

Совет за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија			
Примено: 16.11.2018			
Орг. единица	Прој.	Преглед	Вредност
03	76/12		



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

**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 БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ
АКТИВНОСТИ 787**

01 2018 03 10/2

Скопје, ноември 2018 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 8
Финансиски извештаи за 2017 година:	
Биланс на приходи и расходи	9
Биланс на состојба	10
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	11
- Сметководствени политики	11 - 12
- Образложенија кон финансиските извештаи	13 - 15
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:

РМ – Република Македонија

АД – Акционерско друштво



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: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 10-118/10
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 буџет од самофинансирачки активности (787) за 2017 година, заедно со ревизија на усогласеност.

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

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:

- Советот нема донесено решенија за одлучување по поднесените барања за издавање на лиценци за овластен ревизор, лиценца за работа на друштва за ревизија и лиценца за работа на овластен ревизор-трговец поединец,
- договорот за користење на деловен простор од страна на Советот не го регулира начинот на фактурирање на трошоците за комунални услуги, а кон фактурите не е доставена во прилог дополнителна документација со која ќе се потврдат количините и поединечните цени наведени во фактурата,
- исплатен е надоместок за патни трошоци за користење на сопствено возило за претседателот на Советот врз основа на одлука донесена од Советот, а не од Владата на РМ.

Ревизорски тим:

1.
2.
3.

Овластен државен ревизор

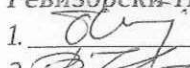
**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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

Во делот Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет обелоденета е состојба која се однесува на разрешувањето на претседателот и членовите на Советот од страна на Владата на РМ, два до пет месеци по истекот на нивниот мандат, по кој период продолжуваат да ја извршуваат својата функција, до назначување на нов претседател и членови на Советот,

Од страна на овластеното лице на Советот добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 10-118/4 од 10.09.2018 година, истите се разгледани и не се прифатени.

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 9 и 10 заедно со ревизија на усогласеност на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787), 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, вд претседател од 03.03.2017 до 11.07.2017 година,
 - Премтим Исени, 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, рефлексирани 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 рефлексирани 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 известување во Република Македонија.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



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

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 буџет од самофинансирачки активности (787) 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 10-118/4 од 10.09.2018 година, истите се разгледани и не се прифатени.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Усогласеност со закони и прописи

4.1.1. Согласно член 8 став 1 точка 3 од Законот за ревизија Советот издава и одзема лиценца за овластен ревизор, лиценца за работа на друштва за ревизија и лиценца за работа на овластен ревизор-трговец поединец. Постапката и условите за издавање на лиценците се регулирани со членовите 23, 24 и 25 од Законот за ревизија. Имено, овластените ревизори, друштвата за ревизија или овластени ревизори-трговци поединци поднесуваат до Советот барање за издавање на лиценца, како и целокупната потребна документација, а Советот е должен во законски определениот рок од приемот на барањето, да донесе решение за одлучување по истото.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

ГОВОРЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ниот увид на приложената документација во врска со издавањето на лиценците ревизијата констатира 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. За 4 поднесени барања лиценците се издадени во рок подолг од законски утврдениот рок.

Ваквата состојба не е во согласност со членот 23, 24 и 25 од Законот за ревизија и има за ефект издавање на лиценци без донесено решение од страна на Советот.

Ревизијата не дава препорака од причина што Советот од месец октомври 2017 година по поднесените барања има донесено решенија, со кои се издава или не се издава лиценца за вршење на ревизија.

4.2. Финансиски извештаи

4.2.1. Во мај 2012 година врз основа на Заклучок на Владата на РМ, Советот склучил договор¹ со АД за издавање на деловен простор под закуп Градски трговски центар, за користење на деловен простор без надомест, во кој Советот ги извршува своите активности. Согласно член 3 од договорот Советот има обврска да ги надоместува трошоците за тековно одржување, надоместоците за потрошена електрична енергија, вода и кондиционирање (греење и ладење), најдоцна до петнаесетти во месецот без оглед на приемот на фактурата. По овој основ во текот на 2017 година исплатени се средства во износ од 582 илјади денари.

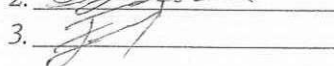
Од извршениот увид на договорот за користење на деловен простор, како и на фактурите за комунални услуги ревизијата констатира дека склучениот договор не го регулира начинот на фактурирање на трошоците за комунални услуги. Имено Советот секој месец добива фактура за комунални услуги во која се наведени видот на трошокот, количината, како и единечната цена согласно која се пресметува вкупниот износ на трошокот, без притоа да се достави во прилог дополнителна документација со која ќе се потврдат количините и поединечните цени наведени во фактурата.

Ваквата состојба не е во согласност со член 12 од Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници согласно кој внесувањето на податоците во деловните книги на буџетите и буџетските корисници мора да се заснова врз веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи. Во текот на ревизијата Советот испрати барање² до АД за издавање на деловен простор под закуп Градски трговски центар Скопје, за обезбедување

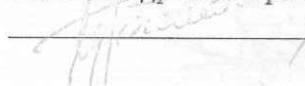
¹ Договор за користење на деловен простор број 09-2262/1 од 29.05.2012 година

² Барање број 03-233/1 од 04.06.2018 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**

на потребната дополнителна документација, по кое добиено е известување³ за начинот на пресметување на цените за комунални услуги.

Препорака:

Одговорното лице на Советот да продолжи со отпочнатите активности за доуредување на начинот на фактурирање на трошоците за комунални услуги, како и доставување на прилози кон месечните фактури.

4.3. Користење на средствата согласно законски прописи

4.3.1. Во октомври 2017 година Советот донел одлука за исплата на месечен надомест на претседателот на советот за патни трошоци за користење на сопствено возило за превоз до и од работното место во износ од 15 илјади денари месечно, од причина што постојаното место на живеење е оддалечено 60 км во еден правец од местото на работа. Наведената состојба не е во согласност со одредбите од член 29 од Законот за плата и другите надоместоци на избрани и именувани лица во Република Македонија, согласно кој условите и начинот на остварување на правата на надоместоци согласно член 27 од истиот закон ги утврдува Владата на РМ за функционерите и раководните работници кои таа ги назначува и создава можност од субјективизам при утврдување на висината на надоместокот.

Препорака:

Одговорното лице на Советот 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.

Основ за изразување на мислење

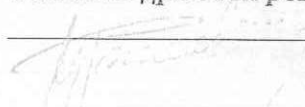
Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.1., 4.2. и 4.3. се однесуваат на фактурите за комунални услуги за кои не е доставена во прилог дополнителна документација, а договорот за користење на деловен простор не го регулира начинот на фактурирање на трошоците, исплата на надоместок за патни трошоци за користење на сопствено возило за службени цели донесени со одлука на Советот а не од Владата на РМ, имаат влијание врз издаденото мислење од страна на ревизијата.

³ Известување број 03-233/1 од 23.07.2018 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**

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2., финансиските извештаи ги прикажуваат 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 4.1. и 4.3. 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.

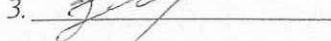
6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

6.1. Согласно член 9 од Законот за ревизија, Советот го сочинуваат седум члена⁴ кои ги именува Владата на РМ, од кои еден е претседател. Мандатот на претседателот и членовите на Советот е пет години со можност за повторен избор уште за еден мандат. Во случај на престанување на должноста на претседателот и членовите на Советот согласно овој закон, пред истекот на мандатот, на негово место се именува друго лице со мандат до истекот на мандатот на членот на кој му престанува вршењето на должноста. Членовите на Советот имаат право на месечен надоместок кој се обезбедува од средствата на Советот утврдени со годишниот финансиски план.

Од извршениот увид на приложената документација во врска со именувањето и разрешувањето на претседателот и членовите на Советот, ревизијата констатира дека претседателот и членовите на Советот на кои им истекува мандатот заклучно со 09.01.2017 година, се разрешени од страна на Владата на РМ од два до пет месеци по истекот на нивниот мандат, по кој период продолжуваат да ја извршуваат својата функција, до назначување на нов претседател и членови на Советот.

⁴ Претседателот на Советот го предлага министерот за финансии, а другите шест членови ги предлагаат следните институции: по еден претставник од Народна банка на РМ, Агенција за супервизија на осигурувањето, Комисијата за хартии од вредност на РМ и од редовите на големите трговски субјекти, како и два овластени ревизори предложени од страна на Институтот за овластени ревизори на РМ

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор

8

СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

Сметка на буџет од самофинансирачки активности (787)

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 година

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2017	2016
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1.	1.923	1.556
Трансфери и донации	3.1.2.	2.501	3.491
Вкупно приходи		4.424	5.047
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	3.2.1.	2.166	2.490
Вкупно тековни расходи		2.166	2.490
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.1.	26	56
Вкупно капитални расходи		26	56
Вкупно расходи		2.192	2.546
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		2.232	2.501

Образложенијата се составен дел на финансиските извештаи

Државен завод за ревизија

СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

Сметка на буџет од самофинансирачки активности (787)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2017	2016
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	2.233	2.501
Побарувања од вработените	4.1.2.	2	3
Побарувања од државата и други институции		-	4
Активни временски разграничувања	4.1.3.	59	143
Вкупно тековни средства		2.294	2.651
Вкупна актива		2.294	2.651
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.	59	83
Краткорочни финансиски обврски		-	60
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.2.2.	1	-
Пасивни временски разграничувања	4.2.3.	2.234	2.508
Вкупно тековни обврски		2.294	2.651
Вкупна пасива		2.294	2.651

Образложенијата се составен дел на финансиските извештаи

Државен завод за ревизија

**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) своето работење го извршува и преку сметката на буџет од самофинансирачки активности (787) отворена во главната книга на трезорот.

На оваа сметка се евидентирани остварените приходи на Советот согласно член 15 од Законот за ревизија по основ на:

- 15% од вкупно остварените приходи на Институтот на овластени ревизори на Република Македонија во претходната година;
- надоместоци 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 потписници на оваа сметка во 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 година.

2. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Признавање на приходи и расходи

2.1. Признавањето на приходите и другите приливи кај Советот – сметка на буџет од самофинансирачки активности (787) 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 за сметката на буџет од самофинансирачки активности (787) 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.

Амортизација и ревалоризација

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

2.11. Основицата за отпис (пресметување на амортизација) се корегира за последователните издатоци со кои се подобрува состојбата на средствата над неговиот корисен век на употреба, односно за вложувањата поради реконструкција, 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 и 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 буџет од самофинансирачки активности (787) 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. Неданочни приходи

Во Билансот на приходи и расходи на Советот во 2017 година се искажани приходи во вкупен износ од 1.923 илјади денари (2016 – 1.556 илјади денари), по основ на издавање на лиценца за работа за вршење на работи на ревизија на друштва за ревизија, овластен ревизор - трговец поединец и на овластени.

3.1.2. Трансфери и донации

На оваа позиција во 2017 година искажани се приходи во вкупен износ од 2.501 илјада денари (2016-3.491 илјада денари) по основ на пренесен вишок на приходи од минати години.

3.2. Расходи

Тековни расходи

3.2.1. 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:

- патни и дневни расходи, кои опфаќаат расходи за хранарина, патни расходи и сместување во странство;
- комунални услуги, греење, комуникација и транспорт кои опфаќаат расходи за: електрична енергија, водовод и канализација, ѓубретарина, централно греење, пошта, телефон и телефакс, други трошоци за комуникација и транспорт на луѓе;
- материјали и ситен инвентар, кои опфаќаат расходи за: набавка на канцелариски материјали, списанија, весници и други изданија за користење од страна на вработените, материјали за АОП, средства за одржување на хигиена и други материјали;
- поправки и тековно одржување кои опфаќаат расходи за: поправки и сервисирање на лесни возила и одржување на згради;
- договорни услуги кои опфаќаат расходи за: изнајмување на простор банкарска провизија, осигурителни, правни и други договорни услуги за исплата на месечен надоместок за членовите на Советот;
- други тековни расходи, кои опфаќаат расходи за репрезентација и други оперативни расходи.

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

во 000 денари				
Опис	2016	2017	Буџет	Разлика
1	2	3	4	5=(4-3)
Патни и дневни расходи	366	92	400	308
Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	649	809	850	41
Материјали и ситен инвентар	165	38	200	162
Поправки и тековно одржување	63	11	100	89
Договорни услуги	1.075	1.075	1.100	25
Други тековни расходи	172	141	270	129
Вкупно:	2.490	2.166	2.920	754

Капитални расходи

3.3.1. Капитални расходи

Оваа позиција во 2017 година е проценета во висина од 26 илјади денари (2016 – 31 илјада денари), а се однесуваат на средства за купување на канцелариски мебел.

4. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

Актива

4.1. Тековни средства

4.1.1. Парични средства

Оваа позиција е проценета во 2017 година е проценета во износ од 2.223 илјади денари (2016- 2.501 илјада денари) и се однесува на паричните средства на сметката и во благајна.

4.1.2. Побарувања од вработените

Оваа позиција е проценета во износ од 2 илјади денари (2016 – 3 илјади денари) и се однесуваат на побарувања од вработените.

4.1.3. Активни временски разграничувања

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 59 илјади денари (2016 – 143 илјади денари) и се однесува на евидентирани обврски кон добавувачите.

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

Пасива

4.2. Тековни обврски

4.2.1. Краткорочни обврски спрема добавувачи

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 59 илјади денари (2016 -83 илјади денари) и се однесува на неподмирени обврски спрема добавувачите во земјата.

4.2.2. Обврски за даноци и придонеси од добивка

Позицијата обврски за даноци и придонеси од добивка во 2017 година е проценета во износ од 1 илјада денари и се однесува на обврски за даноци од добивка.

4.2.3. Пасивни временски разграничувања

Оваа позиција на крајот на 2017 година е проценета на 2.234 денари (2016 -2.508 илјади денари) и се однесува на вишокот на приходи (добивката) кои се пренесуваат во наредната година, како и на евидентираниите обврски по основ на месечни аконтации за данок на добивка.

СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ
И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

Бр. 05-76/10

12.10.2018

16. 10. 2018

ДО

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

- за Насер Адеми, заменик на Главен државен ревизор

40-118/8

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 систематизирани 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.

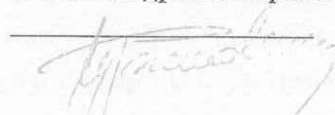
I. Забелешки на Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Советот за сметката на основен буџет 637

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



- 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:

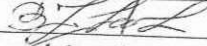
1. 
2. 
3. 

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



