



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHITETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 02-992/1
Датум: 26.11.2020

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 регуларност кај Министерството за финансии, за 2018 година.

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 28.09. до 05.11.2020 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. Воведниот состанок се одржа на ден 28.09.2020 година во присуство на:

- м-р Цвета Ристовска – помошник главен државен ревизор;
- м-р Љубица Тошевска – раководител на ревизија;
- Гораст Николоски – самостоен ревизор (раководител на тим);
- м-р Сања Гоцева – ревизор (член на тим).

1.6. На воведниот состанок беа презентирани целите, предметот и опфатот на проверката, со истовремено запознавање со основните информации за субјектот кој бил предмет на ревизија, пред `се во делот на мандатот, начинот на финансирање и функционирање на субјектот.

Исто така, добиени се одговори на прашањата за текот на вршењето на ревизијата, евентуални неусогласености во ставови/мислења со субјектот или при изготвувањето на Нацрт/Конечен извештај на ревизорскиот тим со РР/ПГДР и комплетноста на ревизорската документација, од аспект на изготвување, проверка и одобрување од страна на Раководител на тим, РР и ПГДР, приложена во досието за ревизија во АМС системот.

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. Во текот на проверката остварена е комуникација за одредени прашања со раководителот на ревизорскиот тим.

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 МФ, кој што е доставен на e-mail до ПГДР, РР, Раководител на тим и членовите на тимот, на 05.11.2020 година, заради нивно разгледување и евентуално спроведување на корекции по истите, со одобрен рок за одговор, заклучно со 13.11.2020 година.

1.9. На 12.11.2020 година, добиен е Одговор од ревизорскиот тим, со образложенија и извршени корекции/дополнувања по забелешките/укажувањата, за што е извршена дополнителна проверка во досието на МФ во АМС системот, во деновите 16, 17 и 18.11.2020 година.

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.
- Во Прашалниците за СИК/клучни контроли, е даден заклучок за оценка на ризикот за среден односно низок, за одделните процеси од работењето на ревидираниот субјект, кој што се заснова само на направено интервју со одговорните лица, при што не се направени тестови на контрола (тестови на усогласеност), врз основа на доволна и соодветна документација (докази), а со тоа и не е дадена соодветна оценка за функционирањето /нефункционирањето на внатрешните контроли.
- Во обрасците за Проценка на ризик, на ниво на ФИ, кој што текст е пренесен и во Планот за ревизија, за сметка 637 и 631, дадени се образложенија и заклучоци кои не одговараат на факторите и индикациите за среден односно низок проценет ризик, кај ИР односно КР. Имено, одговорите во обрасците

упатуваат на оценка на Инхерентниот ризик за висок, а Контролниот ризик за среден.

- Во Планот за ревизија, не е дадена проценка на ризикот (ИР и КР) на ниво на групи и позиции, за материјално значајните ставки, во рамките на приходите/расходите во БПР.
- Со ревизијата не е даден одговор дали внатрешните контроли во одделните процеси од работењето на субјектот функционираат или не, а се одредува системски базиран пристап кај одделните групи во БПР, (трошоците за бруто плати и стоките и услугите) преку нивно поврзување со избраните процеси за оценка на СИК (процесот за пресметка и исплата на платите и процесот на плаќање). Исто така, системски базиран пристап не е применлив кај хетерогени групи на трошоци како што се стоките и услугите.

2.2. Фаза извршување:

- Кај konto 423 – Материјали и ситен инвентар и konto 424 - Поправки и тековно одржување, (сметка 637), извршени се детални тестирања на одделни видови на расходи и трансакции, меѓутоа не е дадено образложение за методот на избор на примерок, начинот и постапката на проверка на набавката на стоките/услугите од аспект на следење на реализацијата на договорите за одделни добавувачи и за спроведени аналитички постапки /споредбени анализи.
- Кај konto 464 – Разни трансфери, (сметка 637), во РБ за извршената проверка и анализа на проектите „Купи куќа, купи стан“ и „Куќа за млади“, не е даден одговор за тоа дали и на каков начин се следи спроведувањето на договорите за субвенционирани станбени кредити, за кое се задолжени МФ и деловните банки, преку кои се одвива оваа активност, во досегашниот период (2012 до 2018), и дали имало случаи на незаконско користење на средства одобрени за субвенционирани станбени кредити или нередовна отплата на кредитот. Ова е од особена важност бидејќи во вакви случаи потребно е да се преземат соодветни мерки од страна на деловна банка (принудна наплата на целиот износ на кредитот од корисникот), а корисникот е должен веднаш да ги врати средствата за субвенциониран кредит на МФ преку деловната банка, во Буџетот на РСМ, согласно законот.
- Со ревизијата на јавните набавки во МФ, не е извршена проверка и анализа на податоците внесени во прегледите за јавни набавки (ЈНПП и ЈНГПР), со коментар/образложение за планираните и реализираните постапки за јавни набавки, по број, вид на постапка, предмет на набавка (стоки, услуги или работи), и вредност, поединечно и збирно, во одделните периоди.

- За ревидираните постапки за јавни набавки, не е дадено образложение за начинот и критериумите за извршениот избор, со процент на учество (опфат) во поединечната и вкупната вредност на извршените набавки, во зависност од видот на спроведената постапка и предметот на набавка.
- Кај ревидираните постапки за јавни набавки со Отворена постапка, не се пополнети обрасците: Прилог 3/9_ДТ_Е – аукција и Прилог 4 - Преглед на докази за личната и економско-финансиска состојба и техничката и професионалната способност на економските оператори, кои се составен дел и потврда на дел од одговорите во образецот Прилог 3/1_ДТ_ОП.
- Во досието на АМС, за ревидираните постапки за јавни набавки 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 Завршниот меморандум и Нацрт/Конечен извештај, во делот за „Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет“ не е обелоденета состојбата на одобрување и исплата на средства за субвенции за станбен кредит од средства на Буџетот на РСМ преку Министерството за финансии, сметка 637, на годишно ниво (Програма 10 – Администрација, група 46, ставка 464 – Разни трансфери), а која што активност се одвива подолг временски период (од 2012 до 2019), и истата продолжува и во наредните години, со преземени повеќегодишни долгорочни обврски во значително голем износ, за исплата на средства по наведениот основ, во наредниот период (од 2019 до 2029 година), а за кои е потребно да се обезбедуваат дополнителни средства од Буџетот на РСМ, секоја наредна година.

3. Контроли на квалитет

- 3.1. Во однос на контролите на квалитет констатирано е дека се воспоставени од страна на ПГДР/РР и раководителот на тимот, со укажување дека во наредниот период е потребно да се зајакнат контролите на квалитет во делот на проверката на содржината на работните белешки и доказите, заради подобрување на квалитетот на ревизорската документација во досието на ревидираниот субјект.

4. Коментар на раководителот на ревизијата

- 4.1. Ревизорскиот тим даде свои коментари/одговор во писмена форма, преку e-mail, кој што е сумиран подолу:

- Во однос на забелешката во точка 2.1. алинеја 1, истакнуваме дека изработка на посебни работни белешки за извршена споредба, анализа и заклучоци не е задолжителен чекор во методологијата за работа на ДЗР.
- Во однос на забелешката во точка 2.1. алинеја 2, истакнуваме дека тестовите на усогласеност се прикачени во фазата на извршување во делот на документирање на ревизорските активности РБ - Процес на плаќање.
- Во однос на забелешката во точка 2.2. алинеја 1, истакнуваме дека при деталните тестирања користен е пристапот на професионално расудување.
- Во однос на забелешката во точка 2.2. алинеја 2, за извршените исплати за проектот „Купи куќа, купи стан“ и „Куќа за млади“ за годината предмет на ревизија - 2018 година, ревизијата изврши детални тестирања и анализи во РБ, во која се истакнати сите воспоставени контроли од страна на МФ и банките.
- Во однос на забелешките во точка 2.2. алинеја 3 и 4, согласно методологијата за работа на ДЗР нема предвидено изработка на посебна работна белешка со наведените податоци.
- Во однос на забелешката во точка 2.2. алинеја 6, согласно стандардите и усвоена методологија ревизорско расудување е колку докази ќе се прикачат во АМС, во случај кога нема утврдено неправилности.

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, при што ревизорите треба да ги имаат во предвид забелешките/укажувањата истакнати во работниот документ доставен до ревизорскиот тим, на 05.11.2020 година, како и забелешките во точка 2 од овој извештај, за наредните ревизии.

Скопје, 20.11.2020 година

Проверувач:

Снежана Дулевска