



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 02-840/1
Датум: 29.07.2021

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 Општа болница „Д-р Ферид Мурад“ Гостивар за 2019 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 2021 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 12.05. до 30.06.2021 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 првично известување на e-mail на 22.01.2021 година, а потоа и на 10.05.2021 година поради одложување на почетокот на проверката по барање на ПГДР. Во прилог на известувањето, доставено е 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 2020 година, на:

- Добринка Весковска – ПГДР, по овластување;
- м-р Соња Камбовска – РР, по овластување;
- Маја Јовановска Цветковски – самостоен ревизор (раководител на тим);
- Сашо Матески – виш ревизор (член на тим);
- Надица Донеvски – ревизор (член на тим);
- Исмаил Металари – помлад 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. Во текот на проверката остварена е комуникација за одредени прашања со раководителот на тимот.

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 30.06.2021 година, до: ПГДР, по овластување, РР, по овластување, Раководител на тим и членовите на тимот, заради нивно разгледување и евентуално спроведување на корекции по истите, со одобрен рок за одговор, заклучно со 08.07.2021 година, кој што рок по барање на раководителот на тимот, е продолжен до 12.07.2021 година.

1.9. На 13.07.2021 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 02.07. до 12.07.2021 година, со вкупно 27 документи (зипувани или поединечни), за што е извршена дополнителна проверка во досието на ЈЗУ во АМС системот, во деновите 13, 14 и 15.07.2021 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 на планирање:

- Во фазата на планирање, не се изготвени РБ за спроведени аналитички постапки, за да може да се согледаат/утврдат трендови или отстапувања од предвидените износи при анализите (пример, согледување и испитување на позначајни промени во состојбата на сметките во тековната во однос на претходната година во БПР и БС, или пак споредба на планираните во однос на остварените приходи или расходи, и сл.), со цел да се насочи вниманието на ревизорот во натамошниот тек на ревизијата.
- Оценката на СИК (воспоставување, снимање и функционирање на внатрешните контроли) на одделните процеси во ЈЗУ, по избор на ревизорот, не е извршена согласно Прирачникот за ревизија на регуларност односно не е приложена комплетна и соодветна документација во досието на АМС, во фазата на планирање, (РБ за направени интервјуа, тестови на усогласеност, докази, прашалници за СИК/клучни контроли, Прегледи за проверка на снимениот СИК), за секој процес одделно. По извршената проверка, дополнително се пополнети /прикачени Прашалници за СИК/клучни

контроли за процесите на плати, приходи и залихи, врз основа на РБ за извршени детални тестирања при ревидирањето на одредени ставки во фазата на извршување и два документи за опис на процесите на плати и приходи од одговорните лица во ЈЗУ, а за процесот на набавки и плаќање вклучувајќи ги и јавните набавки, нема приложено прашалници/документи. Во овие Прашалници, донесени се заклучоци за утврден ризик, наместо да се даде оценка на внатрешните контроли во одделните процеси.

2.2. Фаза на извршување:

- За **конто 121** - Побарувања од купувачите (ФЗОРСМ), сметка 737, кое што е поврзано со **конто 100, 298, 741**, (дополнително е изготвена/прикачена ВТ/РБ на АМС), нема доказ за направени детални тестирања и извршена анализа на деловните промени на побарувањата и приходот во текот на 2019 година, (вкупен долговен промет од 318.474 илјади денари, потражен промет од 318.201 илјади денари и салдо од 273 илјади денари), а со тоа не е дадено образложение/коментар и анализа на документите врз основа на кои се пресметува и наплатува од ФЗОРСМ, за извршените здравствени услуги од страна на ЈЗУ.
- Кај ревидираните постапки за јавни набавки, на прашањето *Дали договорниот орган презел активности за пресметување на проценета вредност на договорот за јавни набавки при донесување на Планот за јавни набавки (врска член 39 од ЗЈН)*, одговорот е позитивен, меѓутоа во забелешка/објаснување не е наведено на кој начин и врз основа на што е направена пресметката на проценетата вредност, за конкретниот предмет на набавка.
- Кај ревидираните постапки за јавни набавки, на прашањето *Дали набавката се реализира во согласност со условите од договорот (рок, количина, цена, вкупна вредност и др.)? (врска член 117 од ЗЈН)*, одговорот е позитивен, меѓутоа не е направено поврзување со РБ во која е дадено образложение и потврда на дадениот одговор, врз основа на направени детални тестирања со прилог на соодветна документација (фактура, испратница, договор, понуда, и сл.).
- Кај ревидираните постапки за јавни набавки, не се приложуваат /пополнуваат обрасците: Прилог 3/9_ДТ_Е – аукција и Прилог 4 односно Прилог 3/17 - Преглед за утврдување на способност на економските оператори, кои се потврда на дел од одговорите во образецот Прилог 3/1_ДТ_ОП, како и Прилог 3/16-РБ_за комуникација/известувања помеѓу договорниот орган, економските оператори, БЈН и Државната комисија за жалби по јавни набавки, согласно Програмата за ревизија на јавни набавки, на ДЗР, од февруари 2020.

2.3. Фаза на известување:

- Според т. 2.3 од Нацрт/Конечен извештај, ревизијата е планирана и извршена во период од 09.03. до 29.07.2020, (според писмото за најава од 09.03. до 30.06.2020), меѓутоа во овој период не се вклучени деновите на подготовка и изработка на текстот на Нацрт извештаите и Писмото до раководството, во м. септември, кои што се разгледани на стручно тело, на ден 07.10.2020, и истите се доставени на субјектот на 15.10.2020.
- Во т. 5, Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет, во Нацрт/Конечен извештај, сметка 737, обелоденета е состојба за која со проверката се констатира дека не се целосно и соодветно анализирани законските и подзаконските акти од областа на здравственото осигурување, како и склучениот договор со ФЗОРСМ, и тоа: Законот за здравствено осигурување, Правилниците за критериумите за склучување на договори и за начинот на плаќање, Договорот за пружање и плаќање здравствени услуги во специјалистичко-консултативна и болничка здравствена заштита во јавни здравствени установи, склучен помеѓу ФЗОРСМ и ЈЗУ ОБ Гостивар, во февруари 2019 година, (примена од 1.01 2019 до 2023), и Поединечните планови за вид и обем на здравствените услуги на осигурените лица за секоја тековна година, за специјалистичко – консултативни здравствени услуги по дејности, за болничка здравствена заштита по ДСГ метода и за останати болнички здравствени услуги.

3. Контроли на квалитет

- 3.1. Со проверката се констатира дека поголем дел од документите во досието се изработени/прикачени по завршувањето на ревизијата во текот на 2021 година, како и во текот и по извршената проверка на осигурување на квалитет (во период од февруари до јули 2021) што упатува на ненавремено изработување/прикачување на работни документи и докази (програми, водечки табели, работни белешки, прашалници, различни видови на документи, и сл.) во досието на ЈЗУ на АМС системот, како и ненавремена контрола и одобрување од страна на одговорните лица за контрола на квалитет, со што не е постапено согласно методолошките упатства на ДЗР.
- 3.2. 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, со цел подобрување на целосноста и квалитетот на ревизорската документација во досието на ревидираниот субјект, а со тоа и подобрување на квалитетот на работата на ревизорите во извршувањето на работните задачи.

4. Коментар на раководителот на ревизијата

4.1. Коментари од страна на ревизорскиот тим, дадени во писмена форма, преку e-mail:

- Во однос на забелешката во точка 2.1 алинеја 2, одговорот е дека во фазата на планирање извршена е оценка на СИК, прикачени се на АМС, РБ за извршени интервјуа, прашалници и др.
- Во однос на забелешката во точка 2.2 алинеја 1, одговорот е дека за konto 121 е изготвена и прикачена на АМС, ВТ/РБ и за истата има докази за извршени тестирања и анализи и за утврдените констатации.
- Во однос на забелешката во точка 2.2 алинеја 2, одговорот е дека со ДТ е утврдено дека се доделени договори во рамките на проценетата вредност, и немало ситуација во која договорниот орган вршел измена на Одлуката за до обезбедување на средства или поништување на постапка поради повисоки цени од проценетата вредност.
- Во однос на забелешката во точка 2.2 алинеја 3, одговорот е дека нема потреба од дополнително поврзување на белешките бидејќи се спроведени ДТ на сите сметки/конта од каде се вршат плаќања.
- Во однос на забелешката во точка 2.2 алинеја 4, одговорот е дека овие обрасци /прилози не се пополнети бидејќи не се утврдени неправилности при спроведување на Е-аукција, утврдување на способност на економските оператори и комуникација помеѓу надлежните субјекти, преку извршен увид во електронското досие на постапките.
- Во однос на забелешката во точка 2.3 алинеја 1, одговорот е дека е воспоставена пракса денот кога се дискутира на завршен состанок да се одреди како ден на завршување на ревизијата.
- Во однос на забелешката во точка 2.3 алинеја 2, одговорот е дека од содржината јасно се гледа дека нема реално вреднување на извршените работи со доделениот буџет и од истата произлегува потребата од доследно почитување на одредбите во Одлуката за утврдување на критериуми.

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 30.06.2021 година, како и констатациите во точка 2 од овој извештај, за наредните ревизии.

Скопје, 16.07.2021

Проверувач:
Снежана Лулевска