

**Апстракт од конечни извештаи од внатрешна ревизија за 2022 година**

**Виднаизвршени ревизии:**

* Финансиска ревизија

**Реализација на Годишенплан завнатрешнаревизија\***

**Целинаревизиите:**

* Да се добие уверување дека при работењето е запазена законската регулатива
* Даседобиеуверувањедекапописотдава реалнасликанасостојбатанаинституцијата
* Даседобиеуверувањедекаевоспоставенсистемнаинтерниконтроли

**Предмет на ревизиите:**

* Процес на финансиско материјално работење и јавни набавки во ООУ „Синиша Стоилов “- Зрновци за 2021 и 2022 година

**Клучни утврдени состојби:**

* Непотполнето работно место за вршење на сметководствените работи;
* Постои слаб систем на внатрешна контрола заради немање на доволен административен капацитет;
* Ненавремно и неажурно книжење на фактурите за набавена стока и извршена услуга;
* Нема сметководствено разграничување на книжењето на набавка на стоки при спроведување на јавни набавки , во случај кога се набавува повеке вида на стоки од еден добавувач;
* При користење на сопствени возила за службени цели од страна на вработените кон фактурата за набавено гориво нема приложено патен налог за службено патување одобрено од страна на одговорното лице;
* Донесена Одлука од страна на училишниот одбор на училиштето за утврдување на трошковник , со која Одлука на секретарот му се одобрува да полни гориво врз основа на реални трошоци што ги прави за сметка и за потребите на училиштето без да се лимитира износот во литри или во парична вредност;
* Исплатени дополнителни финансиски средства на лицата при пензионирање, како и исплатени финансиски средства на име јубилејни награди кои не се предвидени во колективните договори;

**Препоракизанамалувањенаризицитеизголемувањенаефективностанавнатрешнатаконтрола :**

* Да се превземат активности за решавање на кадровскиот потенцијал во вршење на сметководствените работи;
* Да се превземат активности за донесување на процедури за финансиско материјано работење и зголемување на кадровскиот потенцијал се со цел да се зајакне внатрешната контрола ;
* Во иднина книжењето на обврските за извршени набавки и услуги да бидат целосни , навремени и хронолошки точно да го одразуваат временскиот редослед на нивно настанување;
* Со рок веднаш и постојано да се врши разграничување на книжење на обврските за извршени набавки на стока при спроведени јавни набавки, доколку за различни набавки е избран од еден ист добавувач;
* Во иднина при набавка на гориво и користење на сопствено возило за службени цели дасе приложи извештај за извршената работа во прилог на налогот за службено патување;
* Во иднина при донесување на Одлука за утврдување на трошковник на корисниците на сопствено возило за службени цели потребно е во одлуката да биде лимитиран износот за земено гориво ;
* Директорот во иднина да не врши плаќањана дополнителни финансиски средства на вработените при пензионирање, како и исплата на финансиски средства на име јубулејни награди ако не е предвидено во колективниот договор;
* Целосна реализацијаДелумнареализација Ниска реализација

ЦелЦелосна реализација Делумна реализација Ниска реализација