



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHETETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:

02-880/1

Датум:

15.10.2020

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 и ревизија на усогласеност на сметките на ЈЗУ Центар за јавно здравје Штип, за 2018 година (во понатамошниот текст ЈЗУ).

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 Снежана Лулевска, самостоен ревизор, согласно Решението број 03-223/1 од 31.01.2020 година.

1.3. Проверката е извршена во периодот од 13.07. до 17.07. и од 01.09. до 21.09.2020 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. Поради состојбата со корона вирусот во нашата земја и мерките за заштита, не е одржан воведен состанок односно наместо состанокот, доставено е известување на e-mail на 10.07.2020 година, со прилог на писмо за најава и работна белешка, за започнување со проверката и запознавање со целите, предметот и опфатот на постапката за осигурување на квалитет на извршената ревизија на регуларност кај ЈЗУ, во текот на 2019 година, на:

- Добринка Весковска – ПГДР, со овластување;
- м-р Соња Камбовска – РР, со овластување;
- Росица Шалевиќ Христовска – помошник раководител на ревизија/во периодот на вршење на ревизија самостоен ревизор (раководител на тим);
- Албане Чупи – виш ревизор (член на тим);
- Јулија Таковска - ревизор (член на тим).

1.7. Проверката е извршена со увид и анализа во работните документи и работните белешки од досието за ревизија во АМС системот, приложените и пополнетите програми и прашалници, како и друг вид на акти пропишани со методологијата на ДЗР.

1.8. За информирање со состојбите утврдени со проверката за осигурување на квалитет, изготвен е работен документ – Забелешки/укажувања, по извршената проверка на досието за ЈЗУ, кој што е доставен на e-mail на 21.09.2020 година, до: Раководител на тим и членовите на тимот, како и до ПГДР, со овластување и РР, со овластување, заради нивно разгледување и евентуално спроведување на корекции по истите, со одобрен рок за одговор, заклучно со 29.09.2020 година.

1.9. На 29.09.2020 година, добиен е Одговор од ревизорскиот тим, со образложенија по забелешките/укажувањата, како и за спроведените корекции/дополнувања на ревизорското досие во АМС системот, во периодот од 24.09 до 29.09.2020 година, со вкупно 19 документи, за што е извршена дополнителна проверка во АМС системот, во деновите 30.09., 01 и 02.10.2020 година. За одредени прашања, во врска со дополнителната проверка на досието, одржан е и состанок со ревизорскиот тим на ден 07.10.2020, на кој ревизорите дадоа свои видувања и коментари за прашањата кои беа предмет на дискусија.

2. Квалитет на ревизорските постапки

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.

2.1. Фаза планирање:

- За аналитичките постапки, во фазата на планирање, не се изготвени работни белешки, за извршената споредба и анализа, како и за донесените заклучоци, за да може да се провери и потврди какви видови на аналитички постапки се направени и дали постојат позначајни промени или отстапувања кај ревидираниот субјект.
- За оценката на СИК, кај ЈЗУ, не се направени тестови на усогласеност, за одделните процеси од работењето на субјектот, во фазата на планирање, а со тоа и не е дадена соодветна оценка за функционирањето/нефункционирањето на внатрешните контроли во избраните процеси. Имено, степенот на воспоставување и функционирање на внатрешните контроли директно влијае врз обемот и видот на постапките на утврдување на законитоста и правилноста кои се вршат во фазата на извршување на РР.

- Со ревизијата не е даден одговор дали внатрешните контроли во одделните процеси од работењето на субјектот функционираат или не, а во планот за ревизија се одредува системски базиран пристап кај одделните групи во БПР и БС, преку поврзување на истите со избраните процеси за оценка на СИК (процесот за пресметка и исплата на платите, процесот на плаќање и процесот на наплата на приходите).
- Во Планот за ревизија, и во Моделите/Апликациите, за сметка 737 и 531, извршена е распределба на задачите по ревизори на сите групи и позиции во двете сметки (737 и 531), при што не е земено во предвид процентуалното учество на истите во вкупните приходи/расходи во БПР односно во вкупната актива/пасива во БС, (нивната материјалност и значајност врз мислењето на ФИ).

2.2. Фаза извршување:

- За ревидираните постапки на јавни набавки, во досието на АМС, во Докази, не се приложени/прикачени документи (доволни и соодветни) од спроведените постапки, за да може да се направи проверка и потврда на дадените одговори во пропишаните обрасци за вршење на ревизија на јавните набавки, од страна на лицето што врши проверка.

2.3. Фаза известување:

- Во Резимето на Нацрт/Конечните извештаи, за сметка 737 и 531, нема текст/реченица за истакнати/обелоденети состојби во извештаите поврзани со делот „Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет“ и „Останати прашања“.
- Наодите во извештаите, во најголем дел, ги содржат сите потребни елементи од ревизорскиот наод, за кои се дадени и соодветни препораки, освен во неколку случаи, во Нацрт/Конечен извештај, за сметка 531, во кои што недостасува по некој од елементите на ревизорскиот наод (ефект, критериум), или не е извршено квантифицирање на вредноста на неправилноста и вкупниот износ на билансната позиција во ФИ на која се однесува неправилноста, а кај внатрешните контроли не е утврден ризикот и не е дадена препорака.
- Во Нацрт/Конечен извештај, за сметка 531, во текстот (пасусот) за „Основ за изразување на мислење“ и во „Мислењето за финансиски извештаи“, е внесена и т. 3.1, односно состојбите утврдени во делот за Внатрешни контроли (СИК) кои не влијаат на формирањето на ревизорското мислење.

- Во Нацрт/Конечен извештај, за сметка 737, во делот „Останати прашања“ обелоденета е состојба за ставка од ФИ на ЈЗУ, која е материјално значајна за работењето на ревидираниот субјект, а се однесува на побарувања од ФЗОСРМ за извршени здравствени услуги, врз основа на договор, кој не е даден на увид на ревизијата што упатува на ограничување на делокругот на вршењето на ревизијата. Од друга страна, истакната е неможност за наплата на побарувањата од ФЗОСРМ за повеќе извршените здравствени услуги, што го доведува во прашање нормалното функционирање на ЈЗУ и упатува на неизвесност во натамошното работење на субјектот. За ваквата состојба која е непроменета во последните три години, не е даден предлог од ревизијата како истата да се надмине односно кој е одговорен и надлежен и какви мерки и активности треба да се преземат во наредниот период.

3. Контроли на квалитет

- 3.1. Во текот на вршењето на ревизијата и подготовката /доставата на Нацрт извештаите, за двете сметки и за двата периода, за ревидираниот субјект, во Сектор 3, нема назначен раководител на ревизија/РР, освен ПГДР, до 30.09.2019 година.
- 3.2. Прашалниците за контрола на квалитет, во одделни фази на вршење на ревизијата (планирање, извршување и известување), се изготвени /пополнети, на 31.10.2019, и истите се одобрени во АМС системот на 13.04. и 05.05.2020 година, од страна на Помошник на раководителот на ревизија, кој што во периодот на вршење на ревизија има звање на самостоен ревизор/Раководител на тим.
- 3.3. Во наредниот период, да се обезбеди навремено и континуирано вршење на контроли на квалитет во сите фази на процесот на ревизија, од страна на одговорните лица (РТ, РР, ПГДР), согласно Упатството за контрола на квалитет на ревизиите.

4. Коментар на раководителот на ревизијата

- 4.1. Ревизорскиот тим даде коментар во писмена форма, преку e-mail, кој што е сумиран подолу:
 - Во однос на забелешката во точка 2.1. ал. 1, истакнуваме дека за аналитичките постапки беа пополнети, а подоцна и користени моделите - „Апликации за рекласификација на финансиските извештаи“, со внесување податоци од Бруто билансите за двете сметки, за двете години, и податоци од Финансискиот план на субјектот.
 - Во однос на забелешката во точка 2.1. ал. 2, истакнуваме дека тестовите на усогласеност се направени и истите се составен дел на работните белешки

заедно со деталните тестирања, од кои се донесени заклучоците во прашалниците за СИК.

- Во однос на забелешката во точка 2.2. ал. 1, истакнуваме дека постапките за доделување на договори кај субјектот се гледаат електронски, а во досегашниот период се прикачувани документи во АМС само во случај кога имавме наоди.
- Во однос на забелешката во точка 2.3. ал. 1, истакнуваме дека според Прирачникот за РР оставено е на ревизорот да процени што ќе истакне во резимето како клучни/значајни прашања.
- Во однос на забелешката во точка 2.3. ал. 2, истакнуваме дека се направени пропусти при спроведување на корекциите од стручното тело или се работи за системска грешка за одредена неправилност.
- Во однос на забелешката во точка 2.3. ал. 4, истакнуваме дека субјектот иако неколку пати се обраќал до ФЗОРСМ не го добил договорот, а паричните средства и без договор им биле трансферирани согласно Одлука за утврдување на договорениот надоместок за ЦЈЗ Штип, донесена од УО на ФЗОРСМ.

5. Заклучок

- 5.1. Врз основа на целокупниот увид во ревизорското досие констатирано е дека истото е изготвено согласно методологијата на ДЗР, применети се пропишаните алатки, програми, прашалници и друг вид на обрасци, со тоа што ревизорите треба да ги имаат во предвид поединечните забелешки/укажувања истакнати во работниот документ доставен до ревизорскиот тим, на 21.09.2020 година, како и констатациите во точка 2 од овој извештај, за наредните ревизии.

Скопје, 08.10.2020

Проверувач:
Снежана Лулевска

