

20202643453

## ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Врз основа на член 9 став 1 алинеја 4 од Законот за државната ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 66/10, 145/10, 12/14, 43/14, 154/15, 192/15, 27/16 и 83/18), главниот државен ревизор, донесе

### ПРАВИЛНИК ЗА НАЧИНОТ НА ВРШЕЊЕ НА ДРЖАВНАТА РЕВИЗИЈА

#### ОПШТИ ОДРЕДБИ

##### Член 1

Со овој правилник се пропишува начинот на вршење на државната ревизија (планирањето, извршување, известувањето за извршената ревизија и следењето на преземените мерки по дадените препораки содржани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор).

##### Член 2

(1) Државната ревизија се врши врз основа на методолошки акти, усогласени со методологијата, начинот на работа и постапките регулирани со барањата од Рамката на професионалните објави на Меѓународната организација на врховни ревизорски институции – ИНТОСАИ и Кодексот за деловна етика и однесување на Државниот завод за ревизија.

(2) Државната ревизија ја вршат овластени државни ревизори и државни ревизори, организирани во тимови.

#### ПЛАНИРАЊЕ НА РЕВИЗИЈАТА

##### Член 3

(1) Главниот државен ревизор донесува Стратешки план за ревизија изготвен во согласност со целите и приоритетите од Стратегијата за развој на Државниот завод за ревизија и расположливите ресурси, врз основа на кој се изготвува Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија.

(2) Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија се донесува до крајот на декември во тековната година за наредната година.

(3) Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија содржи акциски план за реализација на годишната програма за работа и преглед на субјекти кои се предмет на ревизија.

##### Член 4

(1) Помошникот на главниот државен ревизор ги изготвува прегледите на субјекти кои се предмет на ревизија врз основа на предлозите на овластените државни ревизори и државните ревизори и го доставува до главниот државен ревизор, најдоцна до 15 декември во тековната година.

(2) Прегледите на субјекти кои се предлагаат како предмет на ревизија содржат:

- име/назив на субјект;
- обем на средства со кои располага субјектот;
- вид на ревизија;

- планирано време за вршење на ревизијата;
- пресметани планирани ревизор денови;
- тим кој ќе ја врши ревизијата и
- критериуми и образложение за применетите критериуми при избор на предложените субјекти на ревизија.

(3) Прегледите на субјекти кои ќе бидат вклучени во Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за годината за која се однесува Годишната програма се разгледуваат на колегиум на Државниот завод за ревизија.

(4) Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија, како и нејзините измени и дополнувања ги донесува Главниот државен ревизор и истите се објавуваат на веб страната на Државниот завод за ревизија.

#### Член 5

(1) Државниот завод за ревизија во текот на месец јануари во годината за која се однесува Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија писмено ги известува субјектите кои ќе бидат предмет на ревизија.

(2) Известувањето може да се доставува и како електронски документ снимен на надворешен мемориски уред или како прилог на електронска порака доставена на официјалната е-маил адреса на субјектот кои ќе биде предмет на ревизија.

### ИЗВРШУВАЊЕ НА РЕВИЗИЈАТА

#### Член 6

(1) Ревизијата започнува со писмено известување до субјектот на ревизија за периодот на вршење на ревизијата, најмалку седум дена пред отпочнувањето на ревизијата.

(2) Известувањето содржи:

- законски основ за вршење на ревизијата;
- предмет на ревизијата;
- датум на почеток на ревизијата;
- времетраење на ревизијата, и
- состав на тимот кој ќе ја врши ревизијата.

(3) Во прилог на известувањето кај ревизијата на регуларност се доставуваат обрасци кои субјектот треба да ги пополни пред започнување на ревизијата, а се однесуваат на јавни набавки, промени кај постојаните средства и промени на изворите на капитални средства.

(4) Субјектот предмет на ревизија, врз основа на поднесеното барање од страна на Државниот завод за ревизија, обезбедува услови за непречена работа на ревизорите, ги обезбедува сите информации кои се потребни за вршење на ревизијата, вклучувајќи ги и применетите сметководствените политики, начела и објаснувачките информации, како и други документи, податоци и информации кои се неопходни за планирањето и извршувањето на ревизијата, како електронски документи.

(5) По оценка на ревизорот може да побара од раководството на субјектот предмет на ревизија обезбедување на Пишани изјави за нивната одговорност за подготвување на финансиските извештаи и за целосноста на обезбедените информации доставени до ревизорот.

#### Член 7

(1) Помошникот на главниот државен ревизор, организира првичен состанок со органите на раководење и управување на субјектот предмет на ревизија и ги информира за ревизорските постапки и активности кои ќе се спроведат во текот на ревизијата, како и за

потребата да се обезбедат просторни услови за работа на ревизорскиот тим, и континуирана професионална соработка од вработените кај субјектот на ревизија за непречено вршење на ревизијата.

#### Член 8

(1) Раководителот на тимот за ревизија изготвува план за вршење на предметната ревизија, со кој треба да се обезбеди навремено и со висок квалитет извршување на ревизијата.

(2) Помошникот на главниот државен ревизор го одобрува планот за ревизија.

#### Член 9

(1) Доколку помошникот на главниот државен ревизор оцени дека за конкретната ревизија е потребно ангажирање на стручни лица и експерти од соодветна област на ревизијата, тоа го наведува во деталниот план за ревизија и писмено го известува главниот државен ревизор, кој одлучува за нивното ангажирање.

(2) Стручните лица и експерти се ангажираат со цел да му помогнат на ревизорскиот тим за да добие компетентни, разумни, релевантни и достаточни ревизорски докази од поедини области кои се потребни за постигнување на ревизорската цел.

(3) Извештајот подготвен од стручното лице или експертот, како резултат од извршената ревизија е составен дел на ревизорското досие.

#### Член 10

(1) Со вршењето на работа на терен овластените државни ревизори и државните ревизори прибираат доволни, релевантни и сигурни ревизорски докази, евидентирани во работни белешки, со кои ќе обезбедат јасна поддршка на утврдените состојби, препораките и даденото ревизорско мислење или заклучок.

(2) Целта на работата на терен е да се извршат сите ревизорски активности наведени во планот за поединечната ревизија и да се обезбедат ревизорски докази за утврдените состојби.

#### Член 11

(1) По завршување на работа на терен, помошникот на главниот државен ревизор заедно со раководителот на тимот и членовите на ревизорскиот тим, на завршен состанок со раководните лица од субјектот предмет на ревизија ги презентира резултатите од извршената ревизија.

(2) Завршниот состанок има за цел да го информира субјектот за резултатите од ревизијата и да му даде објаснување за понатамошната ревизорска постапка.

(3) Раководителот на ревизорскиот тим може да биде овластен од помошникот на главниот државен ревизор да раководи со завршниот состанок.

(4) За текот на завршниот состанок од страна на ревизорскиот тим се изготвува работната белешка од завршниот состанок и истата се потпишува од страна на помошник главниот државен ревизор и раководните лица во субјектот/субјектите предмет на ревизија, а кои присуствуваат на завршниот состанок.

#### Член 12

(1) Државниот завод за ревизија врши финансиска ревизија, ревизија на усогласеност и ревизија на успешност<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> ISSAI 100 – Основни принципи на ревизијата на јавниот сектор

(2) За секоја извршена ревизија се изготвува нацрт ревизорски извештај, кој ги содржи елементите утврдени со методолошките акти на Државниот завод за ревизија за соодветниот вид на ревизија.

(3) Во нацрт ревизорскиот извештај за извршените финансиски ревизии и ревизии на усогласеност, во согласност со утврдените состојби, доколку ревизорот проценил се наведуваат и нагласување на прашања за неизвесност и континуитет, а кои се однесуваат на значајни прашања кои се обелоденети во финансиските извештаи, и останати прашања кои се однесуваат на состојби кои се резултат на надворешни фактори или околности кои не зависат од субјектот предмет на ревизија.

### Член 13

(1) Заради утврдување и сочувување на компактност и квалитет на ревизорските извештаи се формира стручно тело за оценка на компактната и квалитетот на ревизорските извештаи во состав од претседател и членови, кои се и овластени државни ревизори, кое ги разгледува нацрт ревизорските извештаи, дава предлози, сугестии и забелешки, за да обезбеди усогласеност со методолошките акти и квалитет на ревизорските извештаи, пред нивното доставување до законски утврдените субјекти.

(2) Стручното тело за оценка на компактната и квалитетот на ревизорските извештаи, работи врз основа на донесена процедура за начинот на работа стручното тело во Државниот завод за ревизија.

(3) Нацрт-ревизорскиот извештај со усвоените забелешки се доставува до претседателот на стручното тело, заради потврдување на вградените предлози, сугестии и забелешки од стручното тело.

## ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ИЗВРШЕНАТА РЕВИЗИЈА

### Член 14

(1) Нацрт-ревизорскиот извештај, се доставува до законскиот застапник на субјектот, одговорното лице на субјектот за периодот за кој е вршена ревизијата и до органите надлежни за надзор и контрола на работењето на субјектот каде е извршена ревизија.

(2) Нацрт-ревизорскиот извештај од ставот (1) на овој член се изготвува во хартиена форма, а може да се доставува и како електронски документ, снимен на надворешен мемориски уред или како прилог на електронска порака доставена на официјалната е-маил адреса на субјектот.

(3) Нацрт-ревизорскиот извештај го потпишува помошникот на главниот државен ревизор кој е овластен државен ревизор и ревизорскиот тим, составен од најмалку двајца овластени државни ревизори или државни ревизори кој работат под надзор на овластен државен ревизор, а кои ја вршеле ревизијата.

(4) Законскиот застапник на субјектот и одговорното лице на субјектот за периодот за кој е вршена ревизијата, можат да достават забелешки до Државниот завод за ревизија во рок од 30 дена од приемот на нацрт ревизорскиот извештај.

(5) Забелешки од ставот (4) на овој член до Државниот завод за ревизија може да се доставуваат и како електронски документ снимен на надворешен мемориски уред или како прилог на електронска порака доставена на официјалната е-маил адреса на Државниот завод за ревизија, „dzt@dzt.gov.mk“ потпишана со квалификуван електронски потпис.

### Член 15

(1) Забелешките по нацрт-ревизорскиот извештај, ги разгледува ревизорскиот тим кој ја вршел ревизијата во координација на помошникот на главниот државен ревизор, односно раководителот на ревизија.

(2) Врз основа на забелешките и дополнително доставената документација се подготвува одговор на забелешките, со образложенија на причините за нивно прифаќање или не прифаќање.

(3) Одговорот на забелешките го потпишуваат помошникот на главниот државен ревизор кој е овластен државен ревизор и ревизорскиот тим, составен од најмалку двајца овластени државни ревизори или државни ревизори кој работат под надзор на овластен државен ревизор, а кои ја вршеле ревизијата.

#### Член 16

(1) Забелешките од субјектот во целина и одговорот на забелешките ги разгледува стручното тело за утврдување на компактоста и квалитетот на ревизорските извештаи.

(2) Доколку прифатената забелешка од субјектот предмет на ревизија предизвикува измени во нацрт ревизорскиот извештај, помошникот на главниот државен ревизор на стручното тело му го доставува на разгледување и конечниот ревизорски извештај.

#### Член 17

(1) Забелешките на субјектот и одговорот на забелешките на нацрт извештајот на овластениот државен ревизор се составен дел на конечниот ревизорски извештај.

(2) Конечниот ревизорски извештај го потпишува помошникот на главниот државен ревизор, кој е овластен државен ревизор и ревизорскиот тим, составен од најмалку двајца овластени државни ревизори или државни ревизори кој работат под надзор на овластен државен ревизор, а кои ја вршеле ревизијата.

(3) Конечниот ревизорски извештај се доставува до: законскиот застапник на субјектот, лицето кое било одговорно на субјектот во периодот за кој е вршена ревизијата, до органите надлежни за надзор и контрола на работењето на субјектот кај кој е извршена ревизијата и до Собранието на Република Северна Македонија.

(4) Доколку овластениот државен ревизор при вршењето на ревизијата утврди неправилност која може да претставува прекршок или сомнеж за кривично дело во работењето на субјектот предмет на ревизија, конечниот ревизорски извештај се доставува до надлежни државни органи за нивно понатамошно постапување.

(5) Конечниот ревизорски извештај од ставот (2) на овој член се изготвува во хартиена форма, а може да се доставува и како електронски документ снимен на надворешен мемориски уред или како прилог на електронска порака доставена на официјалната е-маил адреса на субјектот.

(6) Со конечниот ревизорски извештај се доставува и образецот - Известување за преземени мерки по препораките на овластениот државен ревизор содржани во конечниот ревизорски извештај-ИЗПМ кое се изготвува во хартиена форма, а може да се доставува и како електронски документ снимен на надворешен мемориски уред или како прилог на електронска порака доставена на официјалната е-маил адреса на субјектот.

(7) Конечниот ревизорски извештај, со забелешките на субјектот и одговорот по забелешките се објавуваат на веб страната на Државниот завод за ревизија.

(8) Субјектот на ревизија го известува Државниот завод за ревизија за преземените мерки по препораките содржани во конечниот ревизорски извештај, во рок од 90 дена од приемот на конечниот извештај.

(9) Известувањето за преземени мерки по препораките на овластениот државен ревизор содржани во конечниот ревизорски извештај од ставот (8) на овој член задолжително се доставуваат и како електронски документ снимен на надворешен мемориски уред или како прилог на електронска порака доставена на официјалната е-маил адреса на Државниот завод за ревизија, [dzr@dzr.gov.mk](mailto:dzr@dzr.gov.mk), потпишана со квалификуван електронски потпис.

## СЛЕДЕЊЕ НА ПРЕЗЕМЕНИТЕ МЕРКИ ПО ДАДЕНИТЕ ПРЕПОРАКИ СОДРЖАНИ ВО КОНЕЧНИТЕ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ

### Член 18

(1) Државниот завод за ревизија врши следење на преземените мерки по дадени препораки содржани во конечните ревизорските извештаи преку добиените известувања за преземени мерки по препораките на овластениот државен ревизор содржани во конечниот ревизорски извештај, со вршењето на тековните ревизии, преку посебните ревизии за следење на препораките содржани во конечните извештаи на овластените државен ревизор (follow up ревизии)<sup>2</sup>, како и со проверките на преземените мерки по препораките и утврдените состојби содржани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

(2) Follow up ревизијата може да се изврши кај спроведените финансиски ревизии, ревизиите на усогласеност и ревизиите на успешност, со цел оценка на преземените мерки од страна на субјектите, а во врска со утврдените состојби и дадените препораки во конечниот ревизорски извештај.

(3) Ревизиите од став (2) се планираат во Годишната програмата за работа на Државниот завод за ревизија.

(4) За извршените follow up ревизии се подготвуваат нацрт и конечен ревизорски извештај согласно методолошките акти на Државниот завод за ревизија.

(5) Проверките на преземените мерки по препораките и утврдените состојби содржани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор се извршуваат за оние ревизии на регуларност за кои ревизорските извештаите станале конечни до 31 октомври тековната година, согласно Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за која се однесуваат. Останатите извештаи кои по овој датум добиваат статус на конечни ревизорски извештаи, ќе бидат предмет на проверки во наредниот период.

(6) Проверката започнува со писмено известување до субјектот за периодот на вршење на проверката, најмалку седум дена пред отпочнувањето на проверката.

(7) Известувањето од ставот (6) содржи: законски основ за вршење на проверката, предмет на проверката, почеток на проверката, времетраење на проверката и состав на ревизорскиот тим кој ќе ја врши проверката.

(8) За секоја извршена проверка се изготвува Известување за извршената проверка на преземените мерки од страна на субјектот предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби содржани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

(9) Известувањето го потпишува, помошникот на главниот државен ревизор кој е овластен државен ревизор и ревизорскиот тим, составен од најмалку двајца овластени државни ревизори или државни ревизори кој работат под надзор на овластен државен ревизор, а кои ја вршеле ревизијата.

(10) Известувањето од ставот (8) се изготвува во хартиена форма, а може да се достави и како електронски документ снимен на надворешен мемориски уред или како прилог на електронска порака доставена на официјалната е-маил адреса на субјектот.

### Член 19

За извршената ревизија се формира ревизорско досие во системот за управување со процесот на ревизија (Audit Management System) во кое се евидентира целокупната документација од извршената ревизија.

---

<sup>2</sup> GUID - 9030 - Добри практики поврзани со независноста на Врховните ревизорски институции

## ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

### Член 20

Со денот на влегување на сила на овој правилник престанува да важи Правилникот за начинот на вршење на државната ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 158 од 15.11.2011 година).

### Член 21

Овој правилник влегува во сила наредниот ден од денот на објавувањето во „Службен весник на Република Северна Македонија“.

Бр. 02-928/1  
2 ноември 2020 година  
Скопје

Главен државен ревизор,  
м-р **Максим Ацевски**, с.р.