



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**ГОДИШНА ПРОГРАМА
ЗА РАБОТА НА ДРЖАВНИОТ ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ЗА 2008 ГОДИНА**

СКОПЈЕ, ДЕКЕМВРИ 2007 ГОДИНА

С О Д Р Ж И Н А

Ред. бр	Опис	Страна
1	Опкружување, цели и задачи на Државниот завод за ревизија во 2008 година	1
2.	Критериуми за избор на субјектите за вршење ревизија, обем на ревизијата и список на субјекти за ревизија	2
3.	Организациона поставеност на ДЗР за извршување на Програмата за работа на ДЗР за 2008 година	3
4.	Обезбеденост со финансиски средства за работа на ДЗР	4
5.	Едукација	4
6.	Методолошки упатства	5
7.	Меѓународна соработка	5
8.	Придонес на ДЗР за подобро управување со јавните средства	7
9.	Оперативна програма за работата на ДЗР	9
10.	Општи и преодни одредби	10
11.	Преглед на субјекти за ревизија според интерна класификација - Прилог 1	
12.	Список на планирани ревизии за 2008 година – Финансиски ревизии Прилог 2	
13	Список на планирани ревизии за 2008 година – Ревизии на успешност Прилог 3	

КРАТЕНКИ КОРИСТЕНИ ВО ПРОГРАМАТА

Кратенка	Опис
ЕСА	Европски суд на ревизори
ВРИ	Врховни ревизорски институции
ДЗР	Државен завод за ревизија
ЕЛС	Единици на локална самоуправа
ЕУ	Европска Унија
ЕУРОСАИ	Европска организација на врховни ревизорски институции
ЗДР	Закон за државна ревизија
ИНТОСАИ	Меѓународна организација на врховни ревизорски институции
МФ	Министерство за финансии
РМ	Република Македонија
СИГМА	Поддршка во Подобрување на Управувањето и Раководењето (Здружена иницијатива на ОЕЦД и ЕУ)
ХСР	Холандски суд за ревизија
НПАА	Национална програм за усвојување на правото на ЕУ
АПЕП	Акционен план за европско партнерство

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 48 од Правилникот за организација и работа на Државниот завод за ревизија (ДЗР), Заменик главниот државен ревизор, на 19.12.2007 година ја донесе следната:

ГОДИШНА ПРОГРАМА **за работа на Државниот завод за ревизија за 2008 година**

1. Опкружување, цели и задачи за работа на Државниот завод за ревизија во 2008 година

Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија (ДЗР) за 2008 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 кои се и водечки упатства за принципите во ревизијата.

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 десетгодишен период од постоењето на ДЗР, Законот претрпе неколку измени проширувајќи ја правната рамка а едновременно усогласувајќи се со промените на опкружувањето.

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.

Потребата од достигнување на овие цели, кои се клучните цели и во Стратегијата за развој на ДЗР до 2010 година, во голема мерка зависат од активностите преземени од други органи.

ДЗР очекува во текот на 2008 година да продолжат активностите на обезбедување на потребни услови за реализација на стратешките цели со што ќе се оствари:

- целосна 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;
- зајакнување на институционалните капацитети и обезбедување на оптимални технички и човечки ресурси како предуслов за извршување на функциите на државната ревизија
- воведување на нови видови и подобрување на квалитетот на постојните ревизии во согласност со стандардите на ИНТОСАИ и следење на ефектите од извршените ревизии
- интензивирање и проширување 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 на соодветна структура и број на субјекти опфатени со државната ревизија со што ќе овозможи да се изгради објективна оценка за степенот на остварувањето на наменското и законското трошење на јавните средства во 2007 година (над 50 % од јавните средства);
- зајакнување на капацитетите за вршење на ревизија на успешност на програми и проекти, во функција на остварување на целите на ревизијата, отчетноста и доброто управување односно испитување на економичноста, ефикасноста и ефективностa во работењето на државата и интересот на јавноста;
- континуирано следење на извршувањето на препораките на овластениот државен ревизор од претходно извршените ревизии (преку воспоставениот образец и вршење на ревизии со кои ќе се утврди видот и степенот на преземените и спроведените мерки по препораките);
- натамошен развој и едукација на човечките ресурси (кадровско екипирање и едукација), финансиско зајакнување и доопремување 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 правни субјекти,
- примена на современи методолошки пристапи при вршење на државна ревизија согласно ИНТОСАИ и ЕУ и други меѓународни стандарди и упатства за вршење државна ревизија;
- продолжување на соработката со ВРИ, Европскиот суд за ревизија, комитетите и работните групи на ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ и други меѓународни организации и професионални тела.

2. Критериуми за избор на субјектите за вршење ревизија, обем на ревизијата 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 и член 49 од Правилникот за организација и работа на ДЗР во кој се дефинирани следните критериумите за избор:

- законската задолжителност (согласно ЗДР задолжително еднаш годишно треба да се врши ревизија кај одреден вид субјекти):
- степен на ризичност;
- обем на јавните средства;
- барањата на надлежните органи и правни субјекти за вршење на државна ревизија;
- сознанијата, информациите и индициите за незаконско и ненаменско трошење на јавните средства со кои располага или до кои дошол ДЗР;
- обезбедувањето на соодветна структура на правни субјекти според: дејноста, нивото на организираност, нивото на надлежност и нивниот облик на организирање;
- рамномерна територијална застапеност на правните субјекти:
- видот и тежината на наодите од претходно извршените ревизии;
- видот и степенот на преземените и спроведените мерки согласно препораките на овластениот државен ревизор при претходно извршените ревизии;
- актуелни состојби во одделни области и правни субјекти и врз основа на проценка на ГДР.

- целите на проектот, програмата или правната регулатива и нивната поврзаност со стратешките цели на Република Македонија за приближување кон ЕУ со тековните потреби и интересот на јавниот сектор;
- времето предвидено за реализација на проектот, односно програмата,

При изборот на субјектите/темите/проектите кај кои ќе се врши ревизија 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.

Со примена на пропишаните критериуми а имајќи ги предвид и дадените препораки и видувања, ДЗР во 2008 година планира да изврши вкупно 86 ревизии од кои;

- 70 ревизии на финасиски извештаи за 2007 година;
- шест ревизии – ревизорски ангажмани со посебна намена и цели;
- шест ревизии на спроведување на препораките на ДЗР за отстранување на констатираните неправилности и оцена на напредокот од нивното елиминирање;
- четири ревизии на успешност со цел давање независна оценка за работата, раководењето и постигнатата економичност, ефикасност и ефективност на програмите и проектите финансирани со средства на Буџетот на РМ или од други извори.

Бројот на ревизорските извештаи кај финансиската ревизија зависи од бројот на финансиските извештаи кои субјектот ги поднесува за годината која е предмет на ревизија, додека бројот на ревизорски извештаи за ревизијата на успешност ќе зависи од пристапот на ревизорот, применетата методологија за вршење на ревизијата и од резултатите на прелиминарните истражувања.

Списокот на утврдените ревизии е составен дел на Програмата за работа на ДЗР за 2008 година (**Прилог 2 и 3**).

3. Организациона поставеност на ДЗР за извршување на Програмата за работа за 2008 година

Согласно Правилникот за организација и работа на ДЗР, Програма за работа на ДЗР за 2008 година ќе ја реализираат пет Сектори за финансиска ревизија, Секторот за ревизија на успешност, Секторот за развој и Секторот за поддршка. Согласно постојната организациона поставеност функционираат и единиците за: јавно информирање и за внатрешна ревизија.

Во текот на ноември 2007 година во рамките на ДЗР беше формирано функционално независно Ревизорско тело во системот на управување со претпристапните фондови на Европската унија во Република Македонија. Ревизорското тело е независно од организационите облици на ДЗР и ќе има сопствен годишен ревизорски план за работа кој ќе биде независен и самостоен од Програмата на ДЗР.

Програмата за работа на ДЗР за 2008 година ќе се реализира со вкупно 90 вработени од кои 83 се ревизорски кадар. Финансиската ревизија ќе ја вршат 15 ревизорски екипи, а ревизијата на успешност на програмите/проектите две ревизорски екипи.

Во зависност од обезбедувањето нови вработувања во ДЗР во 2008 година, како и потенцијалената прераспределба на кадар во Ревизорското тело, програмата за работа на ДЗР може да претрпи соодветни измени.

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 2008 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 2008 година) изнесуваат 109.926 илјади денари. Од нив: 99.285 илјади денари за потпрограма 20 - Државна ревизија и 10.641 илјади денари за Програмата - 30 Ревизорско тело во системот на управување со претпристапните фондови на Европската унија во Република Македонија.

За извршување на функцијата на ДЗР (потпрограма 20) од вкупно планираните 99.285 илјада денари,

- буџетски средства се 69.359 илјади денари - 70% од вкупните;
- сопствени приходи од наплата на надоместоци за извршени ревизии согласно Тарифата на ДЗР, 28.778 илјади денари - 29%; и
- средства од донации, 1.148 илјади денари - 1%.

Од аспект на расходите гледано, 60% се предвидени за плати, наемнини и надоместоци на вработените, 34% за стоки и услуги и 6% за унапредување и развој на ДЗР. Расходите за плати, наемнини и надоместоци кои се предвидени во износ од 59.859 илјади денари чинат 0,042% од вкупниот Буџет на РМ за 2008 година (141,262,822 илјади денари).

Функционирањето, ефективноста и независноста на функцијата на ревизија во голема мерка зависи од доделување на соодветни финансиски ресурси со цел да се овозможи извршување на сите активности кои се потребни за исполнување на законскиот мандат. Од оваа причина со Декларацијата од Лима е предвидено, финансиските средства кои ВРИ ги сметаат за неопходни за извршување на задачите, да ги бараат директно од законодавецот и да ги користат онака како што ќе сметаат дека е најсоодветно.

5. Едукација

Согласно стратешката определба на ДЗР за периодот 2006-2010 година за воведување нови и унапредување на квалитетот на извршените ревизии, планираните обуки за ревизорите од ДЗР се во насока на градење на професионалните способности на ревизорите за извршување на редовните работни задачи.

Во Предлог-програмата за обука поместени се и содржини кои треба да им помогнат на ревизорите кои се подготвуваат за полагање на испит за степенување на звање овластен државен ревизор.

Исто така, Предлог-програмата содржи теми за понатамошно развивање на капацитетите на ревизорите во ДЗР за ревизија на ЕУ фондовите. Оваа обука ќе се реализира во соработка со Ревизорското тело за претпристапните фондови на ЕУ за Република Македонија.

Обуката ќе се изврши низ повеќе форми: организирање интерни обуки во рамките на ДЗР и со предавачи од ДЗР; обука на работно место/пилот ревизији во рамките на твининг проектот со Холандскиот суд за ревизија (ХСР); 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 односно Европскиот суд за ревизија, СИГМА и други меѓународни професионални организации и асоцијации.

Во 2008 година ќе продолжат активностите на обука на вработените во ДЗР за познавање на странски јазици.

6. Методолошки упатства

Во текот на 2008 година ќе продолжат активностите на планот на ажурирање и изработка на нови методолошки документи, преводи на бројни упатства и друга методолошка литература произлезена од активностите на комитетите и работните групи на ИНТОСАИ, Европскиот суд за ревизија и други меѓународни професионални организации како основа за изработка на интерни методолошки упатства за вршење на ревизија усогласени со меѓународната пракса и стандарди за ревизија. Дел од активностите на изработка стратешки и методолошки документи ќе се спроведат во соработка со ХСР во рамките на компонентите на твининг проектот со ХСР. Со активностите ќе бидат опфатени:

- Стратешки документи (ажурирање на постојна и изработка на нова стратегија за развој на ДЗР 2008 – 2012 година, политики и стратегија за комуникација, политики и стратегија за човечки ресурси и стратегија за ревизија),
- 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 размената на искуства и пракса во рамките на твининг проектот со ХСР).
- Пишани процедури/упатства во функција на унапредување на финасиско-сметководствениот систем односно зајакнување на Јавната внатрешна финансиска контрола во ДЗР.

7. Меѓународна соработка

Во рамките на меѓународната соработка во 2008 година ДЗР ќе ја продолжи соработката со ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ, Европскиот суд за ревизија (ЕСР) и другите ВРИ, Светската банка, СИГМА и други меѓународни организации и институции по

пошироки аспекти на ревизијата (курсеви, семинари, работилници, истражувања, работа во работните групи, оценски мисии, стажирање на ревизори во ЕСР и друго). Соработката има за цел идентификување и промовирање на добра пракса меѓу ВРИ, размена/споделување на методолошки и ревизорски искуства (вклучително утврдување на методологија/пристап 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 средствата за јавно информирање и сл.

Соработката со ВРИ од земјите кандидати и потенцијални кандидати за членство во ЕУ, ЕСР и СИГМА ќе се одвива во рамките на мрежата на ВРИ на земјите кандидати и потенцијални кандидати и Европскиот суд за ревизија. Учеството на ДЗР и другите ВРИ од Мрежата како набљудувачи во активностите на ВРИ од ЕУ и Контакт комитетот на ВРИ од ЕУ, дава можност за следење на нивните искуства и развојот на нивните ревизорските методи и пристапи.

Во рамките на билатералната соработка за 2008 година се планира да се реализираат работни посети на неколку ВРИ на регионалната работна група - ЕУРОСАИ. На меѓународно ниво согласно планираните агенди на 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 други домашни и меѓународни организации/институции.

Во рамките на соработка со ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ, ВРИ, ЕУ, Светска банка и други меѓународни институции ќе се преземат активности за обезбедување на меѓународна финансиска поддршка за реализација на дел од стратешките цели на државната ревизија и на ДЗР за периодот 2008 - 2012 година.

Во рамките на РГ-32 Финансиска контрола - за подготовка на националната програма за усвојување на правото на ЕУ (НПАА) и подготовка на преговарачките позиции за преговори за членство во ЕУ, ќе продолжат активностите за ажурирање и следење на реализација на програмата како и обврските од АПЕП;

Реализацијата на активностите од Твининг проектот со Холандскиот суд за ревизија (септември 2005 година – септември 2008 година) ќе продолжи и во 2008 година до завршувањето на проектот (септември 2008 година) со можност за продолжување на проектот до септември 2009 година (за што веќе се идентификувани области/прашања кои во основа се однесуваат на имплементација на веќе завршените активности во рамките на компонентите односно активности кои би биле завршени до крајот на основниот проект. Согласно утврдената динамика на активности дефинирани во секоја од четирите компоненти до крајот на основниот проект ќе се реализираат следните активности:

- Законска рамка-изработка на интерни акти согласно Новиот закон за државна ревизија (по негово усвојување од Собрание на РМ);
- Организациони и административни капацитети на ДЗР-изработка на насоки за обезбедување квалитет во ревизијата, комуникација со заинтересираните страни и управување со човечките ресурси во ДЗР;
- Јакнење на ревизорските вештини - реализација на пилот финансиски ревизии и пилот ревизии на успешност; и

- Информациона технологија и ИТ ревизија – обука на ревизорите за користење ИТ подржувани ревизорски техники и за ИТ ревизија.

8. Придонес на ДЗР за подобро управување со јавните средства

Ревизорските извештаи, Годишниот и кварталните извештаи обезбедуваат вредни информации за влијанието на важечката легислативата врз работењето на субјектите предмет на ревизија, почитувањето на правната рамка и потенцијалните потреби за нејзини измени. Ефектот на овие сознанија врз подобро управување со јавните средства, меѓутоа во голема мерка зависи од тоа дали истите се соодветно поддржани од надлежните институции. На потребата од ваква поддршка /соработка упатуваат и меѓународните стандарди за ревизија.

8.1 Активности за надминување на системските слабости и колизија на законските прописи

Активностите на ДЗР за 2008 година ќе бидат насочени кон:

- Изноаѓање на соодветна форма со која ревизорските извештаи би можеле подобро да ги нагласат системските слабости, со што поактивно би го задржале вниманието на Собранието и останатите органи кои се задолжени да придонесат во нивното отстранување;
- Следење на активностите за надминување на утврдените системски слабости и колизија на законски прописи, се со цел подобрување на управувањето и употребата на јавните средства;
- Доставување на повремени иницијативи за измена и усогласување на законските прописи и подзаконските акти до надлежните државни органи.

8.2. Соработката со Собранието на РМ, Владата на РМ и Министерството за финансии

Ефектот од утврдувањето на ревизорските наоди и давањето на препораки во голема мерка зависи од тоа дали истите ќе предизвикаат ефикасна реакција кај надлежните институции.

Имајќи го ова во предвид, а воедно и обврските кои произлегуваат од Законот за државна ревизија и актите со кои е регулирано работењето на овие институции, и во 2008 година ќе продолжат и дополнително ќе се интензивираат активностите за взаемна соработка на ДЗР со надлежните институции.

Соработката ќе се одвива во согласност со:

- обврските на ДЗР за доставување на информации и ревизорски извештаи, и
- иницијативите од овие институции за одржување на работни средби за взаемно информирање и за утврдување на активности за надминување на утврдените слабости.

Се очекува особено да се интензивира соработката со Владата на РМ која со помош на новоформиранiot Ревизорски комитет треба да носи заклучоци за

преземените мерки од субјектите кај кои е извршена ревизија и се констатирани наоди за кои се дадени препораки од ДЗР. За таа цел потребно е да се дефинираат инструменти за континуирана комуникација со Ревизорскиот Комитет.

По интензивна соработка се очекува и со Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола при Министерството за финансии со кој е потпишан Протокол за соработка во функција на јакнење на системот на управување и контрола на јавните средства, кој сеуште не е заживеан во сите сегменти.

..
Ке се разгледува и можноста за воспоставување на стандардна постапка за разгледување на ревизорските извештаи во Собранието, која активно ќе го вклучува ДЗР и ќе биде поткрепена со институционализирани контакти меѓу ДЗР и Собранието, (комисија со конкретна надлежност за ревизија /постојна комисија за финасирање и буџет). На потребата од ваква соработка се укажува веќе неколку години по ред, во Годишните извештаи за работа на ДЗР.

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 2008 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 другите закони и подзаконски акти

Во рамките на овие активности во 2008 година ДЗР ќе обезбеди:

- Доставување на ревизорски извештаи/извесувања до надлежните органи за наоди кои индицираат активности од надлежност на Државната комисија за спречување на корупцијата, Јавното обвинителство и Министерството за внатрешни работи;
- Доставување на информации за извршени ревизии по барање на овие органи и обезбедување на повратни информации;
- Одржување на работни средби за меѓусебно информирање, за преземање на активности и мерки по наодите од конечните ревизорски извештаи, за размена на искуства сврзани со Методологијата на работа, усогласување на прописи, запознавање со европската легислатива од аспект на борбата против корупцијата и вршењето на државната ревизија;
- Информирање на Собранието и Владата на Република Македонија за степенот на соработката и постигнатите ефекти;
- Натамошно развивање на веќе воспоставената соработка со Јавното обвинителство на РМ, кое редовно известува за постапките кои се водат по предметите формирани по ревизорските наоди кои индицираат активности од нивна надлежност;
- Воспоставување на подиректна соработка со Државната комисија за спречување на корупцијата.

8.4. Следење на препораките дадени во ревизорските извештаи

И во 2008 година ДЗР редовно ќе ги следи известувањата од ревидираните субјекти за преземените мерки за надминување на слабостите и пропустите констатирани со наодите од ревизорските извештаи како и постапувањето во согласност со препораките на овластениот државен ревизор.

Дополнителна задача, во 2008 година, ќе биде изнаоѓање на соодветна соработка со ревидираните субјекти во функција на зголемување на нивниот интерес за преземање на конкретни активности за надминување на констатираните неправилности и известување за нив особено од аспект на оценка на направениот напредок со нивно отстранување.

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

- Укажување на субјектите дека не спроведувањето на препораките може да доведе до следни ревизорски дејства, пренесување на проблемот на зачестеното не постапување по препораките, во Собранието.
- Информирање на Собранието, Владата и органите надлежни за контрола и надзор на работењето на субјектите предмет на ревизијата, за непреземање на потребните мерки и активности за надминување на слабостите.

Во функција пак на утврдување на реалната состојба односно ефектите од преземените мерки по дадените препораки за отстранување на неправилностите во оваа Програма, предвиден се и таков вид на ревизии. Извештајот од овие ревизии треба да ја содржи и оценката за напредокот постигнат со отстранување на неправилностите.

8.5. Информирање на јавноста

Во 2008 година ДЗР ќе продолжи со извршување на активности за остварување на законската надлежност за зголемување на степенот на информираност на јавноста за начинот на трошењето на јавните средства.

Информирањето на јавноста за работата на ДЗР ќе се извршува преку презентирањето на Годишниот извештај за работа на ДЗР за 2007 година на седница на Собрание на РМ, преку содржините на Web страницата на ДЗР, конференции, медиуми и други форми на информирање.

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 2008 година, ќе се утврдат во Оперативната програма за извршување на Годишната програма за работа на ДЗР за 2008 година.

Со Оперативната програма се утврдува и обврската за планирање и организирање на подготовка на субјектите за успешно и навремено извршување на ревизијата.

10. Општи и преодни одредби

Програмата за работа на ДЗР за 2008 година, може да се менува и дополнува во текот на годината по оценета објективна потреба и во согласност со Законот за државна ревизија.

Оваа Програма стапува на сила со денот на донесувањето, а се применува од 01.01.2008 година.

Број 0102-989/1
Скопје, 19.12.2007 година

Заменик главен државен ревизор,
Благоја Илиевски

Интерна класификација на субјекти за ревизија

Состојба 31.12.2006

Реден број	Вид на субјекти согласно член 1 и 6 од ЗДР	Вкупен број на субјекти	Структура во %
1	2	3	4
А ФИНАНСИСКА РЕВИЗИЈА			
I По член 6 став 1 од Законот за државна ревизија (ЗДР)			
1	Буџет на РМ	1	0.05
2	Корисници на средства од буџетот на РМ	58	3.16
*	3 Политички партии финансирани со средства од буџетот на РМ		
4	Буџет и корисници на средства од буџетите на единиците на локалната самоуправа (ЕЛС)	85	4.63
5	Буџети на Фондови на ниво на РМ	5	0.27
6	Јавни претпријатија основани од РМ	19	1.03
	Вкупно I	168	9.15
II По член 6 став 2 од Законот за државна ревизија (ЗДР)			
7	Корисници на средства од буџетот на Фондот за здравствено осигурување на Македонија	87	4.74
8	Единки корисници на средства од Буџетот на РМ	851	46.33
***	9 Единки корисници на средства од буџетите на ЕЛС	603	32.83
10	Други јавни претпријатија	96	5.23
11	Народна банка на Република Македонија	1	0.05
*	12 Правни лица во кои државата е доминантен акционер	30	1.63
*	13 Други институции финансирани од јавни средства	1	0.05
*	14 Корисници на средства од Европска унија и други меѓународни институции		0.00
	Вкупно II	1,669	90.85
	Вкупно А (I + II)	1,837	100.00
Б РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ (Член 3 од ЗДР)			
15	Програми/проекти финансирани со буџетски средства и комбинирано		
16	Програми/проекти финансирани од ЕУ		
17	Програми/проекти финансирани од Светска банка		
18	Програми/проекти финансирани од други меѓународни институции		
19	Процес на приближување кон Европското законодавство/конвенции/спогодби и др.		
	Вкупно Б		
	ВКУПНО А +Б		

Напомена:

* Податоците се нецелосни. Ажурирање на податоците е во тек.

*** Единките корисници на средства од буџетите на ЕЛС се и единки корисници на средства од Буџетот на РМ. Бројот на субјекти под шифра 9 (603) е истовремено инкорпориран во бројот на субјекти (851) под шифра 8 од причини што за истите субјекти се отворени сметки за финансирање и од Буџетот на РМ и од буџетите на ЕЛС.

ГОДИШНА ПРОГРАМА
за работа на Државниот завод за ревизија за 2008
година
Список

Прилог 2

на планирани ревизии за 2008 година

А. ФИНАНСИСКИ РЕВИЗИИ

Ши фра	Ред.бр. во Програмата	Ред.бр во класата	О П И С	Општина	Број на извештаи/ сметки *
			Член 6 став 1		
1	1	1	Буџет на Република Македонија	Скопје	1
	2	1	Министерство за образование и наука	Скопје	4
	3	2	Министерство за транспорт и врски	Скопје	3
	4	3	Министерство за внатрешни работи	Скопје	2
	5	4	Министерство за животна средина и просторно планирање	Скопје	2
	6	5	Државен завод за индустриска сопственост на РМ	Скопје	2
	7	6	Државен завод за статистика	Скопје	3
	8	7	Македонска академија за науките и уметностите	Скопје	2
	9	8	Биро за стопански недоволно развиени подрачја	Скопје	4
	10	9	Министерство за финансии - Функции на државата	Скопје	1
	11	10	Министерство за финансии - Орган	Скопје	1
	12	11	Министерство за финансии - Царинска управа	Скопје	2
2	13	12	Народен правобранител	Скопје	2
	14	13	Јавно обвинителство на РМ	Скопје	2
	15	14	Центар за управување со кризи	Скопје	1
	16	15	Дирекција за заштита и спасување	Скопје	1
	17	16	Влада на Република Македонија	Скопје	1
	18	17	Агенција за млади и спорт	Скопје	6
	19	18	Судска власт/Судски буџет	Скопје	1
	20	1	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Кочани	3
	21	2	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Гази Баба	3
	22	3	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Битола	3
	23	4	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Прилеп	3
	24	5	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Ресен	3
	25	6	Буџет и корисници на средства од буџетот на град Скопје	Скопје	4
4	26	7	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Крушево	3
	27	8	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Св.Николе	3
	28	9	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	М.Каменица	3
	29	10	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Д.Капија	3
	30	11	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Струга	3
	31	12	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Гостивар	3
	32	13	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Д.Хисар	3
	33	14	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Петровец	3
	34	15	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	Охрид	4
5	35	1	Фонд за здравствено осигурување	Скопје	1
	36	2	Фонд за магистрални и регионални патишта	Скопје	1
	37	3	Фонд за води	Скопје	1
	38	4	Агенција за вработување на Република Македонија	Скопје	1

Шифра	Ред.бр. во Програмата	Ред.бр во класата	О П И С	Општина	Број на извештаи/ сметки *
6	39	1	ЈП Македонски шуми	Скопје	1
	40	2	ЈП за железничка инфраструктура-Македонски железници	Скопје	1
			Вкупно член 6 став 1		94
			Член 6 став 2		
7	41	1	Здравствена станица Железара	Скопје	1
	42	2	ЈЗУ Здравствен дом	Штип	3
	43	3	Републички завод за здравствена заштита	Скопје	1
	44	4	ЈЗУ Општа болница Охрид	Охрид	1
8	45	1	Основен суд Штип	Штип	3
	46	2	Основен суд Велес	Велес	3
	47	3	Основен суд Струга	Струга	3
	48	4	Основен суд Прилеп	Прилеп	1
	49	5	Основен суд Куманово	Куманово	3
	50	6	Академија за обука на судии и јавни обвинители	Скопје	1
	51	7	Економски институт	Скопје	2
	52	8	Казнено поправна установа	Струга	1
	53	9	Филолошки факултет	Скопје	3
	54	10	Институт за тутун	Прилеп	2
	55	11	Технички факултет	Битола	2
	56	12	Завод за заштита на споменици на култура и Народен музеј	Охрид	4
	57	13	ЈУ Национален парк Пелистер	Битола	1
10	58	1	ЈП Комуналец Гостивар	Гостивар	1
	59	2	Јавно Комунално Претпријатие Тетово	Тетово	1
	60	3	Јавно Претпријатие Комуналец Кавадарци	Кавадарци	1
	61	4	ЈП Прогрес Радовиш	Радовиш	1
	62	5	Јавно Комунално Претпријатие Петровец	Петровец	1
	63	6	ЈП Солидарност	Виница	1
	64	7	ЈП Улици и патишта	Скопје	1
	65	8	ЈП Чистотоа и зеленило Куманово	Куманово	1
	66	9	ЈП Штип Проект	Штип	1
12	67	1	Македонска информативна агенција МИА	Скопје	1
	68	2	Македонски железници Транспорт АД	Скопје	1
13	69	1	Централен регистар	Скопје	1
	70	2	ДПТУ Флораком ДООЕЛ	Скопје	1
			Вкупно член 6 став 2		48
			Ревизорски ангажман со посебни намени		
	71	1	Фонд за ПИОМ - старосна пензија		1
	72	2	Исплатени средства на здруженија од Буџетот на РМ		1
	73	3	Заплнета стока од УЈП и Царинска управа		1
	74	4	Втора фаза на фискалната децентрализација		1

Шифра	Ред.бр. во Програмата	Ред.бр во класата	О П И С	Општина	Број на извештаи/ сметки *
	75	5	Донесување и спроведување на стратешките, планските, програмските и другите документи за управување со отпадот во насока на заштита на животната средина		1
	76	6	Министерство за култура -Програма за филмска дејност		2
					7
			Ревизија на споведување на препораките на ДЗР		
	77	1	Преземени мерки по препораките дадени на ЕЛС Кавадарци		3
	78	2	Преземени мерки по препораките дадени на ЕЛС Аеродром		3
	79	3	Преземени мерки по препораките дадени на ЈП Исар Штип		1
	80	4	Преземени мерки по препораките дадени на ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ и ревизија на приходите во Буџетот на РМ финансиска ревизија /сегмент приходи		2
	81	5	Преземени мерки по препораките на Министерството за труд и соцојална политика		5
	82	6	Преземени мерки по препораките на Министерството за здравство		2
					16
			ВКУПНО ФИНАСИСКИ РЕВИЗИИ		165

ГОДИШНА ПРОГРАМА
за работа на Државниот завод за ревизија за 2008 година

Список
на планирани ревизии за 2008 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 -ревизии поврзани со теми храна*		
	2	Ревизија на успешност - опрема/средства од донации, грантови и др инвестирана во земјоделството **		
16	3	Ревизија на успешност -ревизии поврзани со користење на средства од ЕУ фондови***		
19	4	Ревизија на успешност -ревизии од областа на животната средина****		
ВКУПНО РЕВИЗИИ НА УСПЕШНОСТ			X	XX

* Се планира оваа ревизија да се изврши како пилот ревизија на успешност со колегите од ХСР.Областа која досега не била предмет на ревизија на успешност има оценка на висок ризик од јавноста.РЦ можат да се насочат кон стандардизација, контрола на квалитетот,домашна регулатива и нивна усогласеност со меѓународните прописи и стандарди на ЕУ,ХАССП или правец кој ќе се добие од истражувањата.

** Ревизијата би се фокусирала на определување на вредноста,видот и количината на опрема која по различни основи е добиена (нивоа на распределба и употреба) за развој на земјоделието во РМ

*** Истражувањата на избор на можна РЦ за Р/У на ЕУ фондовите се во зачеток

**** Изборот на субјект за Р/У и можните ревизорски цели согласно активностите договорени на EUROSAI 5-ти состанок на WGEA во Братислава се предложени да се однесуваат на три области од имплементацијата на Кјото протоколот - климатски промени во делот на имплементација на стратешките документи, имплементација на националната стратегија, имплементација на одредбите на Кјото протоколот или имплементација на одредбите на Кјото протоколот во поединечни области-индустрија,аграр,отпад,сообраќај и сл.Ревизијата се планира да биде пилот ревизија со ХСР која има развиено посебна методологија за ревизии на успешност од областа на животната средина

x Бројот на ревизорските извештаи по една Р/У зависи од ревизорската цел која ќе биде определена по прелиминарните истражувања за секоја ревизија посебно

xx Периодот на вршење на ревизијата ќе се определи по проценка на потребното време која ќе произлезе од резултатите од прелиминарните истражувања