

# 2013

Министерство за  
финансии

Сектор за јавна  
внатрешна  
финансиска  
контрола

**ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ  
ЗА ФУНКЦИОНИРАЊЕ НА СИСТЕМОТ НА ЈАВНА ВНАТРЕШНА ФИНАНСИСКА  
КОНТРОЛА ЗА 2013 ГОДИНА**

Скопје, јули 2014 година

## СОДРЖИНА

	Страна
<b>РЕЗИМЕ</b> .....	<b>3</b>
<b>1. ВОВЕД</b> .....	<b>5</b>
<b>2. ИЗВЕШТАЈ ЗА КВАЛИТЕТОТ И СОСТОЈБАТА НА СИСТЕМОТ ЗА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И КОНТРОЛА</b> .....	<b>7</b>
2.1 Доставени годишни извештаи за функционирање на финансиското управување и контрола .....	7
2.2 Постигнат напредок во финансиското управување и контрола во 2013 година .....	7
2.3 Состојба во финансиското управување и контрола заклучно до крајот на 2013 година .....	8
2.4 Состојба во воспоставувањето на децентрализиран систем на финансиско управување и контрола, заклучно со декември 2013 година.....	10
2.5 Резултати од спроведената самопроценка на компонентите на финансиското управување и контрола.....	11
2.6 Утврдени слабости .....	12
2.7 Поединечни извештаи .....	12
<b>3. ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНИТЕ РЕВИЗИИ И АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО ЈАВНИОТ СЕКТОР ВО 2013 ГОДИНА</b> .....	<b>13</b>
3.1 Извештај на внатрешната ревизија на централно ниво .....	13
3.2 Извештај на внатрешната ревизија на локално ниво .....	18
3.3 Поединечни извештаи .....	23
<b>ЗАКЛУЧОЦИ</b> .....	<b>24</b>
<b>ПРИЛОЗИ</b> .....	<b>29</b>

## РЕЗИМЕ

Годишниот извештај за функционирање на системот на јавна внатрешна финансиска контрола за 2013 година претставува извештај за функционирањето на системот за финансиско управување и контрола и внатрешната ревизија во јавниот сектор во Република Македонија за 2013 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 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 и 34/2011).

Обврската за доставување на Годишен извештај за функционирањето на **финансиското управување и контрола** во 2013 година ја исполнија 87% од субјектите од јавниот сектор на централно ниво и 72% од субјектите од јавниот сектор на локално ниво, што споредено со 2012 година претставува намалување за 4 процентни поени на централно ниво и зголемување за 15 процентни поени на локално ниво.

Од податоците во доставените годишни извештаи за функционирање на финансиското управување и контрола, во 2013 година констатиран е следниот напредок: во 22% од субјектите (17) на централно ниво се основани нови единици за финансиски прашања, а во 6,6% од субјектите (5) на централно ниво се назначени раководители на единиците за финансиски прашања.

Исто така, напредок е постигнат во спроведувањето на децентрализираниот систем на управување со јавните средства, во однос на донесените решенија за внатрешна распределба на вкупно одобрените буџет и дадените генерални овластувања. Во 2013 година во споредба со претходната година, на централно ниво овој напредок изнесува 26 процентни поени, додека на локално ниво 29 процентни поени.

Обврската за доставување на Годишен извештај за извршените ревизии и активностите на **внатрешната ревизија** во 2013 година ја исполнија 75% од субјектите од јавниот сектор на централно ниво и 64% од субјектите од јавниот сектор на локално ниво.

Од податоците во доставените годишни извештаи за извршените ревизии и активностите на внатрешната ревизија во 2013 година и евиденцијата на Централната единица за хармонизација, констатиран е следниот напредок и тоа: зголемен е бројот на единиците за внатрешна ревизија на централно ниво за 4% и на локално ниво за 1,5%, зголемен е бројот на внатрешни ревизори за 3% на централно ниво и за 6,7 % на локално ниво. Процентот на реализација на препораките на централно ниво е

непроменет во однос на 2012 година, а на локално ниво е зголемен за 4%. Исто така, забележано е намалување на процентот на спроведени ad-hoc ревизии за 19% на централно ниво.

Во текот на 2013 година зголемен е бројот на раководители на единиците за внатрешна ревизија на централно ниво за 7% односно од 44 во 2012 година на 47 во 2013 година.

На централно ниво нереализираните препораки намалени се за 7,4 процентни поени, а зголемен е процентот на делумно реализирани препораки за 8%. Во 2013 година зголемена е ефикасноста и ефективноста во извршувањето на ревизиите за што показател е намалениот број на ревизорски денови по ревизија.

На локално ниво во 2013 година забележан е пораст на бројот на доставени извештаи за 6% во однос на 2012 година и зголемен е бројот на извршени ревизии за 24%. Процентот на делумно реализирани препораки е зголемен за 3%, а намален е за 14% бројот на препораки за кои нема информација за нивно спроведување.

Во 2013 година спроведен е Проектот „Обука на внатрешни ревизори во јавниот сектор“ со кој 45 внатрешни ревизори се стекнаа со Меѓународен CIPFA сертификат за овластен внатрешен ревизор во јавниот сектор.

## 1. ВОВЕД

Република Македонија, во последните неколку години, интензивно ги спроведува реформите за развој на управувањето со јавните финансии.

Повеќето од овие реформи се водат заради потребата постојните системи за управување и контрола на јавните средства да се прилагодат и унапредат согласно барањата на ЕУ.

Целта на овие реформи не е само да се исполнат барањата за добивање членство во Европската унија, туку и унапредување на системите за управување и контрола со јавните средства, со што подобро би ги искористиле можностите за користење на фондовите на ЕУ, а како идна земја-членка спремно би се справиле со предизвиците кои ги носи членството.

Една од овие реформи е и воспоставувањето и развојот на системот на јавни внатрешни финансиски контроли во Република Македонија.

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 на нашата земја 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.

Цел на Годишниот извештај за функционирање на системот на јавна внатрешна финансиска контрола за 2013 година е информирање на Владата на Република Македонија за активностите кои се спроведени во 2013 година во областа на развојот на внатрешните финансиски контроли, како и за сегашната состојба и идните насоки во развојот на овој систем. Во исто време, преку општиот дел од овој извештај се известува и Европската комисија, бидејќи развојот на овој систем е од суштинско значење за проценка на подготвеноста на земјата за ефикасно управување со јавните средства, без оглед на нивните извори, односно дали се работи за националните или средствата од европските фондови.

## 1.1 Правна основа и обврска за изработка на извештајот

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) Централната единица за хармонизација има обврска да изготви Годишен извештај за функционирање на системот на јавна внатрешна финансиска контрола, врз основа на доставените годишни финансиски извештаи од субјектите.

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, односно без заклучоците и прилозите и до ДГ Буџет на Европската комисија.

Согласно Правилникот за формата и содржината на извештаите и изјавата за квалитетот и состојбата на внатрешните контроли од годишниот финансиски извештај е дефиниран начинот на подготовка на годишните финансиски извештаи, кои треба да се достават до Централната единица за хармонизација најдоцна до 10 мај тековната година за претходната година.

Обврска за подготовка и доставување на Годишен финансиски извештај имаат:

1. буџетските корисници од прва линија од областа на законодавната, извршната и судската власт (освен Државниот завод за ревизија),
2. фондовите и
3. општините и градот Скопје

Годишниот извештај за функционирање на системот на јавна внатрешна финансиска контрола содржи:

- Годишен извештај за активностите за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола и
- Годишен извештај за извршените ревизии и активности на внатрешната ревизија
- Заклучни согледувања за состојбата на системот на јавна внатрешна финансиска контрола
- Поединечни извештаи за состојбата на системот на јавна внатрешна финансиска контрола, поделно за секоја институција за делот на финансиско управување и контрола и за внатрешна ревизија

Годишниот извештај за функционирање на системот на јавна внатрешна финансиска контрола содржи податоци од годишните финансиски извештаи на буџетските корисници за периодот од 1 јануари до 31 декември 2013 година.

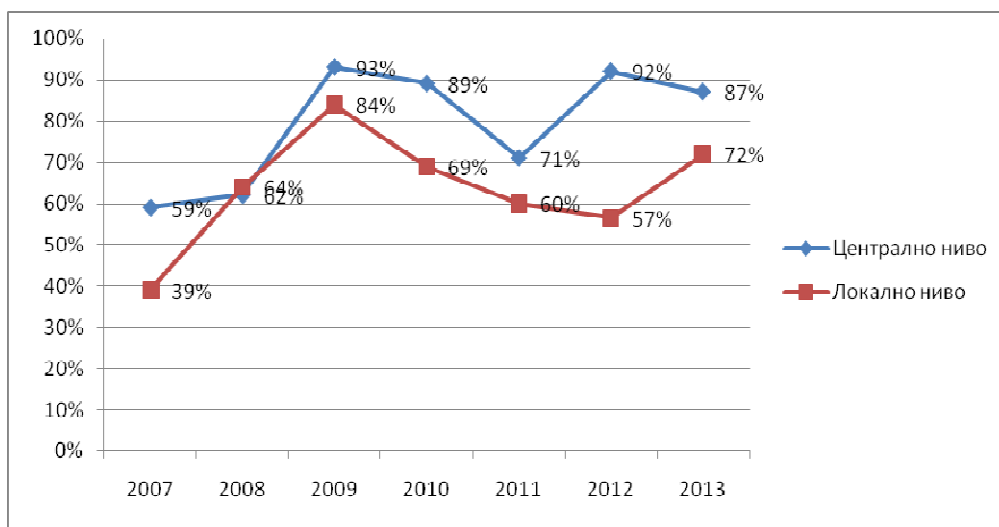
Вкупниот број на буџетски корисници кои имаат обврска за доставување годишен финансиски извештај е 156 од кои 75 се на централно и 81 на локално ниво (80 општини и Градот Скопје).

## 2. ИЗВЕШТАЈ ЗА КВАЛИТЕТОТ И СОСТОЈБАТА НА СИСТЕМОТ ЗА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И КОНТРОЛА

### 2.1 Доставени годишни извештаи за функционирање на финансиското управување и контрола

Годишни извештаи за системот на финансиско управување и контрола за 2013 година доставија 123 субјекти, односно 79%, од кои 87% од субјектите од јавниот сектор на централно ниво и 72% од субјектите од јавниот сектор на локално ниво, што споредено со 2012 година претставува намалување за 4 процентни поени на централно ниво и зголемување за 15 процентни поени на локално ниво.

По години од 2007 до 2013 година процентот на доставени годишни извештаи на централно и локално ниво е како што следи:



### 2.2 Постигнат напредок во финансиското управување и контрола во 2013 година

Од податоците во доставените годишни извештаи за функционирањето на финансиското управување и контрола, во 2013 година констатиран е следниот напредок:

- во 22% од субјектите (17) на централно ниво се основани нови единици за финансиски прашања,
- во 6,6% од субјектите (5) на централно ниво се назначени раководители на единиците за финансиски прашања.
- за 26 процентни поени на централни ниво и 29 процентни поени на локално ниво во спроведувањето на децентрализираниот систем на управување со јавните средства, односно донесени решенија за внатрешна распределба на вкупно одобрениот буџет и дадените генерални овластувања.

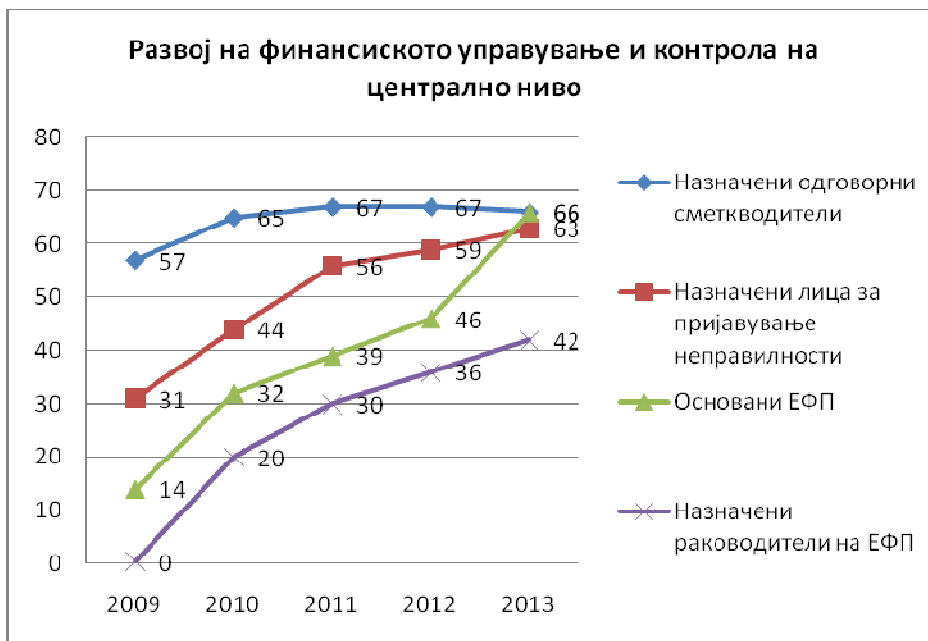
### **2.3 Состојба во финансиското управување и контрола заклучно до крајот на 2013 година**

Состојбата во финансиското управување и контрола кај 76 директни буџетски корисници субјекти од централно ниво и 81 единица на локалната самоуправа заклучно до крајот на 2013 година е следна:

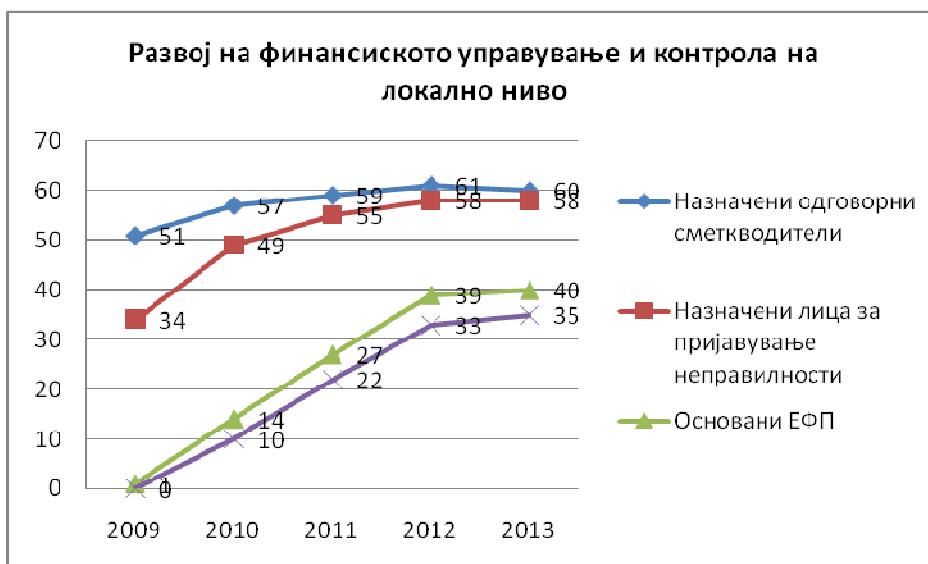
- во 66 (87%) субјекти на централно ниво и 40 (49%) единици на локалната самоуправа се основани единици за финансиски прашања (сектори/одделенија) кои во целост го спроведуваат финансиското управување и контрола;
- во 42 (55%) субјекти на централно ниво и 35 (43%) единици на локалната самоуправа се назначени раководители на единиците за финансиско управување и контрола;
- во 66 (87%) субјекти на централно ниво, 60 (74%) единици на локалната самоуправа, назначени се одговорни сметководители, согласно Законот за сметководство кај буџетите и буџетските корисници и
- во 63 (83%) субјекти на централно ниво и 58 (72%) единици на локалната самоуправа е назначено лице задолжено за неправилности согласно член 50 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.



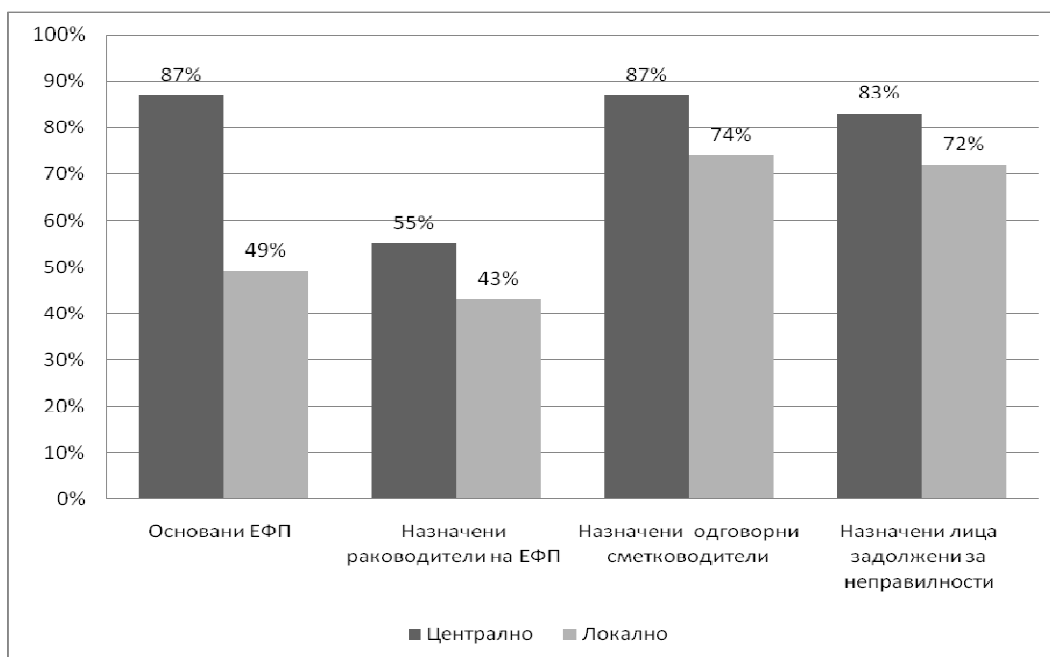
По години од 2009 до декември 2013 година состојбата на финансиското управување на централно ниво е како што следи:



По години од 2009 до декември 2013 година состојбата на финансиското управување на локално ниво е како што следи:



Состојбата во финансиското управување и контрола на централно и локално ниво заклучно со декември 2013 година во проценти на реализација е прикажана на следниот графикон:



#### **2.4 Состојба во воспоставувањето на децентрализиран систем на финансиско управување и контрола заклучно со декември 2013 година**

Состојбата во воспоставувањето на децентрализиран систем на финансиското управување и контрола заклучно со декември 2013 година е следна:

- во 65 (85,5%) субјекти на централно ниво и 63 (77%) општини донесени се решенија за внатрешна распределба на вкупниот одобрен буџет.
- во 51 (67%) субјекти на централно ниво и 32 (39%) општини 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 2013 година во проценти на реализација е прикажана на следниот графикон:



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

Просечните оценки кај субјектите од централно и локално ниво од извршената самопроценка на компонентите на финансиското управување и контрола (од 1 до 5), во посебниот дел од годишниот извештај се:



Од графиконот може да се заклучи дека најслабо самопроценета компонента на централно и локално ниво е мониторингот и проценката.

### **2.6 Утврдени слабости**

Заклучно со декември 2013 година слабости во воспоставувањето и функционирањето на финансиското управување и контрола се:

- 13%<sup>1</sup> од субјектите на централно ниво и 51%<sup>2</sup> од единиците на локалната самоуправа немаат основани единици за финансиски прашања ( **Прилог бр. 1:** Преглед на субјекти од централно и локално ниво кои немаат основано посебна единица за финансиски прашања);
- 45%<sup>3</sup> од субјектите на централно ниво и 57%<sup>4</sup> од единиците на локалната самоуправа немаат назначено раководители на единиците за финансиски прашања; (**Прилог бр. 2:** Преглед на субјекти од централно и локално ниво кои немаат назначено раководители на единиците за финансиски прашања);
- во 13 субјекти (17%) на централно ниво и 23 општини (28%) не е назначено лице задолжено за неправилности согласно член 50 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, (**Прилог бр. 3:** Преглед на субјекти од централно и локално ниво кои немаат назначено лице задолжено за неправилности) и
- во 10 субјекти (13%) од централно ниво и 20 општини (25%) не се назначени одговорни сметководители, согласно обврската од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници (**Прилог бр.4:** Преглед на субјекти од централно и локално ниво кои немаат назначено одговорен сметководител).

### **2.7 Поединечни извештаи**

Врз основа на доставените годишни извештаи за квалитетот и состојбата на финансиското управување и контрола во 2013 година, Министерството за финансии - Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола, изготви поединечни извештаи за субјектите на централно и локално ниво (**Прилог бр. 5:** Поединечни извештаи за квалитетот и состојбата на системот за финансиско управување и контрола на субјектите на централно ниво и **Прилог бр. 6:** Поединечни извештаи за квалитетот и состојбата на системот за финансиско управување и контрола на субјектите на локално ниво).

---

<sup>1</sup> 10 субјекти на централно ниво

<sup>2</sup> 41 единици на локалната самоуправа

<sup>3</sup> 34 од субјекти на централно ниво

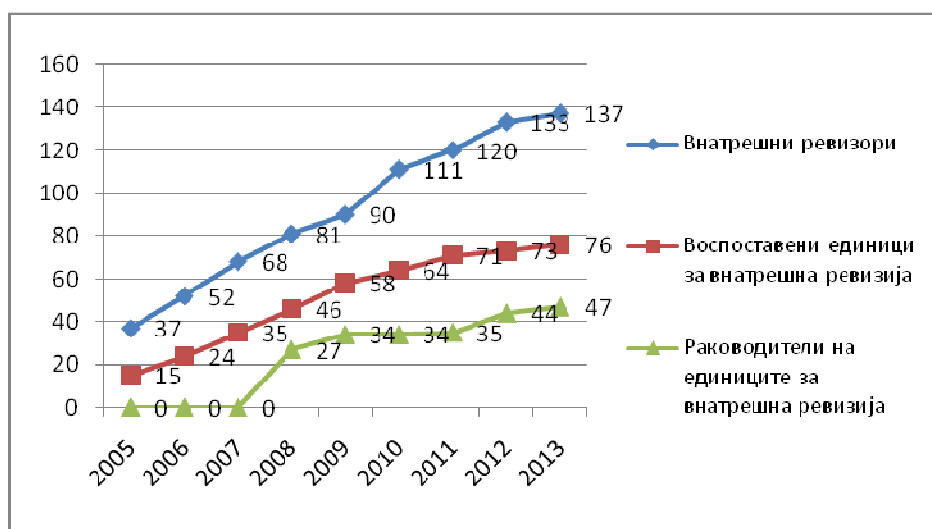
<sup>4</sup> 46 единици на локалната самоуправа

### 3. ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНИТЕ РЕВИЗИИ И АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2013 ГОДИНА

#### 3.1 Извештај на внатрешната ревизија на централно ниво

Врз основа на евиденцијата во Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола (Централната единица за хармонизација) при Министерството за финансии, заклучно со 31.12.2013 година на централно ниво основани се 76 единици за внатрешна ревизија во 76 субјекти од јавниот сектор во кои се вработени 137 внатрешни ревизори, од кои 47 се раководители. Дванаесет субјекти од јавниот сектор имаат склучено договор за вршење на внатрешна ревизија од единица за внатрешна ревизија од друг субјект, од кои еден има и единица за внатрешна ревизија и склучен договор<sup>5</sup>.

Заклучно со декември 2013 година бројот на основани единици за внатрешна ревизија, внатрешни ревизори и назначени раководители по години е прикажан на следниот графикон:



Извештај за извршените ревизии и активностите на единиците за внатрешна ревизија во 2013 година доставија 60 субјекти од јавниот сектор. Бројот на доставените извештаи по години прикажани се на следниот графикон:

<sup>5</sup> Со состојба 10.07.2014 година на централно ниво основани се 77 единици за внатрешна ревизија во 77 субјекти од јавниот сектор, вработени се 139 внатрешни ревизори, а 12 субјекти од јавниот сектор имаат склучено договор за вршење на внатрешна ревизија од единица за внатрешна ревизија од друг субјект од јавниот сектор

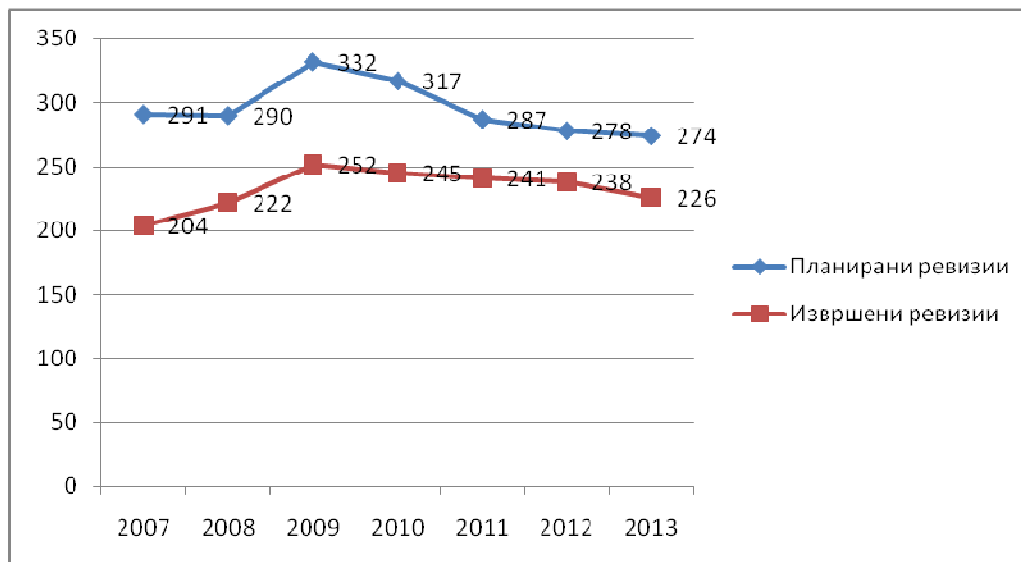


Извештај за извршените ревизии и активностите на внатрешна ревизија не доставија 19 субјекти од јавниот сектор. Од овие 19 субјекти, 3 субјекти имаат основано единици за внатрешна ревизија и имаат вработени внатрешни ревизори, 10 субјекти имаат основано единици за внатрешна ревизија, но немаат ревизори, а 6 субјекти немаат основано единица, ниту имаат склучено договор за вршење на внатрешна ревизија со друг субјект од јавниот сектор (**Прилог бр.7:** Преглед на субјекти од централно ниво кои не доставиле извештај за извршените ревизии и активностите на внатрешната ревизија).

Согласно Годишните планови за 2013 година планирано е извршување на 244 ревизии кај субјектите од јавниот сектор на централно ниво. На барање на раководителите на субјектите планирани се дополнителни (ad hoc) 30 ревизии, со што вкупниот број на планирани ревизии изнесува 274.

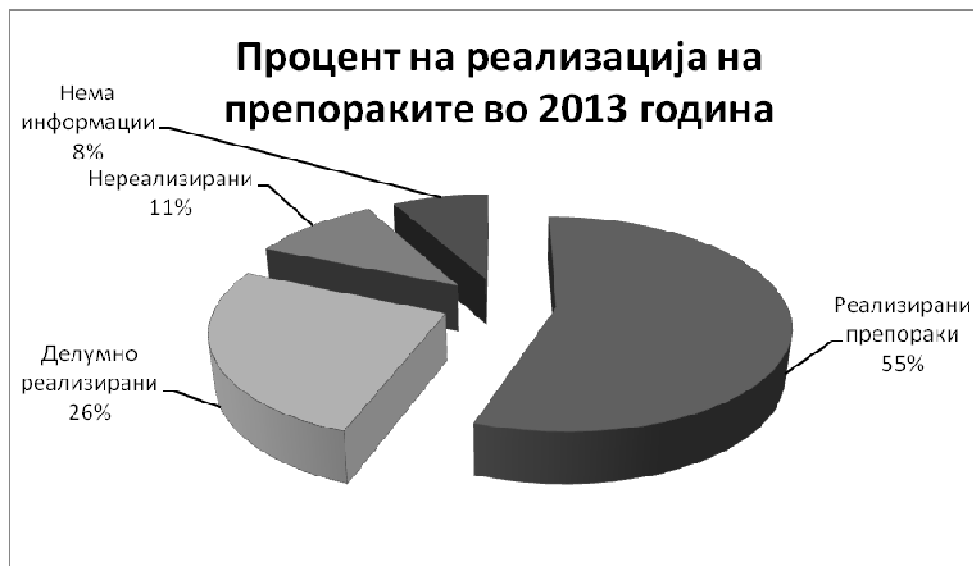
Во 2013 година на централно ниво извршени се 226 ревизии за кои се издадени конечни ревизорски извештаи во 42 субјекти. Од субјектите кои доставиле извештај, а во кои не се вршени ревизии, во 8 биле планирани ревизии, а во 10 не биле планирани ревизии (**Прилог бр.8:** Преглед на субјекти од централно ниво кои доставиле извештај за извршените ревизии и активностите на внатрешната ревизија во кои не се вршени ревизии).

По години планираните и извршени ревизии се како што следат:



Во 2013 година со извршените ревизии констатирани се 964 наоди, за кои се дадени 1031 препорака, од кои 572 се реализирани (55,5%), 268 препораки се делумно реализирани (26%), за 110 препораки не е започната реализацијата (10,6%), а за 81 препорака нема информации за нивната реализација (7,9%).

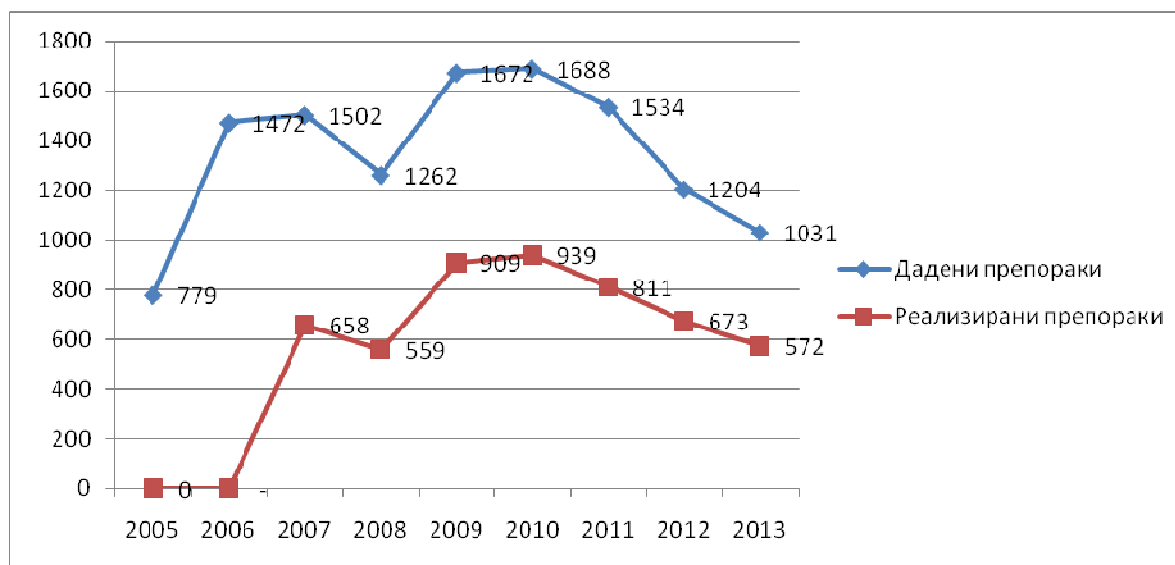
Процентот на реализација на препораките во 2013 година е прикажан на следниот графикон:



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 2013 година за извршените 226 ревизии за кои се издадени конечни ревизорски извештаи, потрошиле 15.544



ревизорски денови, односно просечно 69 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 2013 година е намален во однос на потрошени ревизорски денови за една ревизија во 2012 година, но сепак е повисок во однос на претходните години.

Од вкупно потрошените ревизорски денови, 93% се потрошени за извршување на планираните ревизии, а 7% за дополнителните (ad hoc) ревизии.

Позитивни индикатори во 2013 година во однос на 2012 година се следните:

- зголемување на основните единици за внатрешна ревизија за 4 % (од 73 на 76);
- зголемување на бројот на внатрешни ревизори за 3 % (од 133 на 137);
- зголемување на бројот на раководители на единиците за внатрешни ревизии за 7% (од 44 на 47);
- намалување на процентот на нереализирани препораки за 7,4 процентни поени (од 18 % на 10,6%);
- зголемување на процентот на делумно реализирани препораки за 8 процентни поени (од 18% на 26%)
- намалување на бројот на ревизорски денови потребни за извршување на една ревизија за 8 % (од 75 ревизорски денови на 69);
- намалување на ad-hoc ревизиите за 19 % (од 37 ревизии на 30);
- намалување на бројот на констатирани наоди за 20% (од 1204 на 964) и

како резултат на тоа намалување на бројот на дадени препораки за 14% (од 1204 на 1031).

Негативни индикатори во 2013 година во однос на 2012 година се следните:

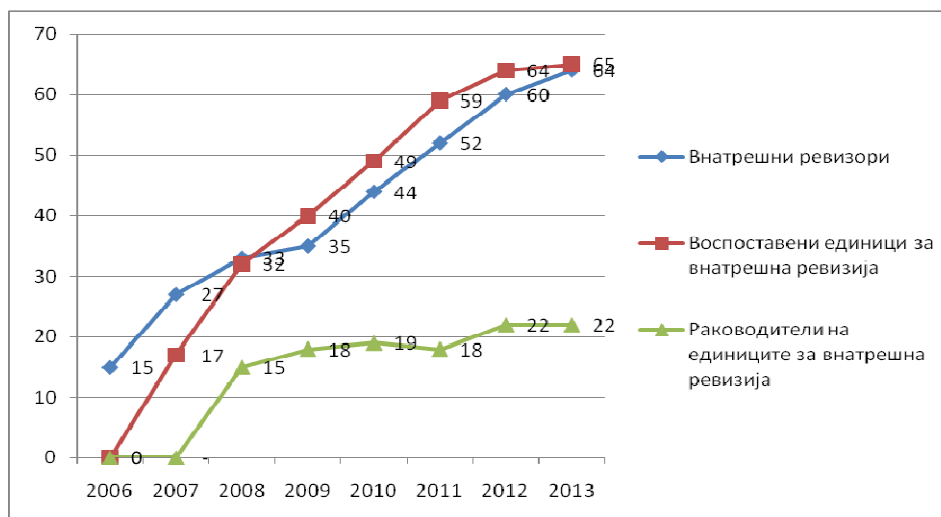
- намален е бројот на доставени извештаи од страна на субјектите од јавниот сектор на централно ниво за 3% (од 62 на 60);
- намален е бројот на извршени ревизии за 5% (од 238 на 226);
- намален е процентот на реализација на плановите за 2,5 процентни поени.

Процентот на реализацијата на препораките во 2013 година е скоро на исто ниво како и во 2012 година (56% во 2012 и 55,5% во 2013 година), а процентот на препораки за кои нема информација за нивната реализација е на исто ниво како и во 2012 година (8%);

### 3.2. Извештај на внатрешната ревизија на локално ниво

Заклучно со 31.12.2013 година на локално ниво основани се 65 единици за внатрешна ревизија и вработени се 64 внатрешни ревизори од кои 22 се раководители на единиците за внатрешна ревизија. Дваесет и четири општини имаат склучено договор за вршење на внатрешна ревизија од единица за внатрешна ревизија од друга општина.<sup>6</sup>

Заклучно со месец декември 2013 година бројот на основани единици за внатрешна ревизија, внатрешни ревизори и назначени раководители по години е прикажан на следниот графикон:



<sup>6</sup> Со состојба 08.07.2013 година основани се 67 единици за внатрешна ревизија, вработени се 63 внатрешни ревизори од кои 19 се раководители. Дваесет и четири општини имаат склучено договор за вршење на внатрешна ревизија од единица за внатрешна ревизија од друга општина.

Извештај за извршените ревизии и активностите на внатрешната ревизија за 2013 година на локално ниво доставија 52 општини. Бројот на доставените извештаи по години е прикажан на следниот графикон:

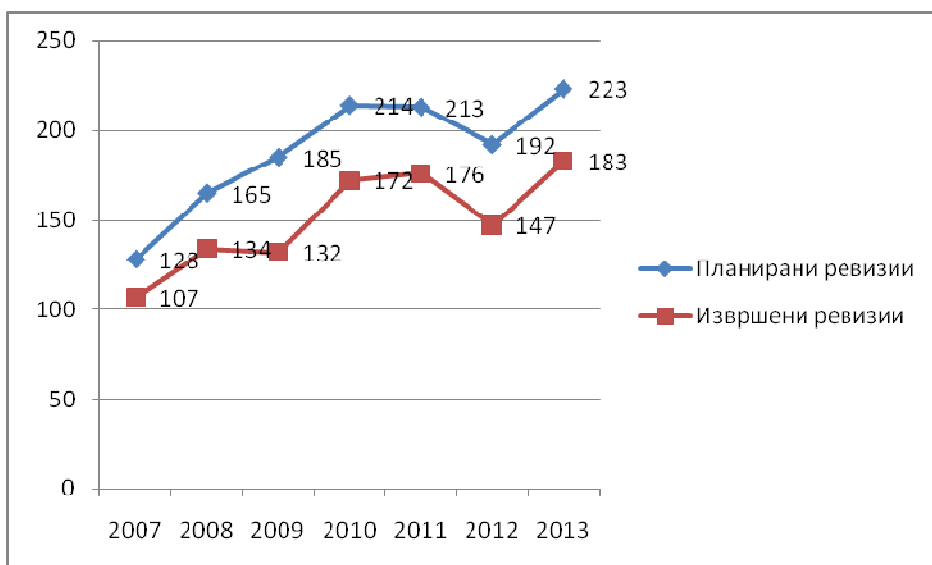


Извештај за извршените ревизии и активности на внатрешната ревизија не доставија 29 општини. Од нив 16 општини имаат основано единица за внатрешна ревизија, а немаат вработено внатрешни ревизори, 2 општини имаат основано единица за внатрешна ревизија и вработено внатрешни ревизори, 6 општини имаат склучено договор за вршење на внатрешна ревизија од единица за внатрешна ревизија од друга општина, а 5 општини немаат основано единица за внатрешна ревизија ниту имаат вработено внатрешни ревизори (**Прилог бр.9:** Преглед на субјекти од локално ниво кои не доставиле извештај за извршените ревизии и активностите на внатрешната ревизија).

Согласно Годишните планови за 2013 година планирано е извршување на 172 ревизии. На барање на градоначалниците на општините планирани се дополнителни (ad hoc) 51 ревизија, со што вкупниот број на планирани ревизии изнесува 223.

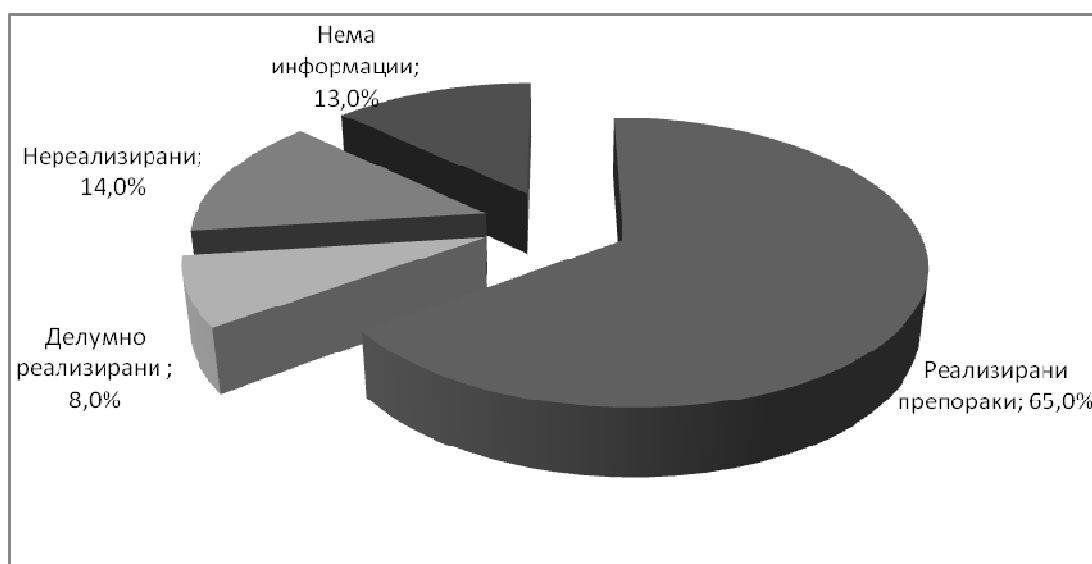
Во 2013 година на локално ниво извршени се 183 внатрешни ревизии за кои се издадени конечни ревизорски извештаи во 39 општини. Од општините кои доставиле извештај, а во кои не се вршени ревизии, во една општина биле првично планирани ревизии, а во 12 општини воопшто не биле планирани ревизии (**Прилог бр.10:** Преглед на субјекти од локално ниво кои доставиле извештај за извршените ревизии и активностите на внатрешната ревизија во кои не се вршени ревизии).

По години планираните и извршени ревизии се како што следат:



Внатрешната ревизија, за извршените ревизии на локално ниво констатирала вкупно 1391 наод. За утврдените наоди од извршените ревизии дадени се 1382 препораки од кои, 902 се реализирани (65%), 104 се делумно реализирани (8%), 193 не се реализирани (14%), а за 183 нема информација за нивна реализација (13%).

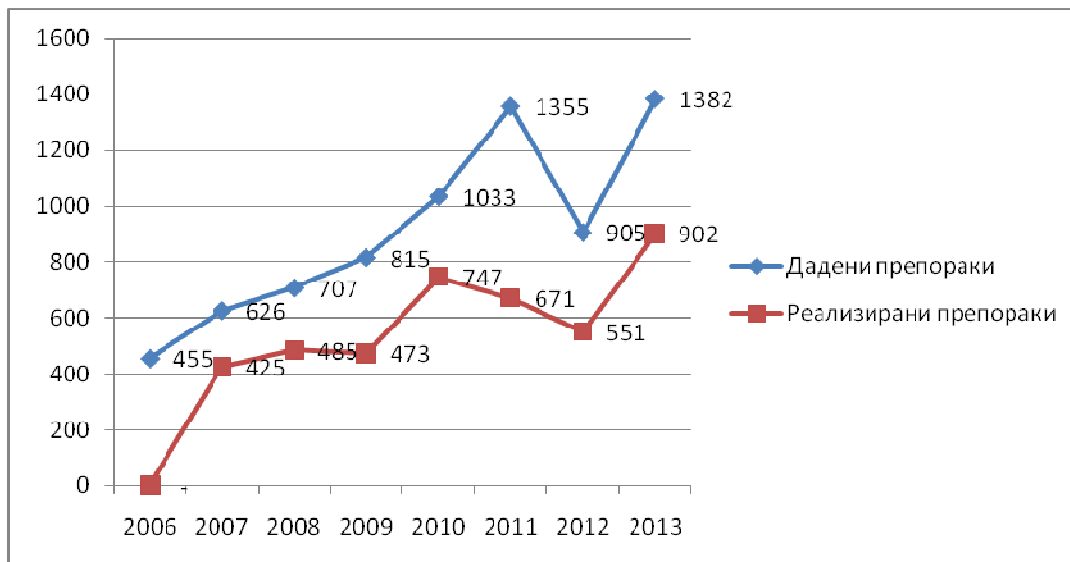
Процентот на реализација на препораките во 2013 година е прикажан на следниот графикон:



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



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



За извршените 183 ревизии во 2013 година внатрешните ревизори потрошиле вкупно 7860 ревизорски денови, односно просечно 43 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 2013 година е значително намален.

Од вкупно потрошените ревизорски денови, 87% се потрошени за извршување на планираните ревизии, а 13% за дополнителните (ad hoc) ревизии.

Позитивни индикатори во 2013 година во однос на 2012 година се следните:

- зголемување за 1,5% на бројот на единиците за внатрешна ревизија (од 64 на 65 единици);
- зголемување за 6,7% на бројот на внатрешни ревизори (од 60 на 64 ревизори);
- зголемување на бројот на општини кои доставиле извештај за извршените ревизии во 2013 година за 6 % (од 49 на 52);
- зголемување за 24% на бројот на извршените ревизии (од 147 на 183).
- зголемување на бројот на реализирани препораки за 4 % (од 61% на 65%);
- зголемување на бројот на делумно реализираните препораки за 3% (од 5% на 8%);
- намалување на бројот на препораки за кои нема информација за нивната реализација за 15 % (од 28% на 13%) и
- намалување на бројот на потрошени ревизорски денови по ревизија од 69 дена во 2012, на 43 во 2013 година.

Негативен тренд се забележува:

- зголемување на бројот на нереализираните препораки за 7% (од 7% на 14%) и
- зголемување на ad hoc ревизиите од 22 на 51 ревизија.

### **3.3 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 бр. 11:** Поединечни годишни извештаи за извршените ревизии и активностите на внатрешната ревизија во 2013 година на централно ниво и **Прилог бр. 12:** Поединечни годишни извештаи за извршените ревизии и активностите на внатрешната ревизија во 2013 година на локално ниво).