



ДРЖАВЕН ЗАБОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzt@dzt.gov.mk
www.dzt.gov.mk

Извештај за проверка на квалитетот на извршените ревизији/оценка на контролите на квалитет (ОКК)

1. Вовед

1.1. Предмет на овој извештај е извршената проверка на квалитетот на извршената ревизија на финансиските извештаи за 2018 година со ревизија на усогласеност на **Општина Гостивар**.

1.2. Проверката на ревизорското досие е планирана и извршена во периодот предвиден со Годишниот план за осигурување на квалитетот на ревизиите за 2020 година од страна на Бранислав Гулев, согласно Решението број 03 – 223/1 од 31.01.2020 година.

1.3. Проверката е извршена во периодот од 08.04 до 25.04.2020 година.

1.4. За проверката се користени пропишаните прашалници за осигурување квалитет на извршените ревизији: Фаза планирање – Прилог 1, Фаза извршување – Прилог 2 и Фаза известување – Прилог 3 од Упатството за осигурување квалитет на ревизиите.

1.5. Проверката е извршена со увид и анализа во работните документи и работните белешки од постојаното и тековното досие за ревизија, приложените и пополнетите програми и прашалници, како и друг вид на акти пропишани со методологијата на ДЗР.

1.6. Заради вонредната состојба со епидемијата корона вирус, не е одржан почетен, ниту завршен состанок за презентирање на утврдените состојби, но сите констатации и препораки во писмена форма беа доставени до ревизорскиот тим во состав:

- М-р Лилјана Стојанова, ПГДР,
- Бранко Смилевски, раководител на ревизија,
- Бљерта Ганиу, самостоен ревизор,
- М-р Соња Тарчуговска, виш ревизор,

- Адем Тахири, ревизор и
- Халит Рамадани, помлад ревизор.

2. Квалитет на ревизорските постапки

2.1. Со извршената контрола констатирано е дека при спроведување на трите фази од ревизијата, планирање, извршување и известување користени се техники и постапки кои се пропишани со методологијата на ДЗР.

2.2. Фаза на планирање:

2.2.1. Работен документ за „Одредување на материјалност“: не е потребно да се изготвува посебен документ кога истото го има во посебна точка во Ревизорскиот план.

2.3. Фаза на извршување:

СМЕТКА 637:

2.3.1. Материјални средства :

Покрај водечката табела и дел од базата која се однесува за градежните објекти и за материјалните средства во подготовка, нема анализа и детално тестирање за опремата која според бруто билансот има зголемување во текот на 2018 година во износ од 3.183 илјади денари.

Дополнително од ревизорскиот тим е укажано дека анализата на опремата е направена преку сметката 480. Треба да се има во предвид дека во текот на пресметковниот период набавената опрема може делумно или целосно да се плати на економскиот оператор, што потврдува дека анализата треба да се спроведе преку сметката наменета за опрема, а не преку сметката 480 која може да опфати само еден дел од опремата. Тоа што дополнително документот е поврзан со постапката за јавна набавка е секако квалитетно подобрување, затоа што во ревизијата секогаш треба одделни документи, односно сметки да се поврзуваат и да се даваат заклучоци дали постои сметководствена усогласеност. Во прилог на ова се чекорите кои се пропишани во програмата за ревизија на материјални средства.

2.3.2 Јавни набавки:

За јавните набавки, спроведување на постапките и нивната реализација, не е изготвен преглед и не е даден коментар според кои критериуми е извршен избор на постапките кои биле предмет на ревизија.

Речиси за сите постапки кои биле предмет на ревизија во прегледите нема податок за бројот на учесници на економски оператори во постапките, со што е намалена информацијата за целокупната постапка на јавни набавки.

СМЕТКА 630:

2.3.3. Даночни приходи (сметка 711):

Изготвена е водечка табела, но во делот за детални тестови освен колоната каде се наведени бројот на изводите, не постои доказ дека е извршена проверка на овој вид на приход, односно дали ревизорот извршил проверка дека точно се пренесени приходите на сметката на општината од 3% од персоналниот данок на доход на лични примања на плати на физички лица со живеалиште во општината и 100% од физички лица кои се занимаваат со занаетчиска работа.

3. Контроли на квалитет

3.1. Во однос на контролите на квалитет констатирано е дека се воспоставени од страна на ПГДР и раководителот на тимот.

4. Коментар на раководителот на ревизијата

4.1. Од страна на ПГДР добиен е писмен коментар дека одделни состојби се исправени, односно коригирани, додека за останатиот дел од ревизијата е даден коментар дека во текот на целата ревизија е спроведувана континуирана контрола во сите фази од ревизијата.

5. Заклучок

Врз основа на целокупниот увид во ревизорското досие на извршената ревизија констатирано е дека ревизијата е извршена согласно методологијата на ДЗР, применети се сите пропишани алатки, програми, прашалници и друг вид на обрасци.

Скопје, 20.05.2020

Проверувач:
Бранислав Гулев
