

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНОТО ОСИГУРУВАЊЕ НА КВАЛИТЕТ ЗА 2019 ГОДИНА

декември 2019



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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: 01-733/1

Датум: 30.12.2019

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ

ЗА ОСИГУРУВАЊЕ НА КВАЛИТЕТ ЗА 2019 ГОДИНА

Со Годишната програма за осигурување на квалитет на ревизиите спроведени согласно Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2019 година, беа опфатени шест субјекта од различни дејности и од различни сектори и тоа:

1. Ревизија на регуларност кај **Управен суд** – проверката е спроведена во период 11.03 – 30.04.2019 година од страна на Бранислав Гулев,
2. Ревизија на регуларност кај **ЈЗУ УК за хематологија** - проверката е спроведена во период 01.04 – 30.06.2019 година од страна на м-р Љубица Тошевска,
3. Ревизија на регуларност кај **ЕЛС Штип** – проверката е спроведена во период 01.05 – 28.06.2019 година од страна на Бранислав Гулев,
4. Ревизија на регуларност кај **ЕЛС Македонски Брод** – проверката е спроведена во период 02.09 – 14.10.2019 година од страна на Бранислав Гулев,
5. Ревизија на успешност, **„Мерки, политики и проекти за гасификација во РМ“** проверката е спроведена во период 17.10 – 25.12.2019 година од страна на Бранислав Гулев,
6. Ревизија на регуларност кај **ЈЗУ УК за уво, нос и грло** – проверката е спроведена во период 02.09 – 31.10.2019 година од страна на м-р Љубица Тошевска,

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 2019 година е реализирана од тим во состав:

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

Контрола на ревизорските постапки

Со извршените проверки на осигурување на квалитет кај **ревизиите на регуларност** планирани со годишниот план за 2019 година констатирано е дека во основа при спроведување на трите фази од ревизијата, **планирање, извршување и известување** се користат и применуваат техники и постапки кои се пропишани со ревизорската методологијата на ДЗР.

Фаза планирање

- Констатирана е состојба кај одделни ревизии на нерамномерна распределба на дел од работните обврски и секциите од ревизијата, при што поголем се распределени на раководителот на тимот, така што оваа состојба може да влијае на квалитетот на ревизорските постапки, од причина што раководителот на тимот меѓу останатото ја има и обврската за целосна координација на ревизијата со ревизорскиот тим.

Фаза извршување

Во фазата извршување констатирани се следните позначајни состојби:

- При деталното тестирање на спроведените **јавни набавки**, во прегледите за спроведените чекори наведен е само избраниот економски оператор, а не се внесени сите останати економски оператори кои учествувале во постапката за избор. Заради целосност во информациите и заради фактот дали е намалена транспарентноста и конкуренцијата при спроведување на јавните набавки, во иднина да се наведат економските оператори кои учествувале во постапките за јавни набавки.
- Се изготвуваат **водечки табели** за сметки/ставки, иако состојбата на истите е 0, а во прометот евидентирани се трансакции во незначителен износ. Се препорачува во иднина да не се обработуваат сметки кои не се материјални и кои немаат значајно влијание врз мислењето. Слична е состојбата со ревидирањето на нематеријални ставки кои содржат популација на трансакции

во мали износи, при што се остава впечаток дека ревизорите не водат сметка на утврденото ниво на материјалност дефинирана во фазата на планирање. Овие нематеријални ставки немаат влијание на конечното мислење на ревизорите. Доколку ревизорите сакале да проверат дали е воспоставен системот на интерни контроли, повторно укажуваме дека и во случај на не воспоставени контроли истото не претставува сериозен ризик за правниот субјект. Констатацијата што се дава е во насока на рационално користење на времето на ревизија.

- Во определени случаи констатирано е дека ревизорите не изработуваат ревизорски траги за направени тестови на детали, тестови на салда или аналитички постапки. Имено дадено е само објаснување на што се однесува конкретната ставка или позиција.

Фаза известување

- Вообичаено, кога се дава коментар за функционирање на внатрешните контроли, се наведуваат ризиците за кои ревизорите не даваат дополнителни информации дали истите влијаеле врз состојбата на предметните ставки. Заради целосно информирање би било неопходно ревизорот да даде коментар за наведеното.

Контрола на квалитет

Контролите на квалитет кај ревизиите на регуларност и на успешност се воспоставени во текот на ревизиите од страна на Помошникот на Главниот државен ревизор, Раководителот на ревизијата и Раководителот на тимот и истите функционираат во текот на целиот процес на ревизија.

Нагласување на прашања од значење за ревизорската методологија на Државниот завод за ревизија

1. Во рамките на методолошките документи прикачени се програми кои ги обработуваат прашањата од двата сметководствена система, со посебен акцент од пресметковното сметководство што го применуваат трговските друштва и јавните претпријатија. Наведеното наметнува потреба од изготвување на поединечни сетови на програми за двата сметководствена система.

2. Според содржината и временскиот период на изготвување на **Завршниот меморандум** се поставува прашање за неговата употребна вредност. Овој документ треба да биде изготвен врз основа на поединечните работни белешки од страна на ревизорскиот тим и истиот треба да биде изработен непосредно пред завршниот состанок со правниот субјект кој бил предмет на ревизијата. Според содржината завршниот меморандум не треба да има мислење, ниту евалуација на наодите и констатациите.

3. Зависно од потребите во **Ревизорскиот план** да се наведе проценката на ревизорскиот тим кои билансни позиции и ставки нема да бидат предмет на ревидирање заради нивната нематеријалност и незначително влијание врз ревизорското мислење. За овие ставки не е потребно да се изготвува водечка табела и да се спроведуваат детални тестови.

4. Споредувајќи ги двата документа, Извештај од прелиминарно истражување и Предлог за ревизија на успешност, се доаѓа до констатација дека се повторуваат неколку точки од документите кои се со иста или слична содржина, како што се:

- Точките од Извештајот: „Тема на ревизија на успешност“, „Предлог на значајни области“ и „Заклучоци“ со
- Точките од Предлогот: „Тема на ревизијата“, „Утврдени области и значајни ризици“ и „Заклучоци“.

Се препорачува да се има во предвид наведеното при подобрување на прирачникот за ревизија на успешност.

6. Во пропишаните обрасци согласно методологијата на ДЗР : „*Прашалник на контролна средина*“ и „*Прашалник за контролни постапки*“ – не е предвидено донесување на Заклучок од страна на ревизорот кој би би првичен показател и индикатор за воспоставените контроли односно контролното опкружување поради што се поставува прашањето од потребата и корисноста за нивна изработка во ваква форма без донесен заклучок.

Извештајот го составиле:

1. Бранислав Гулев, Советник на ГДР

2. м-р Љубица Тошевска, Раководител на ревизија



