

Ревизија на системот на внатрешни контроли на процесот на буџетирање во општина Македонски Брод

Одделение за Внатрешна ревизија
Општина Македонски Брод

Арх.бр.13-410/8
01.07. 2014 година



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА



ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

РЕВИЗИЈА НА СИСТЕМОТ НА ВНАТРЕШНИ КОНТРОЛИ НА ПРОЦЕСОТ
НА БУЏЕТИРАЊЕ ВО ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД

Доставено до:

Градоначалник на Општина Македонски Брод
Досие во Одделението за внатрешна ревизија Македонски Брод
Одделение за финансиски прашања



Македонски Брод, јули, 2014 година

СОДРЖИНА НА ИЗВЕШТАЈОТ

Наслов на извештајот

Содржина	2
Извршно резиме	3
Детален извештај	4

1.ИЗВРШНО РЕЗИМЕ

Процесот на буџетирање е еден од најзначајните процеси во работењето на Општината.

Буџетот е најважниот инструмент кој го користи менаџментот за да ги планира, контролира и надгледува активностите и работата на општината.

Буџетот на општината треба да биде поврзан со стратешките планови и целите на таа општина. Буџетите, а со тоа и алокацијата на ограничените ресурси треба постојано да се насочуваат кон приоритетите на општината.

Буџетирањето е процес кој се состои од определени формално-правни процедури со кои се регулира алоцирањето и идното трошење на буџетските средства, како и контролата на трошењето на средствата од страна на одделните буџетски корисници за намените и во износите што се утврдени со буџетот.

Буџетирањето се состои од повеќе фази, кои, главно, ги опфаќаат следните активности:

- подготовка (планирање) на буџетот;
- извршување на буџетот (трошење на средствата, "ex ante" контрола на трошењето, сметководство, мониторинг и мерење на резултатите);
- известување, ("ex post" контрола, мониторинг и известување за резултатите).

Доброто менаџирање со приходите е основа за добро работење на Општината и Градоначалникот. Во овој процес се бара да бидат предвидени изворите на приходите, врз реална основа т.е од каде во текот на годината реално треба да се очекуваат приходите. Реалното планирање на приходите преставува здрава основа за креирање на расходната страна на буџетот во која се предвидуваат активностите и инвестиционите вложувања во текот на годината. Реалното предвидување на приходите преставува основа за добро менаџирање на Градоначалникот со расположливите ресурси.

Во ревидираната 2013 год.од вкупно планираните приходи во износ од 269.758.882 ден. во Буџетот на општината остварени се 114.009.602 ден. или 42,26%. Со пренесено салдо од 2012 год.со износ од 3.325.033денари.

Вкупните планирани расходи во буџетот за 2013 година се 269.758.882 ден., а остварени вкупни расходи во тој период изнесуваат 114.273.490ден., со пренесено салдо за 2014 од 3.061.145денари.

ЗАКЛУЧОК

По спроведената ревизија можеме да заклучиме дека внатрешните контроли кај буџетскиот процес во општина Македонски Брод функционираат на задоволително ниво, што значи дека сите приходи и расходи во буџетот се планирани, контролирани и надгледувани.

2.ДЕТАЛЕН ИЗВЕШТАЈ

Ревизијата е извршена согласно Годишниот план за работа на Одделението за внатрешна ревизија во општина Македонски Брод бр.13-908/2 од 10.12. 2013 година, како системска ревизија на процесот на буџетирање на Општина Македонски Брод за 2013 година.

Внатрешна ревизија претставува независна објективна активност за проверување на информации и потврдување на нивната точност и давање совет, создадена со цел да придонесе во подобрувањето на работењето на субјектите. Таа им помага на субјектите да ги исполнат своите цели, применувајќи планиран, строго определен пристап на проценка и подобрување на успешноста во процесите на управување со ризикот, контролата и раководењето.

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 ефективностa во работењето на системите за финансиско управување и контрола и да се дадат препораки за подобрување на работата на субјектот;
- Проверка на точност и 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 смета дека функционирањето на системот за внатрешна контрола треба да биде релевантен и да обезбеди разумна сигурност дека воспоставените контроли обезбедуваат економичност, ефикасност и ефективност во работењето.

2.1.1. Опфат на ревизијата

Ревизијата опфаќа испитувања на докази за спроведување на постапките на процесот на буџетирање во општината, превземање на соодветни активности и мерки согласно законите и законската регулатива за успешно планирање и подготовка на буџетот.

Ревизијата е извршена во согласност со меѓународните стандарди за професионално известување на внатрешната ревизија кои се пропишани во Република Македонија при вршењето на внатрешната ревизија.Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека е обезбедена законитост, транспарентност, одговорност, економичност, ефикасност и ефективност во процесот на буџетирање во општината.

Период на ревизијата е 2013 година.

Период во кој што беше извршена ревизијата е од 19.05. до 15. 07.2014 година.

2.1.2. Цел на ревизијата

а) Целта на ревизијата на процесот на буџетирање во општината е: да се потврди дека сите приходи и расходи се соодветно планирани, контролирани и надгледувани.

б) Ревизијата е извршена согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола Сл.весник на РМ 90/09,12/11,188/2013, Правилникот за начинот на извршување на внатрешна ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на РМ“ бр.136/10), Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија („Службен весник на РМ“ бр.136/10) и Годишниот план за внатрешна ревизија.

Со стандардите се бара ревизијата да се планира и подготви, со цел да се идентификуваат ризиците значајните грешки, неправилности и неусогласености да се обезбеди точно, објективно, концизно, конструктивно и навремено известување

в) Внатрешниот ревизор нема претходно вршено ревизија, ниту има издадено било каков вид на извештај за внатрешните контроли на процесот на буџетирање.

г) Функционирањето на интерните контроли, законските и интерните акти кои важат за процесот на работењето искажано преку сметката на органот се одговорност на

Градоначалникот и Раководителот на финансиски прашања во Општина М.Брод

д) Одговорност на внатрешните ревизори е да го издадат овој извештај, во кој ќе дадат независна и објективна проценка дали сите приходи и расходи во буџетот се соодветно планирани, контролирани и надгледувани.

2.1.3. Методи на ревизијата

Во текот на ревизијата користени се следните методи: интервју со раководителот на субјектот, раководителот на одделението за финансиски прашања, контролни тестови и метода на потврдување (преглед на приложената документација која се однесува на планирање, контрола и надгледување на буџетот).

2.2. ЗАКЛУЧОК

Буџетскиот процес преставува постапка за изготвување, донесување и извршување на буџетот на општината.

Фазите на буџетскиот процес и активностите во нив се разработени во пишани процедури изготвени од раководителот на одделението за финансиски прашања и одобрени од градоначалникот.

При ревизија на буџетскиот процес, а со примена на контролен тест и интервју со раководителот на одделението за финансиски прашања можеме да го констатираме следното:

-Буџетот на општината е утврден и донесен во согласност со стратешкиот план и финансиските предвидувања на општината.

-За контрола на буџетот постои соодветна рамка за контрола. Менаџерите (раководителите) ги контролираат трошоците и приходите на сопствените буџети кои се соодветно планирани во буџетот на општината и истите се контролираат и од општинската администрација.

- Раководителите на единките корисници добиваат соодветни извештаи за трошоците.

По завршувањето на месецот раководителите добиваат извештај за реализираните приходи и расходи за претходниот месец. Во извештаите се вклучени детали и за обврските. Квартално раководителите на единките корисници ги усогласуваат сите евиденции кои ги водат со евиденциите на локално ниво.

-На локално ниво се изготвуваат соодветни извештаи, така што раководството може ефективно да ја следи финансиската состојба на општината. Доколку има отстапување (разлики) помеѓу буџетот и вистинските трошоци мора да се даде објаснување за отстапувањето. Доколку има потреба за дополнување на буџетот се запазени сите формално правни процедури за да се одобрат и соодветно да се евидентираат во буџетот. Кога прогнозите укажуваат дека не е можно да се оствари планираниот буџет за тековната година, раководителот за финансии изготвува и доставува предлог измена на буџетот до градоначалникот, за да биде побаран од советот ребаланс на буџетот.

Од сето горе наведено можеме да заклучиме дека внатрешните контроли кај буџетскиот процес во општина Македонски Брод функционираат на задоволително ниво односно сите приходи и расходи се планирани, контролирани и надгледувани.

ИЗГОТВИЛ:

Внатрешен ревизор
Велјанка Србиноска



КОНТРОЛИРАЛ:

Раководител на одделение за ВР
Билјана Бошкоска

