



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА СЛЕДЕЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ
ВО КОНЕЧНИОТ ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН
РЕВИЗОР**

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И
АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ДОНАЦИИ
ПРОЕКТ SERRA-EI (785)**

01 2019 03 04/3

Скопје, септември 2019

СОДРЖИНА

	Страна
Резиме	1-2
Вовед	3
Цел на ревизијата	3
Опфат и методологија	4
Резултати од ревизијата на следењето на препораките	5
Заклучок	5



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:10-102/12

Дата:10.09.2019

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

РЕЗИМЕ

Државната ревизија, согласно Законот за државната ревизија, опфаќа и давање оцена за преземените мерки од страна на субјектите предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во конечниот ревизорски извештај.

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на спроведување на дадените препораки содржани во Конечниот ревизорски извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност, број 09-72/6 од 14.12.2016 година за 2015 година на Министерството за информатичко општество и администрација на сметката за донации (785-13), согласно Годишна програма за работа за ДЗР за 2019 година.

Ревизијата на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за информатичко општество и администрација на сметката за донации (785-13) за 2015 година имаше за цел да даде мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи како и за усогласеноста на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики кај Министерството за информатичко општество и администрација на сметката за донации (785-13).

Цел на оваа ревизија е да се оцени степенот до кој препораките по наодите презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор се спроведени, како и оцена на соодветноста на преземените мерки по однос на дадените препораки.

Овој извештај ги презентира резултатите од извршена ревизија на следење на препораките кај Министерството за информатичко општество и администрација дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

Во извештајот беше опфатена категоријата на наоди кои се онесуваат на финансиските извештаи по кои се дадени препораки со конечниот извештај.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА
ЗА СЛЕДЕЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

Со оваа ревизија утврдивме дека во Конечниот извештај дадена е 1 (една) препорака и истата не е спроведена.

Во делот на **финансиските извештаи**:

➤ **Не е спроведена препораката:**

Препораката која се однесува на одговорното лице, во соработка со донаторот да преземе мерки и активности за добивање насоки за постапување со неискористените средства.

Со увид во приложената документација за 2018 година состојбата на парични средства на сметката за донации е во износ од 788 илјади денари, односно истата е непроменета од 2015 година.

Статусот на имплементација на препораките и извршената оценка на соодветноста на преземените мерки ни обезбедуваат основа да изразиме заклучок дека субјектот не преземал активности и мерки за дадената прпорака, со што постои потреба од дополнителни активности во наредниот период за целосно спроведување на истата.

Во насока на целосна реализација на препораката содржана во конечниот извештај на овластениот државен ревизор, дадени се насоки за преземање на активностите за постапување со останатите средства.

Од страна на одговорното лице на субјектот не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

1. Вовед

Согласно стандардите на Меѓународната организација на Врховните ревизорски институции (ISSAI), спроведувањето на препораките дадени во ревизорските извештаи е последна фаза во процесот на ревизијата. Следењето на препораките е неопходен елемент на одговорноста како на ВРИ така и на носителите на јавни функции во доброто управување со јавните средства и помага во поттикнување на нивната ефективната имплементација.

1.1. Ревизијата на следење на препораките е извршена согласно член 19 и член 23 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2019 година.

1.2. Овој извештај ги презентира резултатите од извршена ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај број 09-72/6 од 14.12.2016 година на сметката за донации (785-13) за 2018 година на Министерство за информатичко општество и администрација. Во делот 4 - Резултати од ревизијата на следење на препораките од овој извештај даден е детален преглед на резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

1.3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за спроведување на дадените препораки по конечниот извештај на овластениот државен ревизор на Министерството за информатичко општество и администрација за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

1.4. Спроведувањето на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор е одговорност на раководството на субјектот застапувано од

- Дамјан Манчевски, министер од 31.05.2017 година.

Одговорност на ревизорот е да изврши ревизија на степенот до кој препораките дадени во конечните ревизорски извештаи се спроведени и да донесе заклучок врз база на прибраните докази.

2. Цел на ревизијата

Цел на оваа ревизија е да се оцени степенот до кој препораките по наодите презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор се спроведени, како и оцена на соодветноста на преземените мерки по однос на дадените препораки.

3. Опфат и методологија

Ревизијата на следење на препораките е извршена согласно ревизорските стандарди на Меѓународната организација на врховните ревизорски институции (ISSAI) и согласно мандатот на државната ревизија во Република Македонија кој опфаќа и давање оценка за преземените мерки од страна на субјектите предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во конечниот ревизорски извештај.

Изборот на вршење ревизија на следење на препораките кај оваа ревизија беше направен за да се утврди дали сеуште препораките се релевантни.

За време на ревизијата, извршивме испитување на сметководствените евиденции и поткрепувачката документација; спроведовме ревизорски постапки за оценка на усогласеноста со ревизорските стандарди и за оценка на усогласеноста со законските и подзаконски акти; одредивме соодветни постапки во однос на ревизорските цели; направивме интервјуа со лицата со раководна и управна одговорност; извршивме проценки на користените сметководствени принципи како и на важни проценки направени од страна на раководството и дадовме општа оценка на презентираните докази за спроведување на препораките и оценка на конкретни финансиски трансакции.

Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за оценка на степенот и соодветноста на преземените активности и мерки за спроведување на препораките по наодите презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 09-72/6 од 14.12.2016 година на Министерството за информатичко општество и администрација.

Ревизијата е спроведена во период од 04.03.2019 до 31.05.2019 година кај Министерство за информатичко општество и администрација од ревизорскиот тим на Државниот завод за ревизија.

4. Резултати од ревизијата на следење на препораките

Резултатите од ревизијата беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот, предмет на ревизија кој се одржа на ден 13.06.2019 година.

Со ревизијата на следењето на препораките ги утврдивме следните резултати:

4.1. Препорака во врска со наод 4.1.1.:

Одговорното лице на Министерството во соработка со донаторот на средствата, потребно е да преземе мерки и активности за добивање насоки за постапување со неискористените средства.

Препораката не е спроведена:

Со увид во приложената документација за 2018 година состојбата на парични средства на сметката за донации е во износ од 788 илјади денари, односно истата е непроменета од 2015 година.

Имено, во период од 2009-2011 година биле дозначени средства во вкупен износ од 2.586 илјади денари, односно 42 илјади евра. Министерството за реализација на проектните активности заклучно со 2012 година искористило средства во вкупен износ од 1.488 илјади денари, односно 24 илјади евра, што претставува 58% од префрлените средства од донаторот. По барање на донаторот во 2013 година од страна на Министерството извршен е поврат на средства во износ од 309 илјади денари (5 илјади евра), по што останале средства во износ 788 илјади денари.

Насоки за идни активности:

Одговорното лице на Министерството, во соработката со надлежното министерство да преземе активности за постапување со средствата на оваа сметка и нејзино бришење од трезорската канцеларија.

5. Заклучок

Со оваа ревизија утврдивме дека дадената препорака во Конечниот извештај не е спроведена.

Согласно наведениот статус на имплементација на препораките содржани во Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност за 2015 година, Министерството за информатичко општество и администрација не преземало активности и мерки за спроведување на дадената препорака, со што постои потреба од понатамошни активности во нареден период за спроведување на препораката.