

НАРОДНА БАНКА НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
КОМИТЕТ ЗА РЕВИЗИЈА



Извештај за работењето на Комитетот за ревизија
за 2023 година (резиме)

април 2024 година

РЕЗИМЕ

Вовед

Во текот на 2023 година, Комитетот за ревизија (Комитетот) продолжи со своите редовни активности врз основа на донесените акти и практики со коишто е регулирано неговото работење. Комитетот ги вршеше своите надзорни активности преку одржување седници, на коишто го следеше работењето на Дирекцијата за внатрешна ревизија, Дирекцијата за финансии, сметководство и контрола, Канцеларијата за стратегија и превенција, како и на процесот извршување надворешна ревизија на сметководственото работење и финансиското известување на Народната банка.

На овие седници, Комитетот редовно беше информиран за областите коишто ги надгледува, во доменот на сметководствените политики и финансиското известување, внатрешната и надворешната ревизија, внатрешните контроли и усогласеноста на работењето со законските и подзаконските акти. За подетално запознавање со одредени прашања, членовите на Комитетот бараа дополнителни информации и состаноци.

Членови на Комитетот за ревизија

Во согласност со Одлуката за назначување членови на Комитетот за ревизија О бр. 02-15/XIX-2/2021, од 3 декември 2021 година, Комитетот за ревизија, во текот на 2023 година работеше во состав од тројца неизвршни членови на Советот на Народната банка:

- д-р Сениша Наумоски, неизвршен член на Советот на Народната банка и претседател на Комитетот;
- д-р Гадаф Реџеми, неизвршен член на Советот; и
- д-р Никола Поповски, неизвршен член на Советот.

Седници на Комитетот за ревизија

Комитетот за ревизија одржа седум седници во 2023 година, на кои се разгледуваа прашањата коишто спаѓаат во доменот на Комитетот за ревизија, во согласност со актите на Народната банка, Деловникот за работа на Комитетот за ревизија и Одлуката за формирање Комитет за ревизија и утврдување на неговиот делокруг на работа. На покана на Комитетот, на седниците по потреба присуствуваа: претставници на надворешниот ревизор, вицегувернерот на Секторот за монетарна политика, истражување и статистика, советникот на гувернерот, главниот внатрешен ревизор на Дирекцијата за внатрешна ревизија, директорот на Дирекцијата за финансии, сметководство и контрола и главните одговорни лица на Канцеларијата за стратегија и превенција.

Надгледување на работењето на Дирекцијата за внатрешна ревизија

Комитетот за ревизија на Народната банка го следеше работењето на Дирекцијата за внатрешна ревизија, ги разгледуваше извештаите на внатрешната ревизија, наодите и статусот на остварување на препораките дадени во ревизорските извештаи.

На редовна основа беа разгледувани извештаите и програмите за работа на Дирекцијата за внатрешна ревизија, и тоа:

- Извештајот за работењето на внатрешната ревизија во 2022 година;
- Извештајот за работењето на внатрешната ревизија во првото полугодие на 2023 година;
- Програмата за работа на Дирекцијата за внатрешната ревизија за 2024 година; и
- Среднорочната програма за работа на Дирекцијата за внатрешната ревизија за периодот 2024 – 2026 година.

Надгледување на работењето на Дирекцијата за финансии, сметководство и контрола

Комитетот за ревизија на Народната банка од областа надгледување на сметководствените политики и финансиско известување, ги разгледа:

- Одлуката за одобрување на Годишната сметка и Финансиските извештаи на Народната банка на Република Северна Македонија за 2022 година; и
- Одлуката за утврдување финансиски резултат за распределба на Народната банка на Република Северна Македонија за 2022 година.

Членовите на Комитетот за ревизија дадоа мислење до Советот на Народната банка дека се уверени во *соодветноста и ефективноста на процесот на подготовка на Финансиските извештаи на Народната банка за 2022 година, при што се испочитувани сите нивоа на контроли, соодветни се сметководствените проценки и поврзаните обелоденувања и му предложија на Советот на Народната банка да ги усвои предложените одлуки.*

Надгледување на работењето на надворешната ревизија

Посебна активност во работењето на Комитетот беше следењето на извршувањето на надворешната ревизија од Друштвото за ревизија „Грант Торнтон“ Скопје, коешто беше избрано во 2022 година преку постапка за јавна набавка во согласност со Политиката за избор на друштво за надворешната ревизија на Финансиските извештаи на Народната банка на Република Северна Македонија, да врши ревизија на Финансиските извештаи на Народната банка за период од пет последователни години (2022 – 2026 година).

Комитетот одржа седници со ревизорите од Друштвото за ревизија „Грант Торнтон“ Скопје, кои прва година извршија ревизија за Финансиските извештаи за 2022 година и остварија добра комуникација со надворешните ревизори. Притоа, надворешниот ревизор го информира Комитетот за спроведената ревизија на Финансиските извештаи за 2022 година и нивната усогласеност со Меѓународните стандарди за финансиско известување.

Во Извештајот на независниот ревизор за извршената ревизија на Финансиските извештаи на Народната банка за 2022 година беше дадено мислење без квалификации, односно мислење дека приложените финансиски извештаи објективно ја прикажуваат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Народната банка на 31 декември 2022 година, како и резултатите од работењето и паричните текови за годината во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување. Членовите на Комитетот го прифатија Извештајот на независниот ревизор за извршена ревизија на Финансиските извештаи на Народната банка на Република Северна Македонија за 2022 година.

Комитетот за ревизија крајот на 2023 година, го следеше процесот на почнување на надворешната ревизија за 2023 година, потврди дека се испочитувани принципите за независност при вршењето на ревизијата за 2023 година. Исто така, го одобри Планот на активности за ревизијата на Финансиските извештаи на Народната банка за 2023 година и ги разгледа препораките од извршената претходна ревизија на финансиските информации и системи за финансиско евидентирање на Народната банка, со состојба на и за деветмесечниот период што завршува на 30 септември 2023 година.

Надгледување на работењето на Канцеларијата за стратегија и превенција

Комитетот извршуваше надзорни активности во однос на воспоставениот систем на интерни контроли, рамката за управување со ризиците, сигурноста на информацискиот систем и заштитата на личните податоци, како и со рамката за усогласеност на работењето со прописите при што, во текот на 2023 година беа разгледани и одобрени:

- Извештајот за управување со оперативните ризици на Народната банка на Република Северна Македонија за 2022 година;
- Годишниот извештај за усогласеноста на Народната банка;
- Годишниот извештај за усогласеноста на Народната банка со прописите за заштита на личните податоци;
- Извештајот за управувањето со оперативните ризици на Народната банка на Република Северна Македонија во првата половина од 2023 година.