

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

Резултати

За преземени мерки по препораките на овластениот државен ревизор содржани во Конечниот ревизорски извештај за 2014 година бр. 30-292/5 ОД 23.07.2014 година за извршената ревизија на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на ФУК и внатрешна ревизија во МТВ

Бр./врска на наодот/ препораката во конеч. изв. на ОДР	Наод	Ревизорска област Препорака	Статус на препораката	Коментар на ревизорот/субјектот
1	2	3	4	5
2.1.1.	Контролна средина			
	Согласно член 9 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола во актите за внатрешна организација и систематизација на МТВ, предвиден е Сектор за финансиски прашања надлежен за вршење на работите од областа на финансиското управување и	Раководителот на субјектот да започне со активности за пополнување на работното место раководител на одделение за буџетска координација и раководител на одделение за буџетска	Во тек	Од страна на министерот на Министерството за транспорт и врски поднесено е Барање за согласност за обезбедување на финансиски средства бр. 04-12382 од 01.09.2014 година за пополнување на работно место Раководител на

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

1

1. С. Приз
2. И. Дрефтоски

М. Јанкова

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	контрола и покрај недоволната кадровска екипираност на единицата за финансиски прашања обезбедено е функционирање, следење и развој на ФУК. Во Секторот се систематизирани 30, а пополнети се 8 работни места, при што не се пополнети работните места раководители на одделение за буџетска координација и одделение за буџетска контрола.	контрола со цел организирање, насочување и координирање на работата на наведените одделенија од областа на финансиско материјално работење и воспоставување на ефикасно и ефективно финансиско управување и контрола.		одделение за буџетска контрола и Раководител на одделение за буџетска координација при што од Министерството за финансии не е добиена согласност. Министерството за транспорт и врски на 12.01.2015 година со бр. 04-324/1 има поднесено барање за согласност за преземање на државни службеници од еден во друг орган (МТВ) за работно место раководител за буџетска координација во СФП. Оваа постапка е во тек.
2.2.2.	Инвентарисување на средствата и обврски			

Ревизорски тим:

1. Е. Прис
2. И. Криванов

Овластен државен ревизор

М. Стојанова

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	Од аспект на целосноста и квалитетот со кој е извршен пописот ревизијата го утврди следното: ✓ Пописните комисии пред почетокот на пописот не донеле детален план за работа на подготовка и извршување на пописот, односно не постапиле согласно точка 4 од Процедурата за извршување на пописот. ✓ Во МТВ пописот не е целосен односно, пописната комисија не извршила попис на недвижниот имот со кој располага МТВ, како и не е извршен попис на материјалните средства во подготовка и не е утврден степенот на довршеност на истите. Комисијата за попис	Одговорното лице на министерството да преземе активности и мерки за зајакнување на ефективностa и ефикасноста на системот на интерни контроли во спроведување на пописот во целост на начин предвидено со процедурата за извршување на пописот, која е во целост усогласена со законските одредби.	Во тек	Доставен е План за работа на Централната пописна комисија од 19.11.2014 година, во кој табеларно се прикажани поединечните активности со утврдени датуми на нивно извршување.
--	---	---	---------------	--

Ревизорски тим:

1. С. Р. Мет
2. В. Крстичански

Овластен државен ревизор

Мит-Јанова

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	на основни средства добила електронска база на податоци за основните средства, која не е целосна, односно во делот на исправката на вредност на основните средства не го вклучува отписот (амортизацијата) на сите средства, со што вредноста на основните средствата утврдена со пописот не е усогласена со сметководствената евиденција. ✓ Физичкиот попис не вклучува преглед со цел утврдување дали тие средства се: во употреба, вон употреба или во подготовка; ✓ Пописот на побарувањата и обврските не е извршен согласно член 31-в од Правилникот. Пописната		Во тек	Доставени се табеларни прегледи во кој е
--	--	--	--------	--

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

4

1. С. Дрвез
2. В. Крстичаноски

Милефанова

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	комисија има изготвено посебен табеларен преглед во кој е дадена состојбата на обврските во сметководството, состојбата на обврските преку конфирмации од деловните партнери и разликата, но прегледот не е потпишан од членовите на Комисијата. Не е утврдена правната основа на побарувањата и обврските, старосната структура, причините за неизмирениите обврски како и мерки за наплата на побарувањата. ✓ Утврдените материјални разлики меѓу состојбата утврдена со попис и сметководствената состојба не се внесени во Извештајот на пописната комисија, ✓ Покрај фактот што			дадена состојбата на обврските во сметководството, состојбата на обврските преку конфирмации од деловните партнери и разликата и истите се потпишани од членовите на Комисијата. За останатите состојби кои се утврдени во Конечниот извештај активностите сеуште се во фаза на извршување.
--	---	--	--	---

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

5

1. С. Пркос
2. В. Крстевски

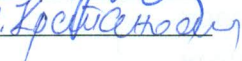
Митовска

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ

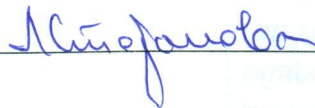
Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	пописната комисија ја утврдила фактичка состојба на материјали и ситен инвентар на залиха, не ги утврдила причините за несогласување меѓу состојбата на пописот и сметководствената состојба и не дала препорака за нејзино усогласување и надминување на наведената состојба. Во погоре наведените состојби има присуство на ризици во делот на извршување на пописот кои имаат за ефект некавалитетно извршување на пописот и не усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба утврдена со пописот.			
--	--	--	--	--

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор



МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

3.2.	Од аспект на воспоставувањето и функционирањето на ЕВР во МТВ, ревизијата ја констатирана следната состојба: ✓ Во Одделението за внатрешна ревизија предвидени се 6 работни места од кои едно е раководител на одделение за ВР и 5 извршители – ВР. Врз основа на добиените	Во МТВ да се продолжат активностите за вработување на внатрешни ревизори со цел на зајакнување на капацитетите на Одделението за внатрешна ревизија.	Не спроведена	Во текот на 2014 година во ЕВР во МТВ настанти се промени во екипираноста на одделението, со што работното место раководител на одделение за внатрешна ревизија останува испразнето и до денот на вршење на ревизија од страна на субјектот не се преземени активности за негово пополнување.

Ревизорски тим:

1. Е. Пркев
2. И. Крстевски

Овластен државен ревизор

М. Јанева

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	податоци и извршената анализа од аспект на кадровска екипираност на ЕВР, ревизијата констатира дека состојбата не е на задоволително ниво што има влијание врз обезбедувањето на контрола на системот како целина и непречено функционирање и развој на ВР. ✓ Во МТВ, од страна на раководството постои позитивен став за потребата за целосно функционирање на ЕВР. Од тие причини во повеќе наврати во текот на 2013 и 2014 година, правени се напори за зајакнување на капацитетите на Одделението за внатрешна ревизија, преку пополнување на систематизирани работни			Со наредба бр.02-3233/1 од 13.02.2014 година. назначено е лице за привремено вршење на работи задачи кои се утврдени во описот на работното место Советник -внатрешен ревизор.
--	---	--	--	---

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

8

1. Е. Димитров
2. М. Крстевски

М. Стојанова

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

места. Од страна на раководството на МТВ, до надлежното министерство доставено е барање согласност за обезбедување на финансиски средства за вработување на еден извршител со звање советник внатрешен ревизор во Одделението за внатрешна ревизија. Бараното вработување е со цел обезбедување на соодветен капацитет на Одделението за внатрешна ревизија при МТВ, за кое не е добиена согласност. Покрај позитивниот став од страна на високото раководство, за постојано професионално усовршување на ВР, постои континуиран нивен одлив по години, што		
---	--	--

Ревизорски тим:

1. С. Трпева
2. М. Крстичева

Овластен државен ревизор

М. Стојанов

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	има за ефект неекипираност на ЕВР и влијае за непречено и целосно извршување на ревизорските задачи на одделението за внатрешна ревизија во МТВ.			
3.4.	Извршување и известување на ВР			
	Раководителот на ЕВР со претходниот извештај доставува и Акционен план до раководителите на ревидираните организациони единици во МТВ, но не постои воспоставена пракса на доставување на конечна верзија на пополнет Акционен план со утврдена временска рамка за спроведување на препораките. Од тие причини дел од Конечните ревизорски извешти не содржат конечен акциски	Во МТВ раководителите на ревидираните организациони единици да достават Акционен план со утврдена временска рамка за спроведување на препораките и истиот да биде составен дел на Конечниот извештај.	Делумно	Од извршени 3 ревизии во текот на 2014 година за два извештаи доставени се Акциони планови до ревидираните субјекти, а за една ревизија не е доставен. Од испратените акциони планови добиен е само еден уредно пополнет и навремено доставен до одделението за внатрешна ревизија.

Ревизорски тим:

1. С. Димитров
2. М. Фрагана

Овластен државен ревизор

М. Јанева

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	план како негов составен дел за спроведување на препораките. Нивото на ефективност на работењето на ЕВР е на задоволително ниво но постојат одредени проблеми од аспект на повратни информации од ревидираните сектори.			
3.5.	Мониторинг и имплементација на препораките			
	Во врска со следење на препораките дадени од ЕВР како и преземените мерки за нивно реализирање, ревизијата ја констатира следната состојба: Раководителите на ревидираните организациони	Раководителите на ревидираните организациони единици во МТВ да воспостават пракса да доставуваат квартални извештаи за степенот на реализација на препораките до раководителот на	Во тек	Конечните извештаи на внатрешниот ревизор се доставени во месец 11 и 12/2014 година и роковите за доставување на квартални извештаи сеуште се во тек. Од страна на ЕВР доставено е допис/

Ревизорски тим:

1. Е. Димитров
2. Н. Кривоаноски

Овластен државен ревизор

М. Јанева

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

единици во МТВ немаат воспоставено редовна пракса да доставуваат квартални извештаи за степенот на реализација на препораките до раководителот на субјектот и раководителот на ЕВР.	субјектот и раководителот на ЕВР.		информација до раководителите на ревидираните организациони единици при МТВ за доставување на квартални извештаи.
---	-----------------------------------	--	---

Ревизорски тим:

1. Е. Димков
2. И. Крстевски

Овластен државен ревизор

М. Јанков