



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 02-723/1
Дата: 06.07.2020

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 сметката на АД во државна сопственост за вршење на дејноста за давање услуги во воздухопловната навигација М-НАВ.

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 28.05. до 24.06.2020 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, подготвени од ревизорскиот тим во состав:

- м-р Лилјана Стојанова, помошник главен државен ревизор, ОДР,
- Бранко Смилевски, раководител на ревизија, ОДР,
- Марина Блажевска, самостоен ревизор, ОДР,
- Александра Димовска Чрчева, виш ревизор, ОДР,
- М-р Соња Тарчуговска, ревизор, ОДР.
- М-р Маја Михајлова, 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. Во фазата на **извршување** констатирано е:

2.2.1. Со увид во документацијата во **Постојаното и Тековното досие** констатирано е дека не се прикачени одлуките од УО и НО кои имаат големо значење заради тоа што преку истите ревизорите ќе бидат информирани за политиките кои се спроведени во текот на 2018 година и кои ќе имаат влијание и во наредниот период. Дополнително е констатирано дека во Писмото за барани документи е побарано од субјектот да се изготви преглед на одлуки донесени во 2018 година. Истиот не е донесен, ниту е изготвен од страна на ревизијата.

2.2.2. **Приходи од вредносно усогласување на вложувања во недвижности (сметка 752):** погрешно користено konto, бидејќи се книжени приходи по основ на дадена услуга на „Хунгароконтрол“ во вкупен износ од 8.350 илјади денари, по основ на договор за обезбедување на комуникација и радарски податоци. Во овие случаи ревизорот требало да укаже на одговорниот сметководител и одговорното лице на субјектот дека погрешно применетите conta не даваат точна слика за трансакциите кои се евидентирани во деловните книги.

2.2.3. **Завршниот меморандум** наликува на ревизорски извештај. И во овој случај нагласуваме дека овој формат на меморандум само ја оптеретува работата на ревизорите.

3. Контроли на квалитет

3.1. Во однос на контролите на квалитет констатирано е дека се воспоставени од страна на раководителот на ревизија 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. Во однос на констатациите од осигурувањето на квалитет истите ќе бидат земени во предвид во наредниот период.

5. Заклучок

5.1. Заради поедноставување на ревизорската работа потребно е да се изготви нов формат на Завршен меморандум, затоа што постоечкиот нема додадена вредност и го оптеретува работењето на ревизорите.

5.2. Имајќи во предвид што ревизорите се соочија со одделни документи кои се класифицирани согласно одредбите од Законот за класифицирани информации („Службен весник на РМ“ број 9/2004...83/2018) се поставува прашање дали таков вид на документи и информации треба да бидат составен дел на АМС системот или нема да се прикачуваат. Во случајот се работи за документи поврзани со пресметка и исплата на плата и надоместоци на вработените за кои се поставува прашање дали со постојните критериуми во наведениот закон треба овој вид на расход да добие третман на „класифицирани информации“.

5.3. 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.

5.4. Ревизорите треба да продолжат објективно и реално да ги истакнуваат констатираните состојби во текот на ревизијата.

Скопје, 01.07.2020

Бранислав Гулев

