоцна до крајот на јули тековната година за претходната година го доставува до Владата на Република Македонија, а по неговото разгледување и усвојување, неговиот општ дел, без заклучоците и прилозите се објавува на веб-страницата на Министерството за финансии и се доставува до ДГ Буџет на Европската комисија.

Република Македонија спроведува реформи во управувањето со јавните финансии, во кои важен дел се воспоставувањето и развојот на системот на јавна внатрешна финансиска контрола. Цел на оваа реформа е развој на сеопфатен систем на внатрешни финансиски контроли во јавниот сектор, кој ќе овозможи воведување на стабилно финансиско управување со јавните средства. Таа е дел од процесот на подготовка за успешно спроведување на преговорите за влез во ЕУ од поглавјето 3.32 Финансиска контрола.

Воспоставувањето на системот за јавна внатрешна финансиска контрола е задача на раководителите на субјектите од јавниот сектор. Министерството за финансии, односно Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола како Централната единица за хармонизација е надлежно за координација на развојот, воспоставувањето, спроведувањето и одржувањето на системот на јавна внатрешна финансиска контрола.

Спроведувањето на оваа реформа не е само поради исполнување на барањата за добивање членство во Европската унија, туку и унапредување на системите за управување и контрола со јавните средства, со што ќе се обезбеди подобро користење на ИПА фондовите, а како идна земја-членка спремено би се справиле со предизвиците кои ги носи членството.

Цел на Годишниот извештај е информирање на Владата на Република Македонија за активностите кои се спроведени во 2014 година во областа на развојот на внатрешните финансиски контроли, како и за сегашната состојба и идните насоки во развојот на овој систем.

## 2. ДОСТАВЕНИ ГОДИШНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2014 ГОДИНА

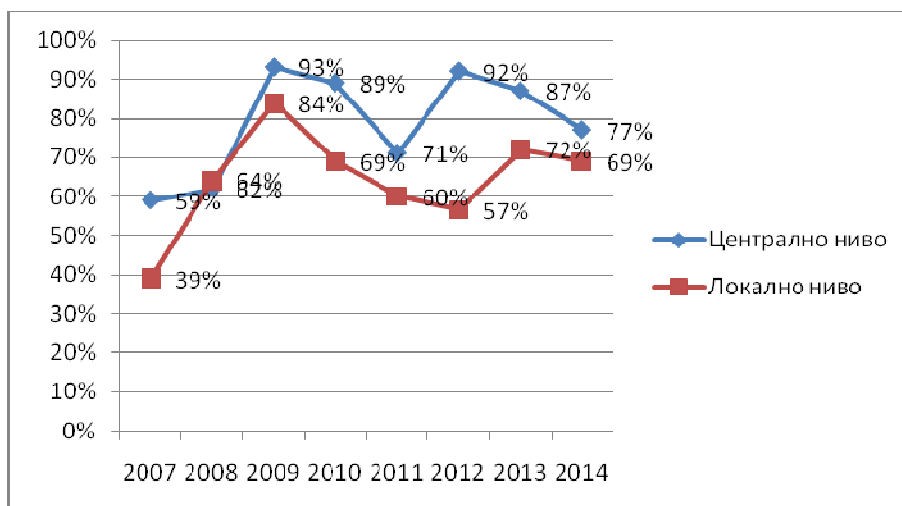
Согласно член 47, од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на Република Македонија“ бр. 90/2009 и 188/2013) и Правилникот за формата и содржината на извештаите и изјавата за квалитетот и состојбата на внатрешните контроли од годишниот финансиски извештај („Службен весник на Република Македонија“ бр. 147/10, 34/11 и 113/14) раководителот на буџетскиот корисник од прва линија од областа на законодавната, извршната и судската власт (освен Државниот завод за ревизија), фондовите и општините и градот Скопје е должен до Централната единица за хармонизација да достави годишен

финансиски извештај најдоцна до 10 мај во тековната година за претходната година. Годишниот финансиски извештај особено содржи:

- извештај за планирани и потрошени средства по ставки (споредбен табеларен приказ),
- извештај за реализирани програми, проекти и договори,
- годишни сметки или консолидирана годишна сметка,
- извештај за спроведените самопроцени (резултати од самопроцените кои не се целосно позитивни, коментари на раководителот на субјектот кои се однесуваат на препораките од самопроцените и мислење за финансиското управување и контрола),
- изјава за квалитетот и состојбата за внатрешните контроли,
- извештај за активностите за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола и
- извештај за извршените ревизии и активностите на внатрешната ревизија.

Вкупниот број на буџетски корисници кои имаат обврска за доставување годишен финансиски извештај е 171 од кои 90 се на централно и 81 на локално ниво (80 општини и Градот Скопје). Од вкупно 171 субјекти од централно и локално ниво, Годишен финансиски извештај доставија 73% односно 125 субјекти (од кои 69 од централно (77%) и 56 од локално ниво (69%).

По години од 2007 до 2014 година процентот на доставени годишни финансиски извештаи на централно и локално ниво е како што следи:



Од вкупно 90 субјекти од централно ниво, 23,3% односно 21 субјект не доставија изјава и годишен финансиски извештај. Од вкупно 81 единици на локална самоуправа 31% односно 25

општини не доставија годишен извештај (Прилог I/1. Преглед на субјекти од централно и локално ниво кои не доставиле годишен финансиски извештај).

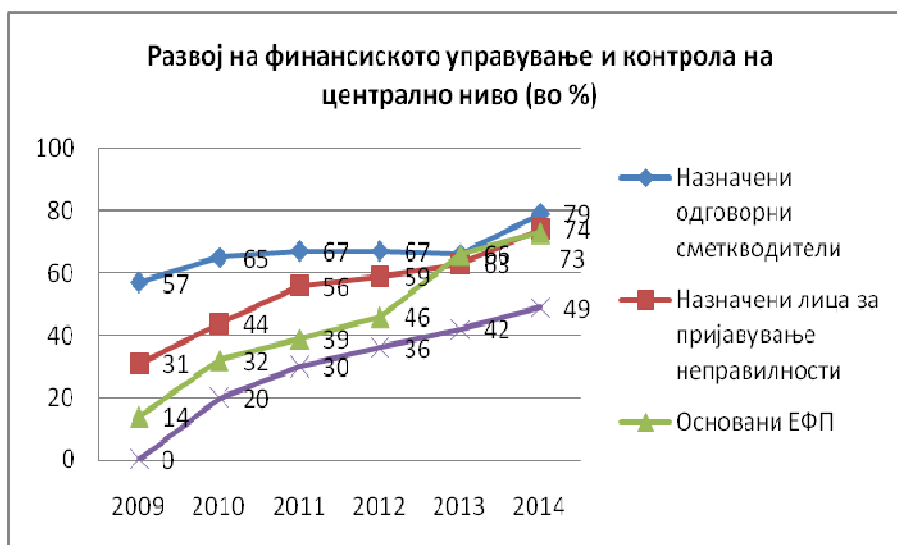
### 3. ИЗВЕШТАЈ ЗА КВАЛИТЕТОТ И СОСТОЈБАТА НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ И КОНТРОЛА

#### 3.1 Состојба во финансиското управување и контрола на централно ниво

Состојбата во финансиското управување и контрола кај 91 директен буџетски корисник - субјекти од централно ниво на крајот на 2014 година е следна:

- во 73% од субјектите на централно ниво (66) се основани единици за финансиски прашања (сектори/одделенија);
- во 49% од субјектите на централно ниво (45) се назначени раководители на единиците за финансиско управување и контрола;
- во 79% од субјектите на централно ниво (72), назначени се одговорни сметководители, согласно Законот за сметководство кај буџетите и буџетските корисници и
- во 74% од субјектите на централно ниво (64) е назначено лице задолжено за неправилности согласно член 50 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.
- во 38,5% од субјектите на централно ниво (35) донесени се Стратегии за управување со ризици согласно член 15, став 2 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола (состојба 31.07.2015 г.). (Прилог I/2. Преглед на субјекти од централно ниво во кои се донесени Стратегии за управување со ризици).
- во 25,3% од субјектите на централно ниво (23) се изготвени Регистри на ризици (состојба 31.07.2015 г.). (Прилог I/3 Преглед на субјекти од централно ниво во кои се изготвени Регистри на ризици).

По години од 2009 до декември 2014 година состојбата на финансиското управување на централно ниво е како што следи:

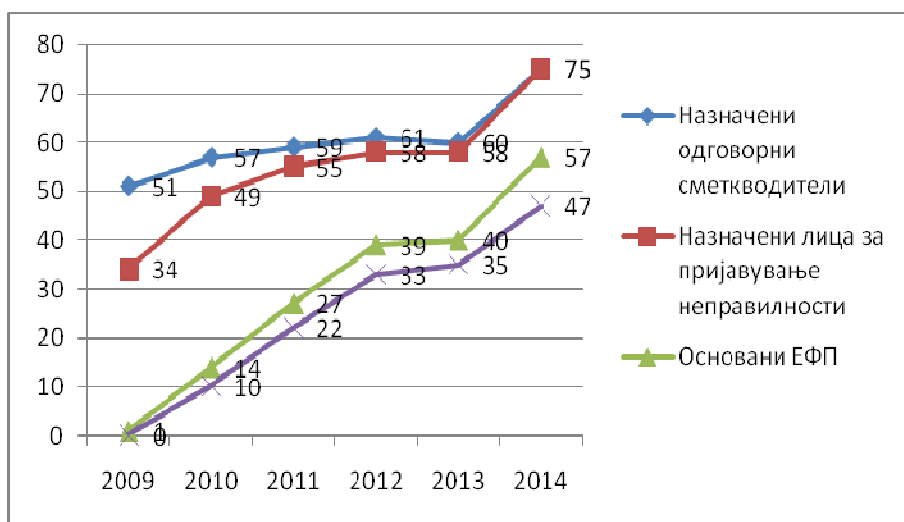


### 3.2 Состојба во финансиското управување и контрола на локално ниво

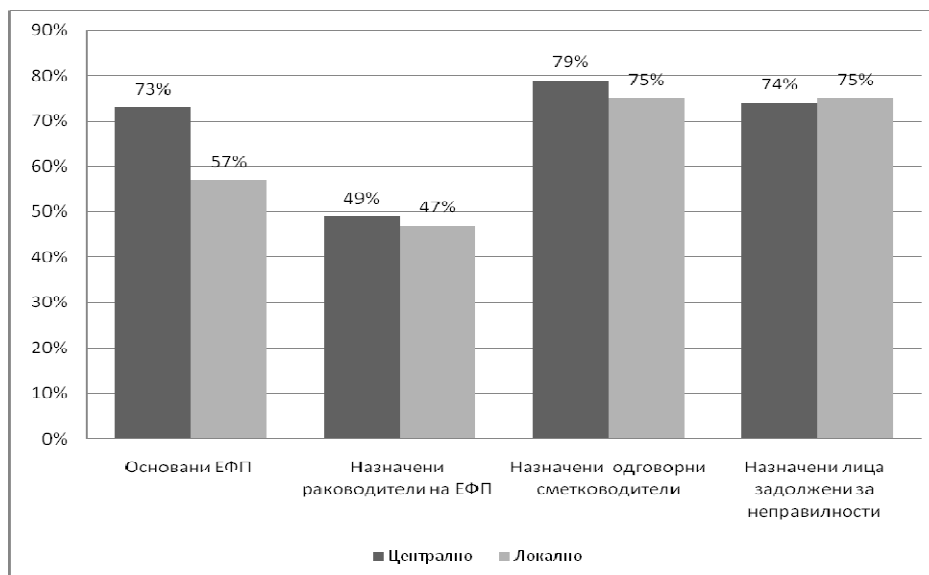
Состојбата во финансиското управување и контрола кај 81 единица на локалната самоуправа на крајот на 2014 година е следна:

- во 57% од единиците на локалната самоуправа (46) се основани единици за финансиски прашања (сектори/одделенија);
- во 47% од единиците на локалната самоуправа (38) се назначени раководители на единиците за финансиско управување и контрола;
- во 75% од единиците на локалната самоуправа (61), назначени се одговорни сметководители, согласно Законот за сметководство кај буџетите и буџетските корисници и
- во 75% од единиците на локалната самоуправа (60) е назначено лице задолжено за неправилности согласно член 50 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.
- во 24,7% од субјектите на локално ниво (20) донесени се Стратегии за управување со ризици согласно член 15, став 2 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола (состојба 31.07.2015 г.). (Прилог I/4. Преглед на субјекти од локално ниво во кои се донесени Стратегии за управување со ризици).
- во 16% од субјектите на локално ниво (13) донесени се Регистри на ризици (состојба 31.07.2015 г.). (Прилог I/5. Преглед на субјекти од локално ниво во кои се изготвени Регистри на ризици).

По години од 2009 до декември 2014 година состојбата на финансиското управување на локално ниво е како што следи:



Состојбата во финансиското управување и контрола споредбено на централно и локално ниво заклучно со декември 2014 година е прикажана на следниот графикон:

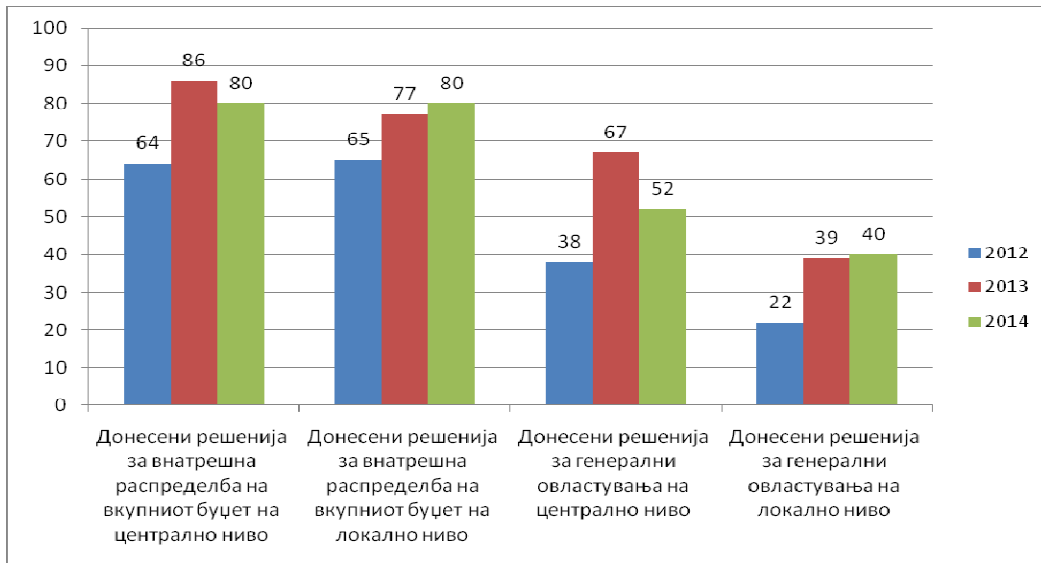


### 3.3 Воспоставување децентрализиран систем на финансиско управување и контрола

Состојбата во воспоставувањето на децентрализиран систем на финансиското управување и контрола заклучно со декември 2014 година е следна:

- во 80% од субјектите на централно ниво (73) и 80% од општините и Градот Скопје (65) донесени се решенија за внатрешна распределба на вкупниот одобрен буџет.
- во 52% од субјектите на централно ниво (47) и 39% од општините и Градот Скопје (32) донесени се решенија за генерални овластувања.

Состојбата во степенот на децентрализација на системот за финансиско управување и контрола на централно и локално ниво преку донесени решенија за внатрешна распределба на вкупниот одобрен буџет и донесени решенија за генерални овластувања, заклучно со декември 2014 година во проценти на реализација е прикажана на следниот графикон:



### 3.4 Резултати од спроведената самопроценка на компонентите на финансиското управување и контрола

Во рамки на Годишниот извештај за активностите за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола за 2014 година 69 субјекти од централно ниво и 56 единици на локалната самоуправа извршија самопроценка на системот за финансиско управување и контрола.

Збирните резултати од спроведената самопроценка на имплементирани компоненти на финансиско управување и контрола се претставени во следната табела:

Компоненти на финансиско управување и контрола	Централно %	Локално %
<b>I. Контролна средина</b>	<b>59,5</b>	<b>59,1</b>
а) Етика и интегритет	39,9	35,7
б) Раководење и стил на управување	72,2	78,6
в) Плански пристап во работењето	70,4	62,7
г) Организациона структура, овластувања и одговорности, систем на известување	58,7	54,0
д) Развој на човечки ресурси	56,5	64,7
<b>II. Управување со ризиците</b>	<b>50,7</b>	<b>47,2</b>
<b>III. Контроли</b>	<b>73,2</b>	<b>87,3</b>
<b>IV. Информации и комуникации</b>	<b>65,3</b>	<b>76,5</b>
<b>V. Мониторинг (следење и проценка на системот)</b>	<b>47,0</b>	<b>57,9</b>
<b>Вкупно просек</b>	<b>59,1</b>	<b>65,6</b>



Најслаби резултати се забележани:

- во компонентата „Контролна средина“ - областа „Етика и интегритет“, од причина што 94,2% од субјектите на централно ниво и 96,4% од локално ниво немаат назначено лице (повереник) за етика, а 76,8% од субјектите на централно и локално ниво немаат јасни правила (интерни акти) со кои се дефинираат состојбите за потенцијален конфликт на интереси и начинот на постапување;
- во компонентата „Контролна средина“ - областа „Раководење и стил на управување“, од причина што во 82,6% од субјектите на централно ниво на состаноците на највисоко ниво на раководство не учествуваат раководителите на органите во состав на субјектот;
- во компонентата „Контролна средина“ - областа „Плански пристап во работењето (мисија, визија, цели)“, од причини што 94,2% од институциите од централно ниво во подготовката на стратешките документи не ги вклучуваат втората линија буџетски корисници;
- во компонентата „Контролна средина“ - областа „Развој на човечките ресурси (планирање на работењето и следење на успешноста на постигнатите резултати)“, од причини што 74% од институциите од централно ниво и 68% од единиците на локалната самоуправа во годишните планови за работа на организационите единици не доделуваат задачи/активности поединечно по вработен;
- во компонентата „Управување со ризиците“ од причини што:
  - 74% од институциите од централно ниво и 88% од единиците на локалната самоуправа немаат воспоставен систем за известување за најзначајните ризици;
  - 78% од институциите од централно ниво и 93% од единиците на локалната самоуправа немаат назначено координатори за ризици по организационите единици;
  - во 88% од институциите од централно ниво и 66% од единиците на локалната самоуправа, буџетските корисници кои се во состав на буџетот на субјектот не известуваат за главните ризици;
- во компонентата „Контроли“ од причини што:
  - 71% од институциите од централно ниво и 68% од единиците на локалната самоуправа немаат пишани интерни процедури (правилници, упатства, насоки) кои како продолжение на прописите подетално го уредуваат процесот на подготовка и реализација на стратешкиот план;
  - 83% од институциите од централно ниво немаат пишани интерни процедури (правилници, упатства, насоки) кои како продолжение на прописите подетално го уредуваат процес на наплата на сопствените приходи;

- 80% од институциите од централно ниво немаат пишани интерни процедури (правилници, упатства, насоки) кои како продолжение на прописите подетално го уредуваат процес на поврат на неоправдано потрошени или погрешно платени буџетски средства;
- 71% од институциите од централно ниво и 82% од единиците на локалната самоуправа немаат пишани интерни процедури (правилници, упатства, насоки) кои како продолжение на прописите подетално ја уредуваат постапката за спроведување на дополнителни контроли;
- 93% од институциите од централно ниво и 80% од единиците на локалната самоуправа немаат пишани интерни процедури (правилници, упатства, насоки) кои се однесуваат на подготовка и реализација на стратешките планови, подготовката и реализацијата на финансискиот план/буџетот, набавките и договарањето, дополнителната контрола и слично, а содржат упатства за начинот на соработка и активностите кои се очекуваат од буџетските корисници од втора линија;
- 97% од институциите од централно ниво и 80% од единиците на локалната самоуправа немаат сознанија во колкава мерка буџетските корисници од втората линија ги имаат уредено контролните активности во процесите на подготовка и реализација на финансиските планови/буџетите, набавките и договарањето, управување со имотот и слично;
- во компонентата „Информации и комуникации“ од причини што:
  - 94% од институциите од централно ниво и 71% од единиците на локалната самоуправа втората линија буџетски корисници не изготвуваат и други извештаи освен пропишаните финансиски извештаи, кои ги доставуваат на буџетскиот корисник од прва линија;
  - во 90% од институциите од централно ниво и 50% од единиците на локалната самоуправа не е остварена информатичка поврзаност со втората линија буџетски корисници;
- во компонентата „Мониторинг (следење и проценка на системот)“ од причини што:
  - во 94% од институциите од централно ниво и 61% од единиците на локалната самоуправа не постојат соодветни системи за известување воспоставени од буџетските корисници од првата линија кои обезбедуваат следење на функционирањето на системот на финансиското управување и контрола кај буџетските корисници од втора линија

### **3.5 Постигнат напредок во финансиското управување и контрола во 2014 година**

Од податоците во доставените годишни извештаи за функционирањето на финансиското управување и контрола и евиденцијата во Централната хармонизациона единица, во 2014 година констатиран е следниот напредок:

- во 6 единици на локална самоуправа основани се нови единици за финансиски прашања;
- во 3 субјекти на централно ниво и 3 единици на локална самоуправа се назначени раководители на единиците за финансиски прашања;
- во 3 субјекти на централно ниво и во една единица на локална самоуправа се назначени лица задолжени за неправилности согласно член 50 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и
- во 6 субјекти на централно ниво се назначени одговорни сметководители.

### 3.6 Утврдени слабости

Слабости во воспоставувањето и функционирањето на финансиското управување и контрола се:

- 24 од субјектите на централно ниво и 31 единица на локална самоуправа немаат основани единици за финансиски прашања ( Прилог I/ 6: Преглед на субјекти од централно и локално ниво кои немаат основано посебна единица за финансиски прашања);
- 43 од субјектите на централно ниво и 40 од единиците на локалната самоуправа немаат назначено раководители на единиците за финансиски прашања; (Прилог I/7: Преглед на субјекти од централно и локално ниво кои немаат назначено раководители на единиците за финансиски прашања);
- во 24 субјекти на централно ниво и 20 општини не е назначено лице задолжено за неправилности согласно член 50 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, (Прилог I/8: Преглед на субјекти од централно и локално ниво кои немаат назначено лице задолжено за неправилности);
- во 18 субјекти од централно ниво и 20 општини не се назначени одговорни сметководители, согласно обврската од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници (Прилог I/9: Преглед на субјекти од централно и локално ниво кои немаат назначено одговорен сметководител);
- 55 од субјектите на централно ниво и 61 единица на локална самоуправа немаат донесено Стратегија за управување со ризици ( Прилог I/10: Преглед на субјекти од централно и локално ниво кои немаат донесено Стратегија за управување со ризици) и
- 67 од субјектите на централно ниво и 68 од единици на локална самоуправа немаат изготвено Регистар на ризици ( Прилог I/11: Преглед на субјекти од централно и локално ниво кои немаат изготвено Регистар на ризици).

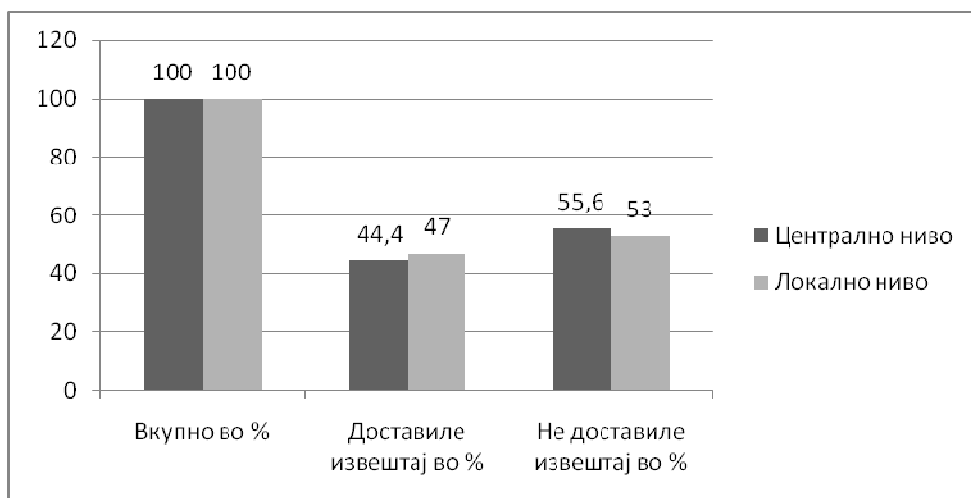
### 3.7 Поединечни извештаи

Врз основа на доставените годишни извештаи за квалитетот и состојбата на финансиското управување и контрола во 2014 година, Министерството за финансии - Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола, изготви поединечни извештаи за субјектите на централно и локално ниво (Прилог II/1.Поединечни извештаи за квалитетот и состојбата на системот за финансиско управување и контрола на субјектите на централно ниво и Прилог II/2.Поединечни извештаи за квалитетот и состојбата на системот за финансиско управување и контрола на субјектите на локално ниво).

## 4. ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНИТЕ РЕВИЗИИ И АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2014 ГОДИНА

### 4.1 Доставени извештаи за извршени ревизии и активности на внатрешната ревизија на централно и локално ниво

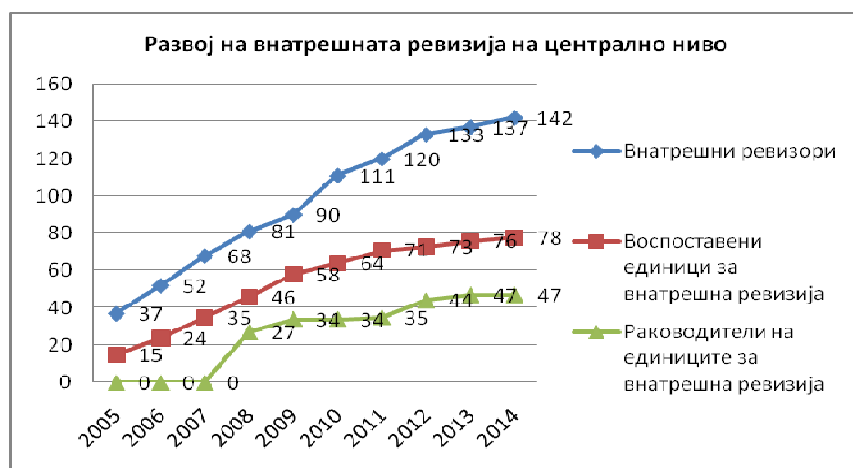
Вкупниот број на буџетски корисници кои имаат обврска да достават извештај за извршени ревизии и активности на внатрешната ревизија е 171 од кои 90 се на централно и 81 на локално ниво (80 општини и Градот Скопје). Од вкупно 171 субјекти од централно и локално ниво, извештај доставија 46%, односно 78 субјекти (од кои 40 од централно (44,5%)и 38 од локално ниво (47%).



Од вкупно 90 субјекти од централно ниво, 55,6% односно 50 субјекти не доставија извештај за извршени ревизии и активности на внатрешната ревизија. Од вкупно 81 единици на локална самоуправа 53% односно 43 општина не доставија годишен извештај (Прилог I/12. Преглед на субјекти од централно и локално ниво кои не воспоставиле функционална внатрешна ревизија и не доставиле извештај за извршените ревизии и активностите на внатрешна ревизија.

#### 4.2 Вкупна состојба на внатрешната ревизија кај субјектите на централно ниво

Заклучно со 31.12.2014 година во субјектите од јавниот сектор на централно ниво основани се 78 единици за внатрешна ревизија во кои се вработени 142 внатрешни ревизори, од кои 47 се раководители (33%), а 13 субјекти од јавниот сектор имаат склучено договор за вршење на внатрешна ревизија со единица за внатрешна ревизија од друг субјект. Бројот на основани единици за внатрешна ревизија, внатрешни ревизори и назначени раководители по години на централно ниво е прикажан на следниот графикон:

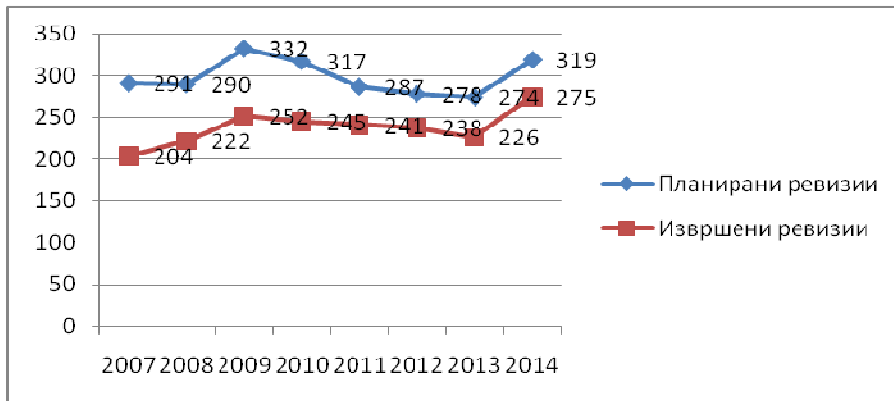


Од субјектите на централно ниво кои доставија извештај (54), 47 субјекти имаат основано единица за внатрешна ревизија во кои се систематизирани 310 работни места, а пополнети се 118 (38%).

Согласно Годишните планови за 2014 година планирано е извршување на 274 ревизии кај субјектите од јавниот сектор на централно ниво. На барање на раководителите на субјектите планирани се 45 дополнителни (ad hoc) ревизии, со што вкупниот број на планирани ревизии изнесува 319. Во 2014 година на централно ниво извршени се 275 ревизии (86,2% од вкупно планираните) за кои се издадени конечни ревизорски извештаи во 44 субјекти од јавниот сектор кои доставиле извештај.

Дваесет и пет субјекти од јавниот сектор кои доставија извештај користат средства од ЕУ, односно учествуваат во системот на управување и спроведување на програмите на ЕУ, а 21 од нив извршиле ревизии поврзани со програмите на ЕУ.

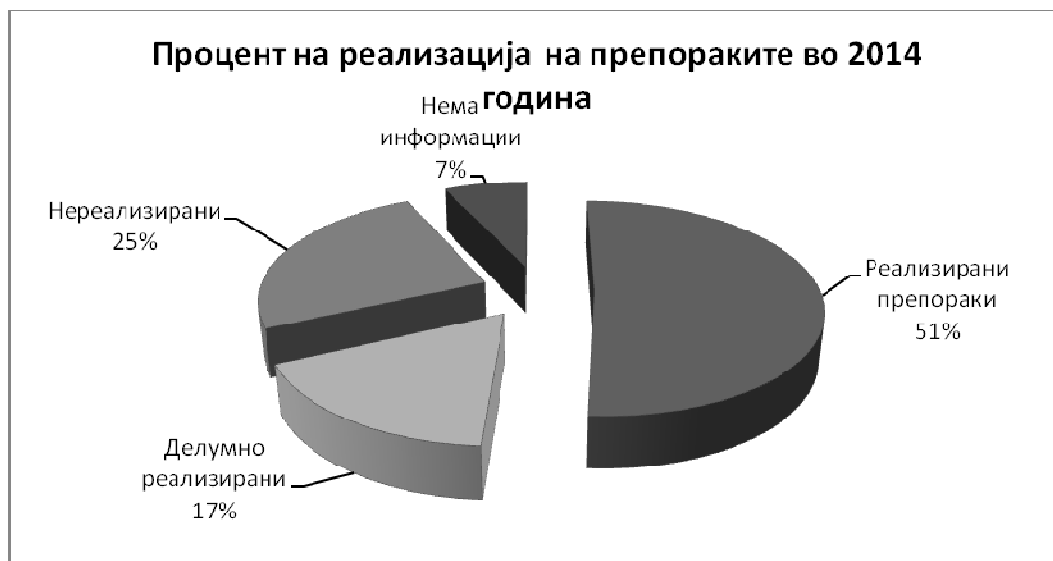
По години планираните и извршени ревизии се како што следат:



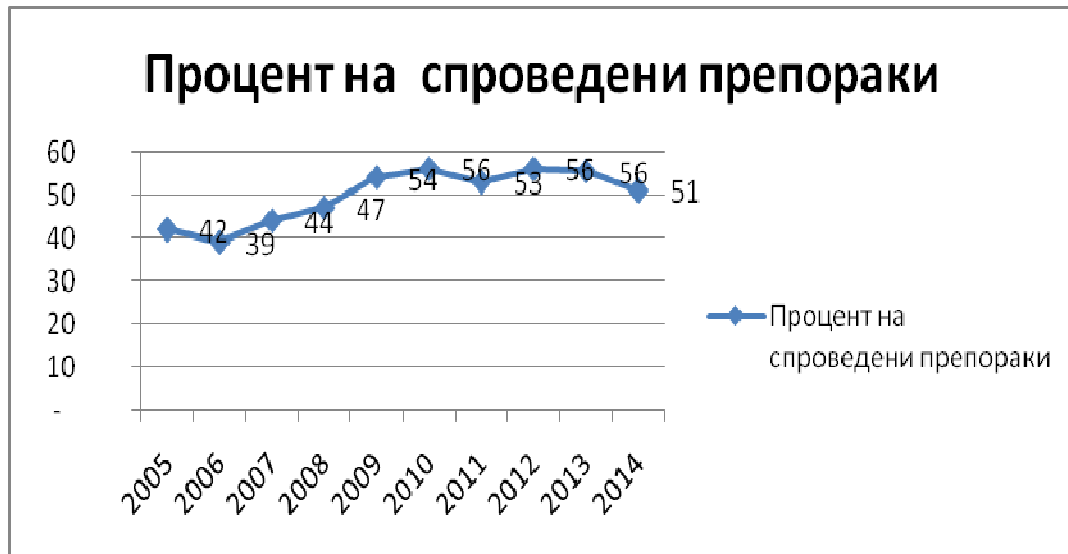
Од извршените 275 ревизии 34% се системски ревизии (94), 35% се ревизии на усогласеност (95), 1% се ревизии на успешност (4), 2% се финансиски ревизии (6), 11% се ревизии за следење на препораките (29), а 17% се комбинирани ревизии (47).

Во 2014 година за извршените ревизии дадени се 1.114 препораки, од кои 51% се реализирани (571), 17% се делумно реализирани (193), за 25% не се реализирани (276), а за 7% од препораките нема информации за нивната реализација (74).

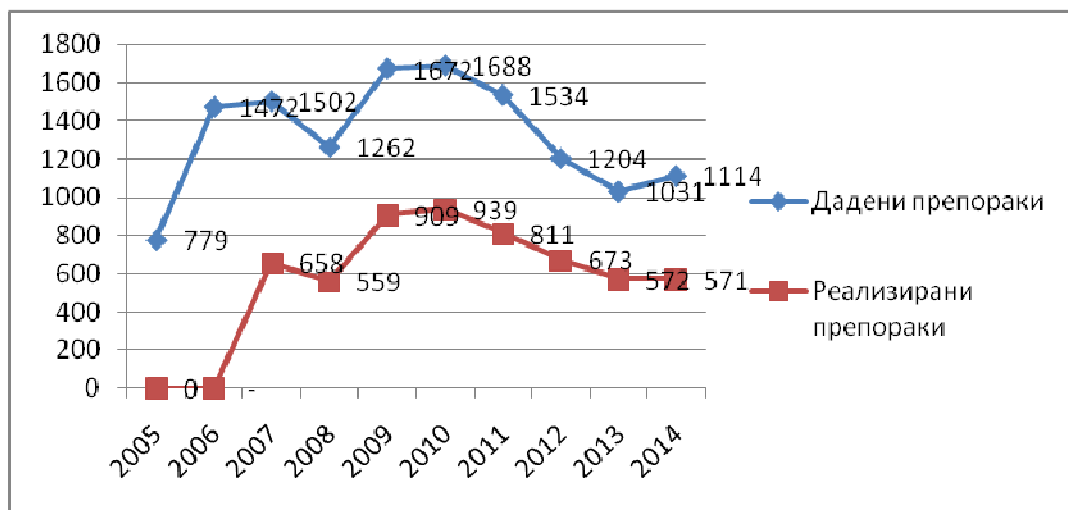
Процентот на реализација на препораките во 2014 година е прикажан на следниот графикон:



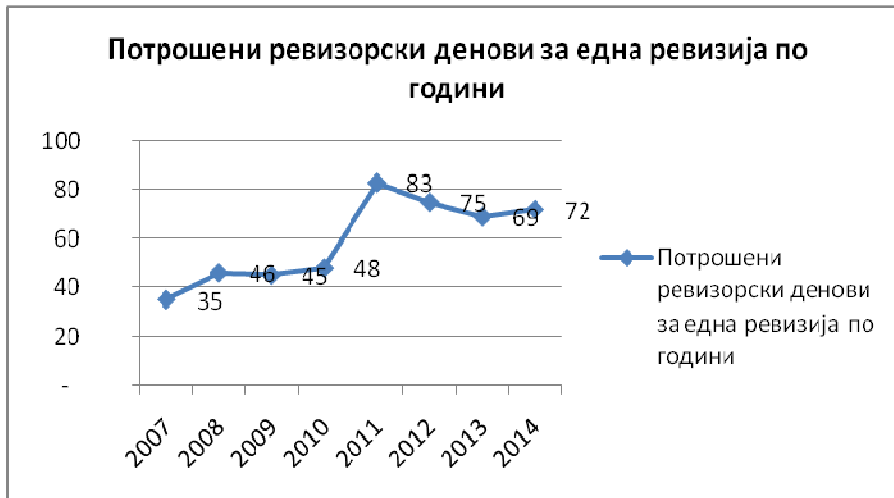
Процентот на реализирани препораки по години е прикажан на следниот графикон:



Дадените и реализираните препораки по години се прикажани на следниот графикон:



Единиците за внатрешна ревизија на централно ниво во 2014 планирале 11.391 ревизорски денови за извршување на внатрешните ревизии, а потрошиле 19.615 ревизорски денови за извршување на 275 ревизии, односно просечно 72 ревизорски денови за извршување на една ревизија.



Од податоците во графиконот може да се види дека бројот на потрошените ревизорски денови за една ревизија во 2014 година е зголемен во однос на потрошени ревизорски денови за една ревизија во 2013 година.

#### 4.3 Постигнат напредок во внатрешната ревизија во 2014 година

Од податоците во доставените годишни извештаи за функционирањето на внатрешната ревизија и евиденцијата во Централната хармонизациона единица, во 2014 година констатиран е следниот напредок:

- зголемување на основаните единици за внатрешна ревизија за 3 % (од 76 на 78);
- зголемување на бројот на внатрешни ревизори за 4 % (од 137 на 142);
- зголемен е бројот на извршени ревизии за 22% (од 226 на 275), а како резултат на тоа зголемен е и бројот на дадени препораки (од 1031 на 1114)
- бројот на извршени ревизии е поголем од бројот на планирани ревизии (274 планирани, 275 извршени);
- намален е бројот на субјекти кои доставиле извештај и кои имаат годишен план но не се вршени ревизии за 12% (од 8 на 7);
- намален е бројот на субјекти кои немаат годишен план и не се вршени ревизии за 30 % (од 10 на 7);
- намален е бројот на препораки за кои немаме информација за 1%.

#### 4.4 Утврдени слабости

Слабости во воспоставувањето и функционирањето на внатрешната ревизија се:

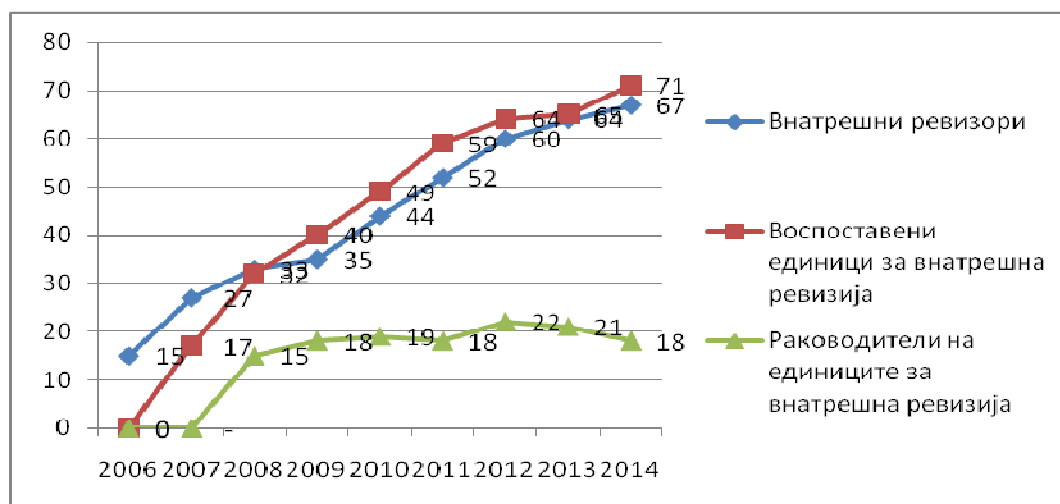


- намален е бројот на доставени извештаи од страна на субјектите од јавниот сектор на централно ниво за 3% (од 60 на 58);
- зголемување на процентот на нереализирани препораки за 14,4 процентни поени (од 10,6 % на 25%);
- намалување на процентот на делумно реализирани препораки за 8,7 процентни поени (од 26% на 17,3%);
- зголемување на бројот на ревизорски денови потребни за извршување на една ревизија за 4 % (од 69 ревизорски денови на 72);
- зголемување на бројот на дополнителните (ад хок) ревизии (од 30 на 45).

Бројот на назначени раководители на единици за внатрешна ревизија е непроменет, односно назначени се 47 раководители кај субјекти на централно ниво.

#### 4.5 Вкупна состојба на внатрешната ревизија кај субјектите на локално ниво

Заклучно со 31.12.2014 година во субјектите од јавниот сектор на локално ниво основани се 71 единици за внатрешна ревизија во кои се вработени 67 внатрешни ревизори, од кои 18 се раководители (27%), а 24 општини имаат склучено договор со друга општина. Бројот на основани единици за внатрешна ревизија, внатрешни ревизори и назначени раководители по години на локално ниво е прикажан на следниот графикон:

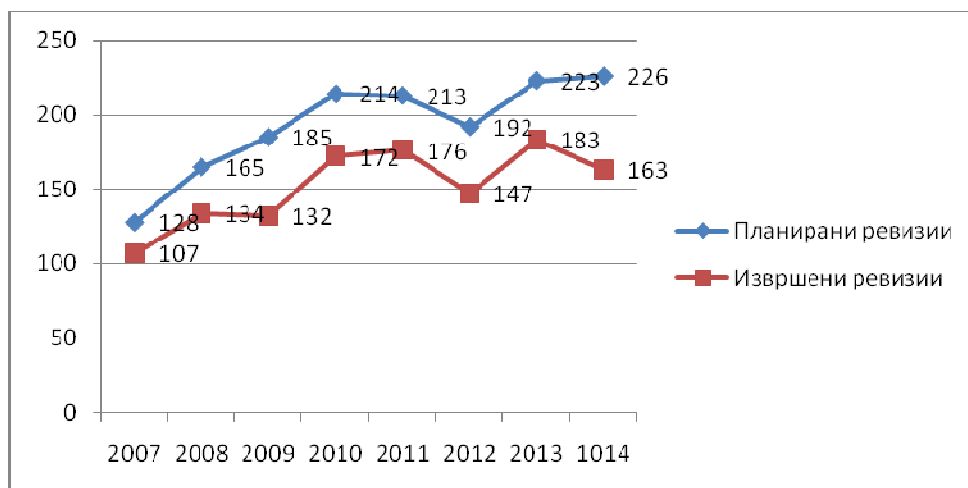


Од субјектите на локално ниво кои доставија извештај (48), 34 субјекти имаат основано единица за внатрешна ревизија во кои се систематизирани 171 работни места, а пополнети се 50 (29%).

Согласно Годишните планови за 2014 година планирано е извршување на 211 ревизии кај субјектите од јавниот сектор на локално ниво. На барање на раководителите на субјектите

планирани се 15 дополнителни (ad hoc) ревизии, со што вкупниот број на ревизии изнесува 226. Во 2014 година на локално ниво извршени се 163 ревизии (72% од вкупно планираните) за кои се издадени конечни ревизорски извештаи.

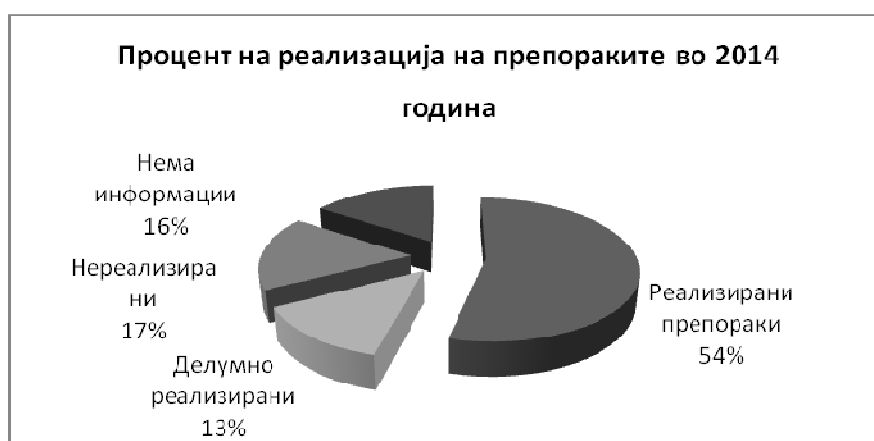
По години планираните и извршени ревизии се како што следат:



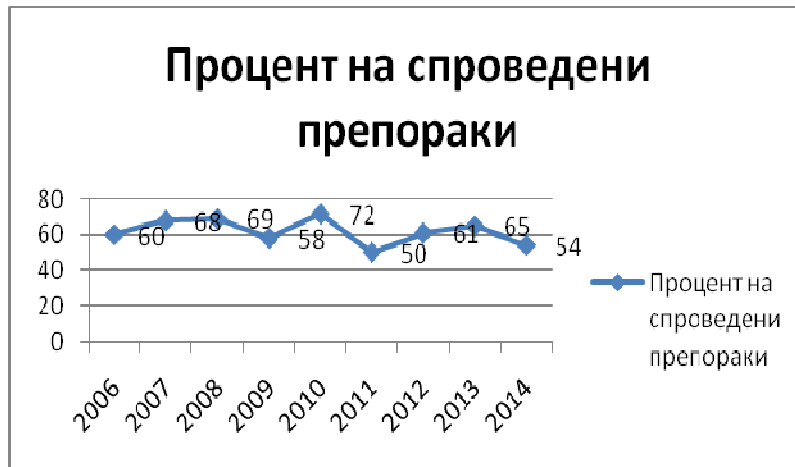
Од извршените 163 ревизии 24% се системски ревизии (39), 41% се ревизии на усогласеност (67), 1,2% се ревизии на успешност (2), 20% се финансиски ревизии (33), 4,9% се ревизии за следење на препораките (8), а 7,9% се комбинирани ревизии (13).

Во 2014 година за извршените ревизии дадени се 981 препораки, од кои 54% се реализирани (526), 13,3% се делумно реализирани (131), за 17% не се реализирани (165), а за 15,7% од препораките нема информации за нивната реализација (159).

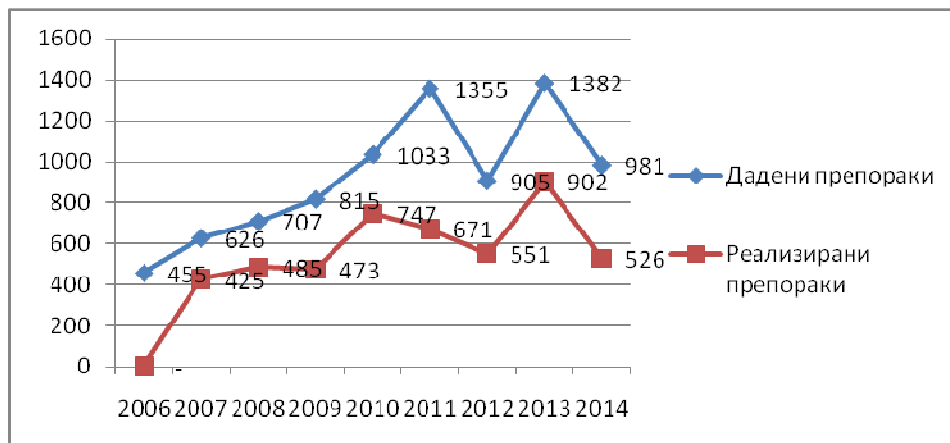
Процентот на реализација на препораките во 2014 година е прикажан на следниот графикон:



Процентот на реализирани препораки по години е прикажан на следниот графикон:



Дадените и реализираните препораки по години се прикажани на следниот графикон:



Единиците за внатрешна ревизија на локално ниво во 2014 планирале 5.539 ревизорски денови за извршување на внатрешните ревизии, а потрошиле 6.170 ревизорски денови за извршување на 163 ревизии, односно просечно 38 ревизорски денови за извршување на една ревизија.



Од податоците во графиконот може да се види дека бројот на потрошените ревизорски денови за една ревизија во 2014 година е намален во однос на потрошени ревизорски денови за една ревизија во 2013 година.

#### 4.6 Постигнат напредок во внатрешната ревизија во 2014 година

Од податоците во доставените годишни извештаи за функционирањето на внатрешната ревизија и евиденцијата во Централната хармонизациона единица, во 2014 година констатиран е следниот напредок:

- зголемен е бројот на основни единици за внатрешна ревизија за 9,2 % (од 65 на 71);
- зголемен е бројот на внатрешни ревизори за 4,7 % (од 64 на 67); и
- намален е бројот на потрошени ревизорски денови по ревизија за 9% (од 43 на 38 дена)

#### 4.7 Утврдени слабости

Слабости во воспоставувањето и функционирањето на внатрешната ревизија се:

- намален е бројот на раководители на единиците за внатрешна ревизија на локално ниво за 8,6% (од 21 на 18)
- намален е бројот на субјекти кои доставиле извештај за извршените ревизии за 9,2% (од 52 на 48);
- намален е бројот на извршени ревизии за 11% (од 183 на 163),
- намален е бројот на дадени препораки за 29% (од 1382 на 981) и бројот на реализирани

препораки за 41,7% (од 902 на 526) и

- намален е процентот на реализирани препораки за 9 процентни поени (од 65% на 54%);

#### **4.8 Спроведена сертификација на внатрешните ревизори**

На 21 октомври 2014 година беше одржана Конференцијата по повод официјалното затворање на првиот циклус и отворањето на новиот циклус на Проектот „Обука на внатрешни ревизори во јавниот сектор“ во Република Македонија, финансиран од владите на Соединетите Американски Држави и Република Словенија, а Министерството за финансии го реализираше во соработка со Центарот за развој на финансии од Словенија и Овластениот Институт за јавни финансии и сметководство со седиште во Лондон.

Во рамки на првиот циклус беа опфатени 65 ревизори од кои 45 успешно ја завршија обуката и го положија испитот со што се стекнаа со CIPFA уверение за меѓународно сертифицирани внатрешни ревизори. Во рамки на вториот циклус се вклучени 35 ревизори.

#### **4.9 Поединечни извештаи**

Врз основа на доставените годишни извештаи за извршените ревизии и активностите на внатрешната ревизија, Министерство за финансии - Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола изготви поединечни извештаи за субјектите од јавниот сектор на централно и локално ниво (Прилог II/3: Поединечни годишни извештаи за извршените ревизии и активностите на внатрешната ревизија на централно ниво и Прилог II/4: Поединечни годишни извештаи за извршените ревизии и активностите на внатрешната ревизија на локално ниво).