



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Совет за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија			
Примено: 16.11.2018			
Срг. единица	Број	Прилог	Вредност
03	76111		

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2017 ГОДИНА НА
СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637**

01 2018 03 10/1

Скопје, ноември 2018 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 12
Финансиски извештаи за 2017 година:	
Биланс на приходи и расходи	13
Биланс на состојба	14
Преглед на промени на извори на капиталните средства	15
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	16 - 17
- Сметководствени политики	18 - 19
- Образложенија кон финансиските извештаи	19 - 23
Прилози	
Прилог 1 – Забелешки на Нацрт извештај	
Прилог 2 – Одговор на забелешки на Нацрт извештај	

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Кратенки користени во извештајот:

ЗЈН – Закон за јавните набавки

РМ – Република Македонија

МИОА – Министерство за информатичко општество и администрација

СОЗР – Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Факс 249
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: +389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzt@dzt.gov.mk
www.dzt.gov.mk

Број: 10-118/9

Дата: 13.11.2018

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија (во натамошниот текст Советот) на сметката на Основен буџет (637) за 2017 година, заедно со ревизија на усогласеност.

За финансиските извештаи на Советот за 2017 година изразивме мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, додека за усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставени политики изразивме мислење со резерва.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2017 година, заедно со ревизија на усогласеност, констатиравме одредени состојби, од кои како позначајни ги истакнуваме следните:

- интерните акти на Советот (статут, деловник за работа, годишна програма, годишен извештај) не се заведени уредно, хронолошки, целосно и правилно во деловодникот,
- тарифникот за издавање на лиценци за овластен ревизор, лиценца за работа на друштва за ревизија и лиценца за работа на овластен ревизор трговец поединец не е објавен во Службен весник на РМ,
- договорите за вработување со вработените се потпишани пет месеци покасно од денот на донесување на актите за организација и систематизација,

Ревизорски тим:

1.

2.

3.

Овластен државен ревизор

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- колективниот договор е донесен без претходно да биде разгледан и одобрен на седница од страна на Советот и не се спроведени активности за континуирано следење на ефектот на вработените,
- единицата за финансиски прашања е формирана како одделение за финансиско сметководствени работи и соработка, кое освен за финансиските работи надлежно е и за работите од областа на меѓународната соработка и развој,
- пописот на средствата и изворите на средствата не е извршен целосно согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници,
- набавките на услуги кои се реализираат како групна набавка преку СОЗР не се предвидени во планот за јавни набавки.

За констатираните состојби дадени се препораки, со цел преземање мерки за надминување на истите.

Во делот Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет обелоденети се состојби кои се однесуваат на:

- доделено патничко моторно возило со Одлука на Влада на РМ кое не е пренесено во сопственост на Советот и за кое во текот на 2017 година е пријавена кражба до надлежните институции,
- судските постапки во тек, во кои тужена страна е Советот,
- прифатените корекции во текот на ревизијата кои имаат влијание на финансиските извештаи.

Од страна на овластеното лице на Советот добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 10-118/3 од 10.09.2018 година, истите се разгледани и утврдено е дека една забелешка делумно се прифаќа, една забелешка не се прифаќа, додека три забелешки преставуваат известување за констатираните состојби во Нацрт извештајот.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 13-15 заедно со ревизија на усогласеност на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија на сметката на основен буџет (637), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Совет за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Совет за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија застапувано од:

- Соња Ѓелова Стојанова, претседател од 09.01.2012 до 03.03.2017 година,
- Христина Келемен, в.д. претседател од 03.03.2017 до 11.07.2017 година,
- Премтим Исени, в.д. претседател од 05.09.2017.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки, избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

- 1.5. Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки. При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективност на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

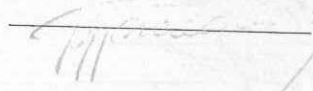
Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

известување во Република Македонија и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 16.05.2018 година до 06.07.2018 година кај Совет за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија, на сметката на Основниот буџет (637) за 2017 година, од тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- м-р Цвета Ристовска, помошник на главниот државен ревизор и овластен државен ревизор;
- м-р Љубица Тошевска, раководител на ревизија и овластен државен ревизор;
- Билјана Стојановска, виш ревизор и овластен државен ревизор;
- Ведран Јовановски, ревизор и овластен државен ревизор;
- м-р Станислава Ѓошевска, помлад ревизор и
- Лирим Емини, помлад ревизор.

3. Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија, одржан на ден 24.07.2018 година.

Од страна на овластеното лице на Советот добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 10-118/3 од 10.09.2018 година, истите се разгледани и утврдено е дека една забелешка делумно се прифаќа, една забелешка не се прифаќа, додека три забелешки преставуваат известување за констатираните состојби во Нацрт извештајот.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли

4.1.1. Со извршениот увид во воспоставениот систем на внатрешни контроли, ревизијата констатира дека Советот има донесено Упатство¹ со кое се уредува приемот и плаќањето на фактурите, но не е уреден начинот на контролата на

¹ Упатство за прием и плаќање на фактурите во Советот број 01-661/1 од 05.10.2016 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

документите. Имено, контролата на финансиската документација како воспоставена пракса, ја извршува вработено лице во одделението за финансиско сметководствени работи и соработка, без потврдување на истата со потпис. Одобрувањето на фактурите се потврдува со потпис од страна на Претседателот на Советот.

Ваквиот начин на организирање на работните задачи и активности создава ризик од нецелосно обезбедување на системот на контрола на финансиските документи и можност од појава на грешки и нивно неоткривање.

Препорака:

Одговорното лице на Советот да преземе мерки и активности за утврдување на контролите како работни обврски на вработените во упатството за прием и плаќање на финансиските документи.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Со членовите 8 и 9 од Упатството за начинот и техниката на постапување со архивскиот и документарниот материјал во канцелариското и архивското работење² е уреден начин на заведување на документите/записите во деловодникот.

Со извршениот увид на донесените интерни акти на Советот (статут, деловник за работа, годишна програма, годишен извештај) и нивното архивирање во деловодникот, ревизијата ги констатира следниве состојби:

- статутот на Советот кој е донесен во ноември 2014 година е заведен во деловодникот под архивски број кој е различен од бројот на кој е дадена согласноста од Владата на РМ,
- годишниот извештај и годишната програма за 2017 година, се со различен архивски број во однос на архивскиот број на одлуката со која се дава согласност на истите,
- во дадените согласности на статутарната одлука за изменување и дополнување на статутот на Советот и на Деловникот за работа не е наведен архивскиот број на документот за кој се дава согласност.

Ваквата состојба влијае врз уредно, хронолошки, целосно и правилно заведување на документите во деловодникот кој претставува основна евиденција за сите примени и сопствени документи на Советот.

Препорака:

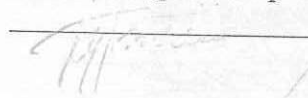
Одговорното лице на Советот да преземе мерки и активности за архивирање на документите на начин предвиден со Упатството за начинот и техниката на постапување со архивскиот и документарниот материјал во канцелариското и архивското работење.

² Упатството за начинот и техниката на постапување со архивскиот и документарниот материјал во канцелариското и архивското работење број 01-1662/1 од 27 јуни 2014 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

4.2.2. Согласно член 8 од Законот за ревизија, Советот има обврска тарифникот за издавање на лиценци за овластен ревизор, лиценца за работа на друштва за ревизија и лиценца за работа на овластен ревизор трговец поединец, да го објави во Службен весник на РМ. До денот на ревизијата тарифникот кој е донесен во ноември 2012 година, не е објавен во Службен весник на РМ, што влијае на транспарентноста на донесениот тарифник на Советот.

По Нацрт извештајот од страна на Советот доставено е известување од ЈП Службен весник на РМ дека рокот за објавување на тарифникот е истечен, поради што истиот нема да биде објавен во службеното гласило.

Препорака:

Одговорното лице на Советот да преземе мерки и активности во иднина да ги објавува подзаконските акти во Службен весник на РМ согласно законската регулатива.

4.2.3. Во текот на 2016 година, Советот донел акти за внатрешна организација и систематизација на работните места³, за кои е добиена согласност од МИОА.

Со извршениот увид на правилниците за внатрешна организација и систематизација на работните места на Советот, ревизијата ги констатира следните состојби:

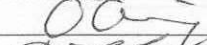
- во правилникот за систематизација на работните места во Советот, систематизирано е работно место кое не е предвидено во Каталогот на работни места во јавниот сектор,
- договорите за вработување со вработените се потпишани пет месеци покасно од денот на донесување на актите за организација и систематизација. Задоцнетото донесување на предметните договори со кои се утврдуваат правата и обврските на договорните страни би можело да влијае на ефикасноста на исполнување на работните права/обврски.

Со спроведените детални тестирања констатиравме дека во периодот до потпишување на новите договори за вработување, нема финансиски импликации во исплатата на платите.

По Нацрт извештајот од страна на Советот доставена е дополнителна документација со која се потврдува дека извршено е упишување на систематизираното работно место во Каталогот на работни места во јавниот сектор.

³ Правилник за внатрешна организација и работа на Советот број 01-88/1 и Правилник за систематизација на работните места во Советот број 01-88/2 од 03.02.2016 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

4.2.4. Начинот на утврдување на основната плата и на додатоците на плата на вработените во стручната служба на Советот, како и сите нивни права, обврски и одговорности се уредени со Колективен договор на Советот⁴ на ниво на работодавец. Со извршениот увид на колективниот договор ревизијата ги констатира следните состојби:

- согласно член 82 од Колективниот договор Советот, претставуван од претседателот и Синдикалната организација на вработените при Советот го склучуваат колективниот договор. Претседателот на Советот го потпишал колективниот договор без претходно да биде разгледан и одобрен на седница од страна на Советот,
- во преодните и завршните одредби на колективниот договор склучен на ден 25.05.2016 година не е ставен вон сила претходниот колективен договор⁵ кој бил склучен на ден 17.04.2015 година за период од две години. На овој начин настанува преклопување на важноста на два колективни договори кои регулираат иста област,
- во колективниот договор е уредено и управувањето со ефектот на вработените преку спроведување на полугодишно интервју со вработените, како и изработка на извештај за истото. За 2017 година не се спроведени активности за следење на ефектот на вработените, што не е во согласност со член 24 од колективниот договор,
- согласно член 81 од Колективниот договор, договорот се склучува за период од две години, односно до 25.05.2018 година, со можност за продолжување со писмена согласност на страните на договорот, најдоцна 30 дена пред истекот на неговата важност. До денот на ревизијата не се преземени активности за негово продолжување.

По истекот на рокот за кој е склучен договорот, неговите одредби престануваат да важат, а со тоа и правата, обврските и одговорностите на вработените кои произлегуваат од истиот.

Ваквата состојба има за ефект утврдување на правата, обврските и одговорностите на вработените со акт кој не е разгледан и одобрен од страна на Советот, како и нецелосна примена на истиот.

Во текот на ревизијата доставен е предлог колективен договор, кој е доставен до вработените за предлози и коментари.

Препорака:

Одговорното лице на Советот да продолжи со започнатите активности за носење на колективен договор согласно законската регулатива, како и примена на сите утврдени права, обврски и одговорности на вработените од истиот.

⁴ Колективен договор на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија број 01-435/1 од 25.05.2016 година

⁵ Колективен договор на синдикалната организација на вработените при Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија бр. 01-390/1 од 21.05.2015 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

4.2.5. Согласно актите за организација и систематизација во Советот формирана е единица за финансиски прашања како одделение за финансиско сметководствени работи и соработка, кое освен за финансиските работи надлежно е и за работите од областа на меѓународната соработка и развој, иако овие функции не се организациски и функционално поврзани. Ваквата состојба не е во согласност со член 9 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола согласно кој единицата за финансиски прашања е надлежна за вршење на работите од областа на финансиското управување и контрола.

Препорака:

Одговорното лице на Советот да преземе мерки и активности единицата за финансиски прашања да ги извршува единствено работите од областа на финансиското управување и контрола.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Со извршениот увид во сметководствената евиденција поврзана со постојаните средства на Советот и документацијата од извршениот попис на средствата и изворите на средства со состојба на ден 31.12.2017 година, ревизијата ги утврди следниве состојби:

- во текот на 2015 година со одлука на Влада на РМ и решение за отстапување, од Агенцијата за управување со одземен имот на Советот му е доделено патничко моторно возило во вредност од 150 илјади денари. Возилото е воведено во сметководствената и материјалната евиденција, но не е пренесено во сопственост на Советот. Исто така Советот нема склучено договор со кој ќе се уредат правата и обврските за патничко моторно возило кое е дадено на трајно користење, што не е во согласност со член 44 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост;
- со извршениот попис за 2017 година од страна на пописната комисија констатиран е кусок на основното средство/патнички автомобил поради извршена кражба која е пријавена кај надлежниот орган. Поради ваквата состојба во извештајот за извршен попис, пописната комисија дава предлог за обезвреднување на основното средство преку пресметување на амортизација за 2017 година по стапка од 100%, со што основното средство во целост се отпишува. Во извештајот за спроведениот попис пописната комисија не го дефинирала начинот на надоместување на кусокот на патничкиот автомобил и тоа: или преку задолжување на одговорното лице или кусокот да биде на товар на буџетскиот корисник. Ваквата состојба не е во согласност со член 34 од Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници согласно кој одговорното лице на буџетскиот корисник при разгледување на извештајот за извршен попис треба да го

Ревизорски тим:

1. 8000
2. 3000
3. 1000

Овластен државен ревизор

[Signature]

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

констатира начинот на ликвидација на утврдените кусоци и мерките кои треба да се преземат против лицата одговорни за настанатите кусоци.

Утврдените состојби имаат влијание врз реалноста и објективноста на искажаните податоци на постојаните средства во Билансот на состојба на ден 31.12.2017 година.

Препорака:

Одговорното лице на Советот да преземе мерки и активности за спроведување на целосен попис на средствата и обврските и согласно извештајот за извршениот попис да се констатира начинот на ликвидација на кусоците и да се утврди одговорност за настанување на истите.

4.4. Користење на средствата согласно законски прописи

4.4.1. Советот, услугите за мобилна телефонија, за одржување на хигиена и за резервација на авиобилети за службени патувања во странство во 2017 година ги обезбедува преку постапки за јавни набавки спроведени од страна на Службата за општи и заеднички работи на Владата на РМ, врз основа на договор за вршење на општи и заеднички работи за потребите на Советот⁶.

Од извршениот увид на Планот за јавни набавки за 2017 година, ревизијата констатира дека набавките на услуги кои се реализираат како групна набавка преку СОЗР не се предвидени во планот за јавни набавки, што не е согласно член 26 став 1 од ЗЈН, согласно кој вкупните потреби за набавки во тековната година ги вклучуваат и потребите што се реализираат како групна набавка или преку централно тело за набавки. Ваквата состојба има влијание врз планирањето на вкупните годишни потреби за набавки и утврдување на потребните извори за финансирање на истите.

Во текот на ревизијата Советот донесе одлука⁷ со која е извршено изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2018 година со постапките кои се реализираат како групна набавка преку СОЗР.

Ревизијата не дава препорака од причина што утврдената состојба за 2017 година е надмината.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.2., 4.3. и 4.4. се однесуваат на носење на акти без потребната согласност од Владата на РМ, постапување по колективен договор кој е донесен без да биде разгледан и одобрен од страна на Советот, не спроведени активности за континуирано следење на ефектот на вработените, донесени се договори за вработување пет месеци покасно од денот на носење на актите за

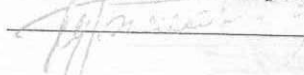
⁶ Договор број 08-168/3 од 20.01.2017 година

⁷ Одлука за изменување и дополнување на планот за јавни набавки на Советот за 2018 година број 09-92/2 од 25.07.2018 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

организација и систематизација, состојбите за извршениот попис на средствата и изворите на средства, постапувањето во делот на јавните набавки, имаат влијание врз издаденото мислење од страна на ревизијата.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија на ден 31 декември 2017 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точките 4.2. и 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

- 6.1. Во мај 2015 година со одлука на Владата на РМ и решение за отстапување од Агенцијата за управување со одземен имот на Советот му е доделено патничко моторно возило во вредност од 150 илјади денари. За извршеното примопредавање на возилото потпишан е записник во кој е констатирано дека возилото е во исправна состојба. Приемот на возилото во име на Советот е направено од надворешно лице врз основа на дадено овластување од претседателот на Советот. Возилото е воведено во сметководствената и материјалната евиденција, но не е извршен пренос во сопственост на Советот. Еден месец по доделување на возилото Советот ја известува Агенцијата за управување со одземен имот дека доделеното возило не е во возна состојба, економски е неоправдано и не е можно истото да се стави во функција, поради што Советот бара да се преземат неопходните активности со цел враќање на возилото на Агенцијата. Од друга страна пак Советот извршил проверка и поправка на возилото за што исплатил средства во износ од 72 илјади денари, при што фирмата која ја извршила поправката констатирала дека возилото е во исправна состојба и е безбедно за во сообраќај. Возилото не се користело за потребите на Советот.

Владата на РМ на седница одржана на 05.12.2017 година донела Одлука за престанување на важењето на Одлуката за давање согласност на Решението за

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



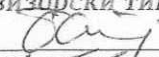
**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

отстапување на одземен предмет со правосилна пресуда на Советот за унапредување и надзор на ревизијата, поради што доделеното возило требало да се врати во Агенцијата за управување со одземен имот.

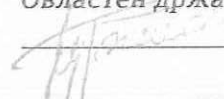
Пописната комисија при спроведување на физичкиот попис на опремата, на 22.12.2017 година констатира дека патничкото моторно возило не е на паркингот во подземните простории на АД Градски трговски центар. За настанатата ситуација побарана е информација од АД Градски трговски центар кој пак информира дека Советот нема доставено никакво известување за користење на паркинг простор за наведеното возило. Поради тоа претседателот на Советот пријавил кражба на возилото во МВР. До денот на ревизијата не е добиен никаков одговор од МВР и возилото не е најдено.

- 6.2. Обрнуваме внимание на постоење на неизвесност во однос на исходот од две судски постапки кои се во тек, во која тужена страна е Советот и тоа по основ на поништување на решение за изрекување на дисциплинска мерка и по основ на неиздавање на лиценца. Исходот од постапките може да има влијание на износот на расходите на Советот.
- 6.3. Во текот на ревизијата од страна на Советот прифатени и спроведени се корекции дадени од Државниот завод за ревизија, кои предизвикаа промени во вонбилансната актива и пасива во финансискиот извештај - Биланс на состојба во вкупен износ од 152 илјади денари, спроведени во налог за книжење број 07-000 од 26.06.2018 година. Спроведените корекции на секоја позиција поодделно, детално се прикажани во делот Образложенија кон финансиските извештај од конкретниот случај.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



12

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 година**

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2017	2016
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	4.322	4.512
Вкупно приходи		4.322	4.512
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	3.924	4.273
Стоки и услуги	3.2.2.	216	239
Субвенции и трансфери	3.2.3.	182	-
Вкупно тековни расходи		4.322	4.512
Вкупно расходи		4.322	4.512

СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Сметка на основен буџет (637)
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

		<u>во 000 денари</u>	
Опис на позицијата	Образложение	2017	2016
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	4.1.1.	350	360
Вкупно тековни средства		350	360
Постојани средства			
Нематеријални средства	4.2.1	2	6
Материјални средства	4.2.2.	328	514
Вкупно постојани средства		330	520
Вкупна актива		680	880
Вонбилансна актива	4.2.3.	152	-
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.1.	350	360
Вкупно тековни обврски		350	360
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	330	520
Вкупно извори на деловни средства		330	520
Вкупна пасива		680	880
Вонбилансна пасива	4.4.2.	152	-

СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Сметка на основен буџет (637)

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2017 ГОДИНА

во 000 денари			
О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2017 година	520	-	520
Зголемување по основ на:	29	67	96
Набавки	26	-	26
Корекции во текот на ревизијата	-	67	67
Ревалоризација на капитални	3		3
Намалување по основ на:	219	67	286
Отпис на капитални средства	8		8
Корекции во текот на ревизијата	-	67	67
Амортизација	211		211
Состојба 31.12.2017 година	330	-	330

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

1. ВОВЕД

Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија (во натамошниот текст: Советот) е основан како самостојно и независно регулаторно тело со јавни овластувања утврдени во Законот за ревизија.

Советот го сочинуваат седум членови од кои еден е претседател. Претседателот на Советот го предлага министерот за финансии, а другите шест члена ги предлагаат следниве институции:

- еден претставник од Народната банка на Република Македонија, вработен во Секторот за супервизија,
- еден претставник од Агенцијата за супервизија на осигурувањето,
- еден претставник од Комисијата за хартии од вредност на Република Македонија,
- еден претставник од редовите на големите трговски субјекти и
- двајца овластени ревизори предложени од Институтот.

Владата на Република Македонија ги именува претседателот и членовите на Советот со мандат од пет години и можност за повторен избор.

Административно-техничките работи поврзани со работењето ги врши стручна служба на Советот.

Советот ги врши следниве работи:

- донесува статут, деловник за работа, годишна програма, финансиски план и годишен извештај;
- донесува Тарифник за издавање на лиценца за овластен ревизор, лиценца за работа на друштва за ревизија и лиценца за работа на овластен ревизор - трговец поединец;
- издава и одзема лиценца за овластен ревизор, лиценца за работа на друштво за ревизија и лиценца за работа на овластен ревизор - трговец поединец врз основа на правила и постапки пропишани од Советот;
- иницира контрола на друштвата за ревизија, овластените ревизори-трговци поединци и на овластените ревизори од страна на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија;
- дава согласност на Статутот и другите акти на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија, ја следи нивната примена и му предлага на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија нивно изменување и дополнување;
- го следи спроведувањето на годишната и тригодишната програма за контрола преку извештаите добиени согласно член 20-а став (5) на овој закон и преку учество во комисијата на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија надлежна за контрола;
- го следи спроведувањето на годишните програми за полагање испит и за континуирано професионално усовршување на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија;

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

- ја следи постапката што ја спроведува Институтот на овластени ревизори на Република Македонија за признавање на квалификации за ревизор стекнати во странство;
- врши надзор над Институтот на овластени ревизори на Република Македонија;
- изрекува мерки на овластени ревизори, друштва за ревизија и овластени ревизори трговци-поединци, согласно овој закон и го пропишува начинот на утврдување на мерките;
- дава насоки на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија за прашања за кои е надлежен согласно со овој закон;
- ги проверува извештаите за транспарентност согласно со членот 35 со Законот за ревизија;
- ја следи примената на одредбите од овој закон и прописите донесени врз основа на него и врз таа основа му предлага на министерот за финансии изготвување на соодветни изменувања и дополнувања на истите;
- воспоставува соработка со домашни, странски и меѓународни институции;
- донесува процедури за соработка и размена на податоци со Институтот на овластени ревизори на Република Македонија;
- донесува годишен план за вработување на државни службеници;
- донесува годишен план на обуки за сите вработени;
- одлучува за други прашања за вработените и
- врши други работи утврдени со овој закон и Статутот.

Претседателот на Советот раководи со него и го застапува во односите со трети лица.

Работењето на Советот се финансира од:

- Буџетот на Република Македонија,
- 15% од вкупно остварените приходи на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија во претходната година,
- надомест од издавање на лиценца за работа за вршење на работи на ревизија на друштва за ревизија, овластен ревизор - трговец поединец и на овластени ревизори и
- други приходи остварени во текот на работењето на Советот.

Овластени лица за располагање со паричните средства, на сметката на основен буџет (637) на Советот, во текот на 2017 година се:

- Соња Ѓелова - Стојанова, претседател од 09.01.2012 до 03.03.2017 година;
- Христина Келемен, в.д. претседател од 03.03.2017 година до 11.07.2017 година;
- Премтим Исени, в.д. претседател од 05.09.2017 година и
- Жарко Камчев, раководител на одделение за финансиско сметководствени работи и соработка од 12.09.2017.

2. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Признавање на приходи и расходи

- 2.1. Признавањето на приходите и другите приливи кај Советот – сметка на основен буџет (637) во Билансот на приходи и расходи се спроведува според сметководственото начело на парично искажување (готовинска основа) во периодот во кој настанале и се наплатени до 31 Декември во тековната фискална година, според критериумот на мерливост и расположливост.
- 2.2. Проценети приходи во Билансот на приходи и расходи се приходите остварени по видови и извори согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на приходите.
- 2.3. Расходите и другите одливи во билансот на приходи и расходи се признаваат според сметководственото начело на парично искажување, во пресметковниот период во износ во кој е извршено плаќањето.
- 2.4. Проценетите расходи во Билансот на приходи и расходи се извршените расходи согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на расходите.
- 2.5. Расходите ако не се извршени до денот на нивната пристигнатост за плаќање се искажуваат како активни временски разграничувања.

Проценување на билансните позиции

- 2.6. Советот – сметка на основен буџет (637) води посебно сметководство за средствата од буџетот, по системот на двојно сметководство, а според распоредот на сметките од сметковниот план на буџетските корисници.
- 2.7. Паричните средства на сметките и во благајните во домашна валута се проценуваат според нивниот номинален износ, а во странска валута по курсот на Народната банка на Република Македонија на денот на билансирањето.
- 2.8. Побарувањата и обврските се признаваат во висина на номиналната вредност искажани во сметководствениот документ според договорените износи.
- 2.9. Долгорочните средства чија поединечна вредност во моментот на набавката е пониска од 300 ЕВРА во денарска противвредност се класифицираат како расход и се отпишуваат еднократно во целина при набавката.

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

Амортизација и ревалоризација

2.10. Корисниот век на употреба односно отписот на вредноста нематеријалните и материјални средства се спроведува со примена на годишни стапки за отпис согласно Правилникот за буџетите и буџетските корисници праволиниска метода на отпис.

2.11. Основицата за отпис (пресметување на амортизација) се корегира последователните издатоци со кои се подобрува состојбата на средствата и неговиот корисен век на употреба, односно за вложувањата поради реконструкција или други вложувања со кои се зголемува корисниот век на употреба, адаптација или други вложувања со кои се зголемува корисниот век на употреба, капацитетот и функционалната способност.

2.12. За износот на пресметаната амортизација се намалуваат нематеријалните материјалните средства и изворите на средствата.

2.13. Материјалните средства се амортизираат од првиот ден на наредниот месец откако тие средства почнале да се користат за вршење дејноста. Нематеријалните средства се амортизираат од првиот ден на наредниот месец откако тие средства се спремни за употреба.

2.14. Изворите на средства во билансот на состојба кај Советот – сметка на основен буџет (637) се проценуваат според утврдената вредност на стекнатиот:

- Државен - јавен капитал (постојани материјални и нематеријални средства);
- Останат капитал (залихите на материјалите, резервните делови, ситен инвентар и хартии од вредност).

3. БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

3.1. Приходи

3.1.1. Трансфери и донации

Во Билансот на приходи и расходи на Советот во 2017 година се искажани приходи во вкупен износ од 4.322 илјади денари (2016 – 4.511 илјади денари), по основ на трансфер на средства од Буџетот на РМ.

3.2. Расходи

Тековни расходи

3.2.1. Плати, наемнини и надоместоци

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените средства за: основни плати на избраните и именувани лица и административните службеници, персоналниот данок на доход од плата, придонесите од плати за социјално осигурување кое што

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

ги содржи основните придонеси кон Фондот за пензиско и инвалидско осигурување, основниот придонес и придонесот за професионално заболување за Фондот за здравство и основни придонеси до Агенцијата за вработување.

во 000 денари				
Опис	2016	2017	Буџет	Разлика
1	2	3	4	5=(4-3)
Плати и надоместоци	3.119	2.868	3.160	292
Придонеси за социјално осигурување	1.153	1.056	1.240	184
Вкупно:	4.272	3.924	4.400	476

3.2.2. Стоки и услуги

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи, за средствата кои се обезбедени од Буџетот, согласно одредбите од Законот за буџетите, по следните основи:

- материјали и ситен инвентар кои опфаќаат трошоци за набавка на канцелариски материјали, списанија весници и други изданија, материјали за АОП, средства за одржување хигиена, материјали за разни поправки и ситен инвентар;
- поправки и тековно одржување кои опфаќаат расходи за: одржување на згради и поправка и одржување на софтверска и хардверска опрема;
- договорни услуги кои опфаќаат расходи за: изнајмување на простор, копирање, печатење и издавање и други договорни услуги;
- други тековни расходи, кои опфаќаат расходи за семинари и конференции и други оперативни расходи.

во 000 денари				
Опис	2016	2017	Буџет	Разлика
1	2	3	4	5=(4-3)
Материјали и ситен инвентар	60	50	50	-
Поправки и тековно одржување	30	26	26	-
Договорни услуги	99	90	90	-
Други тековни расходи	50	50	50	-
Вкупно:	239	216	216	-

3.2.3. Субвенции и трансфери

Оваа позиција во 2017 година е проценета во висина од 182 илјади денари и се однесува на исплати по основ на судски решенија.

СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

4. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

Актива

4.1. Тековни средства

4.1.1. Активни временски разграничувања

Оваа позиција во 2017 година е проценета во вкупен износ од 350 илјади денари (2016 – 360 илјади денари) и се однесува на пресметаната, а неисплатена плата за месец декември 2017 година.

4.2. Постојани средства

4.2.1. Нематеријални средства

Оваа позиција во 2017 година е проценета во вкупен износ од 2 илјади денари (2016 – 6 илјади денари) и се однесува на вредноста на апликативниот софтвер за финансиско работење намален за пресметаната амортизација.

4.2.2. Материјални средства

Оваа позиција е проценета во висина од 328 илјади денари (2016 – 514 илјади денари), а се однесува на вредноста на опремата и други материјални средства намалени за пресметаната амортизација.

Стапките на амортизација на материјалните средства се дадени во следната табела:

ОПИС	Применети стапки во 2016
Компјутери и принтери	20%
Мебел	10%-12%
Клима уреди	16%

Состојбата и промените на материјалните средства во 2017 година се прикажани во следната табела:

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
ПРОМЕНИ КАЈ ПОСТОЈАНИТЕ СРЕДСТВА ВО 2017 ГОДИНА**

во 000 денари

О П И С	Опрема	Нематеријални средства	ВКУПНО
1	2	3	4=2+3
	022	00	
Набавна или ревалоризирана вредност			
Состојба на ден 01 Јануари 2017	797	21	818
Набавки во текот на годината	26	-	26
Вкупни зголемувања:	26	-	26
Расходување	42	-	42
Вкупно намалување	42	-	42
Ревалоризација	10	1	11
Корекции во текот на ревизијата	(152)	-	(152)
Состојба на ден 31. Декември 2017	639	22	661
Исправка на вредност			
Состојба на ден 01 Јануари 2017	283	15	298
Амортизација за тековната година	216	4	220
Расходи и отугувања	(42)	-	(42)
Корекции во текот на ревизијата	(152)	-	(152)
Ревалоризација	6	1	7
Состојба на ден 31.Декември 2017	311	20	331
НЕОТПИШАНА ВРЕДНОСТ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА 31.12.2017	328	2	330
НЕОТПИШАНА ВРЕДНОСТ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА 31.12.2016	514	6	520

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на Советот прифатени се и извршени корекции на позициите Материјални средства и Акумулирана амортизација (исправка на вредноста) на материјалните средства, во износ од 152 илјади денари, поради пренос на основното средство во вонбилансна евиденција, од причина што од страна на пописната комисија констатиран е кусок на патничко моторно возило, поради извршена кражба.

Корекцијата е извршена во налог за книжење број 07-000 од 26.06.2018 година.

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

4.2.3. Вонбилансна актива

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на Советот прифатени и извршени корекции на позицијата – Вонбилансна актива, во износ од 152 илјади денари, по основ на прекнижување на патничко моторно возило за кое констатирано е кусок од страна на пописната комисија, поради што Советот пријавил кражба на надлежните органи. До денот на вршењето на ревизијата постапката за пронаоѓање на возилото е во тек.

Корекцијата е извршена во налог за книжење број 07-000 од 26.06.2018 година.

Пасива

4.3. Тековни обврски

4.3.1. Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработени

Позицијата краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените проценета во износ од 350 илјади денари (2016 – 360 илјади денари) и се однесува на пресметаните, а неисплатени плати кон вработените во Советот за месец декември 2017 година.

4.4. Извори на средства

4.4.1. Извори на капитални средства

Оваа позиција на крајот на 2017 година е проценета на 330 илјади денари (2016 – 52 илјади денари), а се однесува на државниот јавен капитал на Советот, и истата кореспондира со позицијата Постојани средства (точка 4.2.).

Прегледот на промени на извори на капитални средства за 2017 година претставува составен дел на финансиските извештаи.

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на Државен архив прифатени се и извршени корекции во прометот на позицијата Извори на капитални средства, во износ од 67 илјади денари, поради неевидентирање на новите набавки на ситен инвентар на позицијата Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови, ситен инвентар и хартии од вредност).

Корекцијата е извршена во налог за книжење број 07-000 од 26.06.2018 година.

4.4.2. Вонбилансна пасива

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на Советот прифатени се и извршени корекции на позицијата – Вонбилансна пасива, во износ од 152 илјади денари, по основ на прекнижување на патничко моторно возило за кое констатирано е кусок од страна на пописната комисија, поради што Советот пријавил кражба до надлежните органи. До денот на вршењето на ревизијата постапката за пронаоѓање на возилото е во тек.

Корекцијата е извршена во налог за книжење број 07-000 од 26.06.2018 година.

СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ
И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

Бр. 05-76/10

12.10.2018

16.10.2018

40-118/8

ДО

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

- за Насер Адеми, заменик на Главен државен ревизор

Предмет: Забелешки на Нацрт Извештаите на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија

Почитувани,

Во врска со доставените Нацрт Извештаи на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија за сметката на основниот буџет 637 и сметката на самофинансирачки активности 787, Ви доставуваме забелешки кои се надеваме дека ќе бидат разгледани и прифатени од Ваша страна.

Генералната забелешка по однос на Извештаите се однесува на не разграничувањето на периодот на кој се однесуваат констатираните одредени состојби, имајќи во вид дека одговорноста на извештаите е одговорност на раководството на Советот застапувано од тројца претседатели и тоа:

- Соња Ѓелова Стојанова, претседател на Советот од 09.01.2012 до 03.03.2017 година;
- Христина Келеман, в.д. претседател од 03.03.2017 до 11.07.2017 година;
- Премтим Исени, в.д. претседател од 05.09.2017 година.

I Забелешки на Нацрт Извештајот на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија за сметката на основниот буџет 637

1. Во однос на констатациите изнесени во алинеите 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7 од Резимето го истакнуваме следново:

Констатираните состојби по наведените алинеи се однесуваат на раководството на Советот, застапувано од претседателот на Советот Соња

Ѓелова Стојанова во период од 09.01.2012 до 03.03.2017 година и истите се провлекуваат до периодот кога е вршена ревизијата.

Констатацијата наведена во алинеја 6 од резимето "пописот на средствата и изворите на средствата" не е извршен целосно согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, може да се однесува на некои елементи на извршениот попис, а не на целокупно извршениот попис.

2. По однос на препораката, дадена по наодот од точка 4.2.2. "одговорното лице на Советот да продолжи со започнатите активности за објавување на Тарифникот во "Службен Весник на Република Македонија", добиено е писмено известување од ЈП Службен Весник на Република Македонија дека "истиот нема да биде објавен, поради тоа што рокот за објава е истечен, односно документот има датум од 16.11.2012 година".

3. Констатацијата изнесена во точка 4.2.3. "Во правилникот за систематизација на работни места во Советот, систематизирано е работно место кое не е предвидено во Каталогот на работни места во јавниот сектор" не кореспондира со реалното. Во Каталогот на работни места во јавниот сектор верзија 6, 7 и 8 објавени на веб страната на МИОА, не беа внесени работните места на вработените во стручната служба на Советот согласно постојните систематизации и работни места (2015 и 2016 година). Сите верзии на Каталогот се изготвени од МИОА по добиено известување за пополнување на работните места од институциите. Врз основа на неистинити податоци, односно непостоечки Систематизации на работни места на Советот, доставени до МИОА од претседателот на Советот Соња Ѓелова Стојанова во 2015 и 2016 година, не се внесени систематизирани работни места, а се внесени непостоечки работни места.

Дадената препорака е веќе исполнета, по преземените активности за упишување на систематизираниите работни места од страна на претседателот на Советот Премтим Исени, истите се вградени во Информациониот систем за управување со човечките ресурси (ИСУЧР), при МИОА.

4. По однос на препораката, која се однесува на наодот 4.2.5., дека во Одделението за финансиско сметководствени работи и соработка не треба да се извршуваат и работите од областа на меѓународната соработка и развој, бидејќи овие функции не се организациски поврзани, истата не може да се реализира и во текот на следната година, бидејќи Советот нема добиено согласност на Годишната програма за вработување за 2019 година.

5. По однос на дадената препорака во наодот во точката 4.3.1., Советот смета дека не соодветствува со донесената Одлука за усвојување на извештајот за извршениот попис на средствата и изворите на средства за 2017 година. Согласно Одлуката, Советот одлучи да се обезвреди патничкото

возило (а не утврди кусок), бидејќи се уште не е добиено известување од МВР за исходот од пријавената кражба.

II Забелешки на Нацрт Извештајот на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија за сметката на самофинансирачки активности 787

1. По однос на наодот 4.1.1., сметаме дека е потребно да се разграничи во кој период од мандатите на тројцата претседатели, поднесените барања за издавање на лиценци во 2017 година не се издадени во рок, односно се издадени во рок подолг од законски утврдениот рок. По конституирањето на новиот состав на Советот од месец октомври 2017 година, по поднесените барања се одлучува во законски утврдениот рок и се донесени Решенија со кои се издава или не се издава лиценца за вршење на ревизија.

2. По однос на препораката 4.3.1., која се однесува за донесената одлука за исплата на месечен надоместок на претседателот на Советот за патни трошоци за користење на сопствено возило, истиот се однесува и за службени потреби, бидејќи Советот не поседува возило и вработен возач. Членовите на Советот сметаат дека согласно Законот за плата и други надоместоци на избрани и именувани лица во Република Македонија, претседателот треба да го користи правото за исплата на месечен надомест од сметката на самофинансирачки активности 787, истиот претставува далеку помал трошок од реалниот, а со тоа се надминува и проблемот поради немање сопствено возило на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија.

Со почит,

Претседател на Советот
Премтим Исени

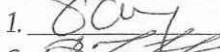
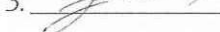
**Одговор
на забелешките на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор**

На ден 16.10.2018 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот од извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија (во натамошниот текст Советот), на сметката на основниот буџет (637) и сметката на буџет од самофинансирачки активности (787), од овластеното лице на Советот, заведени во Државниот завод за ревизија под број 10-118/8.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

1. Во однос на генералната забелешка на Нацрт извештаите која се однесува на не разграничувањето на периодот на кој се однесуваат констатираните состојби, истакнуваме дека согласно методологијата за работа на Државниот завод за ревизија која се однесува на известувањето, резимето претставува краток осврт на клучните прашања изнесени во точка 4. од извештајот. Понатаму, користени се датумите односно периодите на утврдените состојби каде што е тоа можно, додека во точката 1.4. од Нацрт извештаите е наведено дека финансиските извештаи на овој извештај се одговорност на раководството на Советот, со посочување на периодот за кој одделното раководно лице е одговорно.
- I. **Забелешки на Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Советот за сметката на основен буџет 637**
 1. Забелешката која се однесува на алинеите 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7 презентирани во резимето од Нацрт извештајот **делумно се прифаќа** и тоа:
 - забелешката на алинеа 1 која се однесува на тоа дека интерните акти на Советот (статут, деловник за работа, годишна програма, годишен извештај) не се заведени уредно, хронолошки, целосно и правилно во деловодникот, а подетално образложена во точка 4.2.1. од Нацрт извештајот **се прифаќа**, односно во Конечниот извештај ќе биде наведено времето кога истите се донеси,
 - забелешката на алинеа 2 која се однесува на тоа дека тарифникот за издавање на лиценци за овластен ревизор, лиценца за работа на друштва за ревизија и лиценца за работа на овластен ревизор трговец поединец не е објавен во Службен весник на РМ, а подетално образложена во точка 4.2.2.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



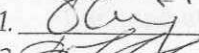
1

од Нацрт извештајот се **прифаќа**, а во Конечниот извештај ќе биде наведено времето кога тарифникот е донесен;

- забелешката на алинеа 3 која се однесува на тоа дека договорите за вработување со вработените се потпишани пет месеци покасно од денот на донесување на актите за организација и систематизација **не се прифаќа** од причина што во точката 4.2.3. од Нацрт извештајот е наведен датумот на донесување на интерните акти;
- забелешката на алинеа 4 која се однесува на тоа дека колективниот договор е донесен без претходно да биде разгледан и одобрен на седница од страна на Советот и не се спроведени активности за континуирано следење на ефектот на вработените, **не се прифаќа** од причина што во точката 4.2.4. од Нацрт извештајот е наведен датумот на донесување на колективниот договор;
- забелешката на алинеа 5 која се однесува на тоа дека единицата за финансиски прашања е формирана како одделение за финансиско сметководствени работи и соработка, кое освен за финансиските работи надлежно е и за работите од областа на меѓународната соработка и развој, **не се прифаќа** од причина што одделението за финансиско сметководствени работи и соработка е формирано врз основа на акти за кои во точката 4.2.3. од Нацрт извештајот е наведен датумот на нивното донесување;
- забелешката на алинеа 6 која се однесува на тоа дека пописот на средствата и изворите на средствата не е извршен целосно согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници (подетално образложено во точката 4.3.1.), **не се прифаќа** од причина што Овластениот државен ревизор констатира дека пописот со состојба 31.12.2017 година не е извршен во целост согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници,
- забелешката на алинеа 7 која се однесува на тоа дека набавките на услуги кои се реализираат како групна набавка преку СОЗР не се предвидени во планот за јавни набавки, **не се прифаќа** од причина што законскиот рок за донесување на планот за јавни набавки е 31.01.2017 година.

2. Забелешката на дадената препорака на **точката 4.2.2.** која се однесува на тоа дека одговорното лице на Советот треба да продолжи со започнатите активности за објавување на тарифникот за издавање на лиценци за овластен ревизор, лиценца за работа на друштва за ревизија и лиценца за работа на овластен ревизор трговец поединец во ЈП Службен весник на РМ, претставува **известување** дека добиено е известување од страна на ЈП Службен весник на РМ дека тарифникот нема да биде објавен, бидејќи рокот за негово објавување е истечен.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



3. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.3.** која се однесува на тоа дека во правилникот за систематизација на работните места во Советот, систематизирано е работно место кое не е предвидено во Каталогот на работни места во јавниот сектор, претставува **известување** за констатираната состојба која ревизијата ја имаше во предвид во текот на ревизијата, како и **известување** дека препораката е спроведена.

4. Забелешката на дадената препорака на **точката 4.2.5.** која се однесува на тоа дека во Советот формирана е единица за финансиски прашања како одделение за финансиско сметководствени работи и соработка, кое освен за финансиските работи надлежно е и за работите од областа на меѓународната соработка и развој, иако овие функции не се организациски и функционално поврзани, претставува **известување** дека препораката не може да се спроведе и во наредниот период од причина што Советот нема добиено согласност на Годишната програма за вработување за 2019 година.

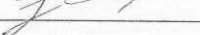
5. Забелешката на дадената препорака на **точката 4.3.1.** која се однесува на тоа дека одговорното лице на Советот треба да преземе мерки и активности за спроведување на целосен попис на средствата и обврските и согласно извештајот за извршениот попис да се констатира начинот на ликвидација на кусоците и да се утврди одговорност за настанување на истите, **не се прифаќа** од причина што при давање предлог за отпис на основното средство комисијата не го дефинирала начинот на надоместување на кусокот на основното средство.

II. Забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Советот за сметката на буџет од самофинансирачки активности 787

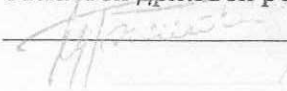
1. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.1.** која се однесува на постапката на издавање и одземање на лиценца за овластен ревизор, лиценца за работа на друштва за ревизија и лиценца за работа на овластен ревизор-трговец поединец, односно дека до октомври 2017, од вкупно 15 поднесени барања за издавање на лиценци во 2017 година, за 11 барања Советот нема донесено решенија за одлучување по поднесените барања, а додека за три поднесени барања лиценците се издадени во рок подолг од законски утврдениот рок, **не се прифаќа** од причина што од страна на ревизијата наведен е периодот до кога не се издаваат решенија за одлучување по поднесените барања односно до октомври 2017 година.

2. Забелешката на дадената препорака на **точката 4.3.1.** која се однесува на тоа дека

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



одговорното лице на Советот треба да преземе мерки и активности за доставување на информација до Владата на РМ со цел утврдување на исплатата на надоместоците за користење на сопствено возило за службени цели согласно Законот за плата и другите надоместоци на избрани и именувани лица во Република Македонија, не се прифаќа од причина што Овластениот државен ревизор не го спори правото на исплата на наведениот надоместок, туку истакнува дека остварувањето на правата на надоместоци согласно член 27 од наведениот закон ги утврдува Владата на РМ за функционерите и раководните работници кои таа ги назначува, поради што е дадена и препорака за доставување на информација до Владата на РМ со цел утврдување на исплатата на наведениот надоместок во согласност со закон. Од страна на Советот е известно дека дадената препорака нема да се спроведе од причина што средствата за исплата на месечен надомест на претседателот на советот за патни трошоци за користење на сопствено возило за превоз до и од работното место, врз основа на одлука донесена од Советот се помали од реалните трошоци за користење на сопствено возило за службени цели.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



