ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
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: 23-210/14

Дата: 31.10.2013

ДО

АГЕНЦИЈАТА ЗА МЛАДИ И СПОРТ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Агенцијата за млади и спорт (во натамошниот текст АМС) - сметка на буџет на заеми (786-25), за 2012 година.

За годините кои и претходат на годината што е предмет на оваа ревизија, не е вршена ревизија.

Врз основа на резултатите од ревизијата, изразуваме позитивно мислење за реалноста и објективноста на Билансот на состојба на ден 31.12.2012 година. Резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум е во согласност со важечката законска регулатива. За прашањата во врска со усогласеноста на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива, изразуваме позитивно мислење.

Со ревизијата констатиравме дека на оваа сметка во годината која беше предмет на ревизија нема трансакции. По однос на наведеното, укажуваме дека одговорните лица во АМС заедно со стручните служби на Министерството за финансии треба да преземат активности за затворање на оваа сметка.

1. Вовед

1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 5 и 6 заедно со ревизија на усогласеност на Агенцијата за млади и спорт (АМС) - сметка на буџет на заеми кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија 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 државна 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 извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на Агенцијата за млади и спорт 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 субјектот од точка 1.1. на овој извештај, застапувано од:

- м-р Лазар Поповски, директор од 13.09.2011 година

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола којашто 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 коишто 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.

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.

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

2. Цели и делокруг на ревизијата

2.1 Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1 е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските

извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Цел на ревизија на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на 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.

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.

2.3 Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. 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 добивање на достатни соодветни ревизорски докази кои што ги поткрепуваат износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното 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 ефективноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 04.03.2013 до 31.05.2013 кај АМС од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 18.07.2013 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 23-210/6 од 14.08.2013 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2012 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

3.1 **Финансиски извештаи**

3.1.1 Ревизијата констатираше дека во Билансот на состојба на ден 31.12.2012 се искажани состојби кои се идентични во годината предмет на ревизија и на годината која и претходи на годината предмет на ревизија, како и идентични износи на приходи и расходи во Билансот на приходи и расходи за двете последователни години, од што произлегува дека оваа сметка е неактивна и истата не се користи за потребите на АМС иако на позицијата Парични средства се јавува салдо во висина од 965 илјади денари неискористени средства.

Препорака

Со оглед на тоа што на оваа сметка во изминатите години не се регистрирани промени и паричните средства не се користат одговорното лице на АМС во соработка со стручните служби на Министерството за финансии да преземат активности за затворање на оваа сметка, почитувајќи ги одредбите од Договорот за донација врз основа на кој е отворена оваа сметка и одредбите од Упатството за начинот на трезорско работење.

4. **Ревизорско мислење**

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги представуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Агенцијата за млади и спорт - сметка на буџет на заеми 786-25, на ден 31 Декември 2012 и резултатот за 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, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Агенцијата за млади и спорт - сметка на буџет на заеми 786-25, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

Скопје, 18.10.2013 година

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2012 година

во 000 денари

Опис на позицијата	**Образложение**	**2012**	**2011**
Трансфери и донации	3.1.1.	965	965
Вкупно приходи		**965**	**965**
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		**965**	**965**
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување			
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		**965**	**965**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

во 000 денари

Опис на позицијата	Образло-жение	2012	2011
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	965	965
Вкупно тековни средства		**965**	**965**
Вкупна актива		**965**	**965**
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	965	965
Вкупно тековни обврски		**965**	**965**
Вкупна пасива		**965**	**965**