


РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Комисија за односи со верските заедници
и религиозни групи
Бр. 01-4801
31. 10. 20 22 год.
СКОПЈЕ

КОМИСИЈА ЗА ОДНОСИ СО ВЕРСКИТЕ ЗАЕДНИЦИ И РЕЛИГИОЗНИ ГРУПИ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

РЕВИЗИЈА НА КОНТРОЛНИОТ СИСТЕМ НА ФИНАНСОВИТЕ ДОКУМЕНТИ ВО
2021 ГОДИНА

СОДРЖИНА НА ИЗВЕШТАЈ

Наслов на извештајот

1. Извршно резиме	3 страна
2. Детален извештај	4-8 страна
2.1. Вовед	4 -5 страна
2.1.1. Опфат на ревизијата _____	5 страна
2.1.2. Цел на ревизијата _____	5 страна
2.1.3. Контролни цели _____	5 страна
2.1.4. Законски прописи _____	5 страна
2.1.5. Методи на ревизијата _____	5 страна
3. Наоди и препораки	6 - 8 страна

1. ИЗВРШНО РЕЗИМЕ

Комисијата за односи со верските заедници и религиозните групи (КОВЗРГ) е самостоен орган на државна управа, надлежен за прашањата од верската сфера во државата.

Комисијата за односи со верските заедници и религиозните групи како самостоен орган на државна управа е надлежен за прашањата од верската сфера во државата, заштита на начелото на секуларност на државата, унапредување на верските слободи и права и меѓуконфесионалната соработка, како и за односите на црквите, верските заедници и религиозни групи со државата.

Комисијата за односи со верските заедници и религиозните групи има вкупно десет вработени и тоа : Директорот ,седум административни службеници и двајца технички персонал.Имајки го во предвид бројот на вработените донесените упатства,правилници и овластувања од страна на Директорот кои се добро дизајнирани и се сеопфатни може слободно да се каже дека системот на внатрашна контрола како за финансвите документи така и за целокупното работење е на високо ниво.Тоа не значи дека нетреба понатаму да се усоврашуваат и прилагодуваат согласно настанати промени во работењето и законската регулатива.Најважното е да овие упатства ,правилници одлуки и овластувања се доследно спроведуваат онака како што се пропишани,да бидат достапни до сите вработени кои се вклучени во спроведувањето на пропишаните правилници и упатства.

Имајки го во предвид погоре наведеното Ревизорот дојде до следниов:

ЗАКЛУЧОК:

Ревизорот смета дека Комисијата за односи со верските заедници и религиозните групи има воспоставено системот на внатрешни контроли на финансвите документи на високо ниво кои ќе овозможат да се елиминираат грешките и пропусти и ќе овозможат ефикасно,ефективно и економично користење на средствата ,а нормално функционирање на институцијата и добро работење.Меѓутоа Институцијата треба постојано да ги ажурира донесените правилници и упатства согласно новонастанатите услови за работа.

2.ДЕТАЛЕН ИЗВЕШТАЈ

2.1. ВОВЕД

Ревизијата е извршена како дел од годишниот план за внатрешна ревизија на Комисијата за односи со верските заедници и религиозните групи за 2022 година како Ревизија на контролниот систем на финансните документи во 2021 година.

Комисијата за односи со верските заедници и религиозните групи како самостоен орган на владата се финансира од Буџетот на Република Северна Македонија.

Со цел да ја обавува својата дејност Комисијата за односи со верските заедници и религиозните групи прави набавки за кои потребно е да се почитуваат одредени законски регулативи. Основни документи врз основа на кои се плаќаат направените набавки или услуги се финансните документи. Финансните документи треба да бидат комплетни, релевантни и веродостојни за да се изврши плаќање врз основа на нив. Со цел да бидат запазени овие принципи институцијата треба да обезбеди контролен систем кој ќе го обезбеди тоа. Со цел да бидат контролите предвидени во кој дел од процесот ќе бидат воведени потребно е да се има пишани процедури кои ќе покажат кој и кога ќе ја врши контролата. Со цел да се виде дали институцијата има воспоставен систем на контроли на финансните документи Директорот на Комисијата за односи со верските заедници и религиозните групи го овласти овластениот внатрешниот ревизор да изврши ревизија на системот на контроли на финансните документи.

Внатрешната ревизија кај субјектите ја вршат лица внатрешни ревизори, согласно меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешна ревизија кои ги пропишува Министерството за финансии.

Основни задачи на внатрешната ревизија се :

- Оценување на значајни фактори на ризик и давање на совети на раководителот на субјектот за намалување на факторите за ризик;
- Врз основа на анализи да се утврди и оцени економичноста, ефикасноста и ефективноста во работењето на системите за финансиско управување и контрола и да се дадат препораки за подобрување на работата на субјектот;
- Проверка на точност на комплетноста на сметководствената евиденција и финансиски извештаи;
- Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконите и интерните акти;
- Следење на спроведувањето на превземаните мерки од раководителот на субјектот врз основа на ревизорскиот извештај;

Ревизијата се спроведува согласно принципите на законитост, независност, непристрасност, доверливост и професионалност.

Ревизијата мисли дека функционирањето на системот за внатрешна контрола треба да биде релевантен и да обезбеди разумна сигурност дека процедурите се преземени на ефективен начин.

2.1.1. Опфат на ревизијата

Ревизијата опфаќа испитувања на докази и давање општа оценка за усогласеност на превземаните активности со законската регулатива како и оценка на сигурноста на интерните контроли со кои се обезбедува спречување или откривање на грешки во работењето..

Ревизијата е планирана како редовна ревизија во Годишниот план за 2022 година. Ревизијата е извршена во согласност со меѓународните стандарди за професионално известување на внатрешната ревизија кои се пропишани во Република Северна Македонија при вршењето на внатрешната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека контролниот систем е воспоставен на високо ниво и овозможува елиминирање на сите ризици од грешки и злоупотреби. Со Ревизијата е опфатен процесот на Контролниот систем на финансните документи.

Одговорност за контролниот систем на финансните документи во Комисијата за односи со верските заедници и религиозните групи е на

Директорот М-р Даријан Сотировски

2.1.2. Цел на ревизијата

а) Целта на оваа ревизија е да се добие уверување дека контролен систем на финансните документи е воспоставен на високо ниво и овозможува елиминирање на сите ризици од грешки и злоупотреби..

2.1.3. Контролни цели

Според ризиците во процесот на контролите на финансните документи, контролните цели на ревизијата се следните:

- Да се добие уверување дека при работењето е запазена законската регулатива
- Да се добие уверување дека постојат процедури и се почитуваат
- Да се добие уверување дека е воспоставен систем на интерни контроли .

2.1.4. Законски прописи

Законската регулатива и интерните акти што се однесуваат на ревидираното подрачје се:

- Законот за организација и работа на органите на државната управа
- Закон за Јавна внатрешна финансиска контрола
- Закон за сметководство за буџет и буџетски корисници
- Правилник за буџет и буџетски корисници
- И други законски и подзаконски акти од оваа област.

2.1.5. Методи на ревизијата

Во текот на ревизијата користени се следните методи: преглед на целокупната документација, тестови на усогласеност и содржајни тестови.

Внатрешната ревизија поседува фотокопирана документација за доказ.

3. НАОДИ И ПРЕПОРАКИ

Комисијата за односи со верските заедници и религиозните групи во 2021 година имала направено расходи од 10.361.898 ден од кои за плати на вработените се потрошени 6.723.365 ден или 64,89 % од вкупните средства. Останатите средства се потрошени за тековно оперативни расходи неопходни за работењето на институцијата.

Комисијата за односи со верските заедници и религиозните групи согласно Законот за организација и работа на органите на државната управа во последните пет години има донесено поголем број на упатства и правилници со кои ги имаат уредено начините на работење во одредено ризични подрачја и тоа:

1. Упатство за евидентирање, за движењето, за начинот на контрола и на плаќањето на фактури бр.01-33/1 од 09.01.2019 год.
2. Правилник за готовинско благајничко работење бр. 01-30/1 од 29.01.2019 год.
3. Правилник за користење на сопствено возило за службени цели бр. 01-8/1 од 03.01.2019 год.
4. Правилник за користење на службена картичка за плаќање бр. 01-612/1 од 31.12.2019 год.
5. Правилник за начинот и постапката за користење на службени моторни возила на КОВЗРГ бр. 03-337/1 од 07.06.2019 год.
6. Упатство за внатрешен ред во Комисијата за односи со верските заедници и религиозни групи бр.01-536/1 од 14.12.2018 год.
7. Правилник за утврдување и користење на правото на годишен одмор и други отсуства на вработените лица во КОВЗРГ бр.01-231 од 29.05.2020 год. И измена и дополнување бр. 01-218/1 од 20.04.2022 год.
8. Правилник за користење на средствата за репрезентација во КОВЗРГ бр. 01-31/1 од 09.01.2019 год.
9. Одлука за правото на користење на службен мобилен телефонски број бр.02-237/1 од 05.05.2022
10. Упатство за задолжително користење на системот за евиденција на присуство на вработените во работните простории бр.01-5385 од 14,12.2018 год.
11. Упатство за начинот на распоредување и пристигнување до просториите на КОВЗРГ бр.01-534/1 од 14.12.2018 год.

За да биде еден систем на внатрашна контрола добро воспоставен во кој систем спага и контролата на финансните документи кои се основа за плаќање на направените набавки потребно е да има пишани процедури каде ќе бидат предвидени сите контролни алки во процесот кои ќе ги елиминираат или намалат ризиците од грешки и злоупотреби. Вакви процедури КОВЗРГ има донесено кои се

наведени погоре и се во форма на правилници, упатства и одлуки. За да биде ефикасен и ефективен системот на контроли донесените процедури, упатства, правилници и слично треба да бидат и соодветно применувани. Во процесот на примената доколку дојде до одредени промени пишаните документи (процедури) потребно е да се изменат и прилагодат на ново настанатата ситуација. Важен сегмент во делот на дизајнирањето на контролите исто така е да и сите вработени кои се инволвирани во спроведувањето на одделен процес да бидат запознаени со донесените процедури и со нивната улога во самиот тој процес и нивната обврска. Согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола во член 16 се дефинирани контролите кои всушност претставуваат една од компонентите на Финансиското управување и контрола согласно меѓународните стандарди.

Контролите всушност опфаќаат:

- процедури за овластување и одобрување,
- поделба на должностите на начин со кој нема да се дозволи едно службено лице во исто време да биде одговорно за одобрување, извршување, сметководство и контрола,
- систем на двоен потпис,
- правила за пристап до средствата и информациите,
- ex - ante и ex post финансиска контрола,
- процедури за целосно, точно, прецизно и ажурно сметководство на сите трансакции,
- известување и преглед на активностите - процена на ефикасноста и ефективноста на трансакциите,
- процедури за мониторинг,
- процедури за управување со човечки ресурси и
- правила за документирање на сите трансакции и активности поврзани со активностите на субјектот.

Имајќи ги во предвид законската одредба за контроли и донесените правилници и упатства од страна на КОВЗРГ Ревизорот констатира дека:

Донесеното Упатство за евидентирање, за движењето, за начинот на контрола и на плаќањето на фактури обезбедува контрола на финансовите документи во кој е опишано кој ги прима кој ги контролира и контролата е видлива бидејќи на самата фактура има потпис од лице кое примило, потврдilo, контролирало и одобрило.

Со другите донесени упатства и правилници како што се :

- Правилник за готовинско благајничко работење
- Правилник за користење на сопствено возило за службени цели
- Правилник за користење на службена картичка за плаќање
- Правилник за начинот и постапката за користење на службени моторни возила на КОВЗРГ

- Правилник за користење на средствата за репрезентација во КОВЗРГ
- Одлука за правото на користење на службен мобилен телефонски број

Институцијата го регулира начинот на работа и користење на средствата со цел да се елиминираат злоупотребите на средствата и правилно да се користат јавните средства. И со овие правилници Комисијата за односи со верските заедници и религиозните групи има воспоставено контрола на користењето на средствата на институцијата, водејќи сметка за ризиците за можноста на злоупотреба при користењето на овие средства.

Препорака број 1:

Директорот да ги задолжи лицата кои се вклучени во процесот на работењето при одредени промени кои ќе предизвикат отстапување од веќе донесените правилници и упатства да укажат на тоа и да се пристапи кон измени и надополнувања согласно новонастаната состојба во институцијата.

Овластен внатрешен ревизор

Билјана Ефтимова

