

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ОСИГУРУВАЊЕ НА КВАЛИТЕТ ЗА 2017 ГОДИНА

јануари 2018



Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Фах 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: 01-217/1
Датум: 05-02-2018

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСИГУРУВАЊЕ НА КВАЛИТЕТ ЗА 2017 ГОДИНА

Со годишната програма за осигурување на квалитет на ревизиите за 2017 година, опфатени се три субјекта од различни дејности и од различни сектори:

1. Ревизија на регуларност кај Собрание на Република Македонија – проверката се реализира во периодот од 01.03 – 30.06.2017 година,
2. Ревизија на успешност на тема: „Ефикасност на преземени мерки и активности од страна на надлежни институции за заштита на децата на улица“ - проверката се реализира во периодот од 01.03 – 30.06.2017 година.
3. Ревизија на регуларност кај Буџет и корисници на буџет на општина Аеродром - проверката се реализира во периодот од 01.09 – 15.12.2017 година.

При изборот на ревизии за проверка запазени се критериумите согласно упатството за осигурување на квалитет на ревизиите.

Годишниот план за осигурување на квалитет на ревизиите за 2017 година е реализирана од тим во состав:

1. М-р Љубица Тошевска, раководител на ревизија и
2. Бранислав Гулев, раководител на ревизија.

Контрола на ревизорските постапки

РЕВИЗИИ НА РЕГУЛАРНОСТ

Со извршените проверки на осигурување на квалитет кај **ревизиите на регуларност** планирани со годишниот план за 2017 година се констатираа следните состојби:

1. Констатирано е дека во основа при спроведување на трите фази од ревизијата, **планирање, извршување и известување** се користени и се применуваат техники и постапки кои се пропишани со методологијата на ДЗР.
2. Во фазата на **извршување** кај една ревизија на регуларност констатирано е дека за одделни секции се приложени премногу и непотребни документи со што е оптеретено ревизорското досие. Ревизорите треба да го имаат во предвид укажувањето во делот на приложување на документацијата и истото се очекува да се надмине во наредниот период заради подобрување на ревизорската задача, независно што во примена е електронското изготвување на ревизорското досие со примена на АМС системот.
3. Кај друга ревизија на регуларност во дел од работните белешки недостигаат информации потребни за целосно обелоденување на ревидираните состојби, односно начин на спроведување на методологијата. Доколку ревизорите не применуваат определени ревизорски чекори утврдени согласно методологијата, потребно е истото да го истакнат во работната белешка. На тој начин ќе се процени причината за донесената одлука - одделни чекори да не бидат опфатени со ревизијата.

Препорака:

Ревизорите да изготвуваат целосни работни белешки, во кои ќе бидат вклучени сите потребни елементи, информации и анализи кои се основа за изготвување на ревизорските извештаи.

4. Во ревизорската документација за сметката 930 наменета за средствата за дотации кои се исплаќаат на единките корисници во рамките на една општината не се направени доволно аналитички постапки согласно методологијата.

Препорака:

Ревизорите да обезбедат повеќе докази за наменско и законско користење на дотациите исплатени на единките корисници, преку обезбедување на прегледи, спецификации за секоја ставка, како и продолжена ревизија кај единките корисници.

Контрола на квалитет

Контролите на квалитет кај ревизиите на регуларност се воспоставени во текот на ревизиите од страна на Помошникот на Главниот државен ревизор, Раководителот на ревизијата и Раководителот на тимот.

РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ

Со извршеното осигурување на квалитет кај ревизијата на успешност констатирано е дека при спроведување на трите фази од ревизијата, **планирање, извршување и известување** користени се ревизорски техники и постапки кои се пропишани со методологијата на ДЗР, освен тоа што во ревизорскиот извештај во делот на наодите не се назначени за кои центри за социјална работи и за кои општини се однесуваат утврдените состојби. Имено истакнувањето на констатираните состојби не се доволно јасни за кои однесуваат поради што не се добива прецизна слика за утврдената состојба по субјекти и носители на активности. Ова е особено значајно од причина што препораките треба да бидат упатени кон субјектите кои се одговорни за нивна имплементација и кај кои се утврдени наоди.

Контроли на квалитет

Во однос на контролите на квалитет констатирано е дека се воспоставени од страна на Раководителот на ревизијата

Се очекува во иднина ревизорите да ги имаат во предвид утврдените укажувања.

Проверувачи:

1. М-р Љубица Тошевска

2. Бранислав Гулев