



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Број: 03-223/4
ДАТА: 04.05.2020

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

Извештај за проверка на квалитетот на извршените ревизии/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 Министерството за економија.

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 23.03 до 02.04.2020 година.

1.4. За проверката се користени пропишаните прашалници за осигурување квалитет на извршените ревизии: 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,
- Петар Гаврилов, самостоен ревизор,
- Билјана Сурлевска, виш ревизор,
- М-р Даниела Коцевска Трипуноска, ревизор и

- М-р Иван Дионисиев, помлад ревизор.

Од страна на ПГДР, РР и ревизорскиот тим сите сугестии истакнати во првичниот извештај се прифатени и дополнително коригирани.

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 извршување:

СМЕТКА 637:

2.2.1. Примени долгорочни кредити (конто 095):

Одличен пример на Иван Дионисиев како водечката табела ја поврзал со контото 925 – Долгорочни обврски.

СМЕТКА 787:

2.2.2. За контата Други активни временски разграничувања (198), Обврски спрема граѓани (конто 225) и Обврски спрема државата (група конто 25) изготвени се водечки табели иако состојбата на овие сметки на 31.12.2018 година е 0.

Се препорачува во иднина ревизорите да не се оптеретуваат за овој вид на сметки да подготвуваат водечки табели.

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 имаше 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, 28.04.2020

Проверувач:

Бранислав Гулев

