



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Број : 02-1059/1
ДАТА : 23.09.2021

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzt@dzt.gov.mk
www.dzt.gov.mk

Конечен 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 спроведената ревизија на финансиските извештаи за 2019 година со ревизија на усогласеност на Министерството за култура и тоа за сметките на основен буџет 630-10 и 630-12.

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 Бранислав Гулев, согласно Решението број 03 – 223/1 од 31.01.2020 година.

1.3. Проверката е извршена во периодот од 09.07 до 27.07.2021 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. Проверката е извршена со увид и анализа на работните документи и работните белешки од постојаното и тековното досие за ревизија, приложените прашалници, како и друг вид на акти пропишани со методологијата на ДЗР.

1.6. Согласно Упатството на 13 јули одржан е почетен состанок на кој беа дадени почетни информации за одвивањето на ревизијата, соработката со одговорните лица на правниот субјект, отежнатите услови за време на пандемија, редуцираниот број на лица во министерството, што го одолжуваше спроведувањето на ревизијата.

Констатациите и сугестиите кои произлегуваат од спроведеното осигурување на квалитет се доставени во писмена форма на ревизорскиот тим, со цел да бидат

запознаени со истите и доколку е потребно да дадат објаснување и забелешки за состојбите.

Извештајот е доставен до ревизорскиот тим во состав:

- М-р Лилјана Стојанова, ПГДР,
- Бранко Смилевски, раководител на ревизија,
- Бљерта Ганиу, самостоен ревизор,
- Горица Николова, виш ревизор,
- Ирена Крстановска, ревизор,
- М-р Марија Бачовска Тренчевска, виш ревизор,
- Халит Рамадани, 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, со исклучок на констатациите наведени во точките 2.2. од овој извештај.

2.2. Фаза на извршување:

2.2.1. За ставката Други краткорочни финансиски обврски (конто 245) не се изготвени водечка табела и програма за ревизија. Оваа констатација се однесува за двете сметки 637-10 и 637-12. Независно што на ова конто од сметката 637-10 нема промени во текот на 2019 година, потребно е да се испита основот и од кога потекнува салдото.

Коментар:

Ревизорскиот тим претпоставува дека е направен превид при осигурување на квалитетот, бидејќи во АМС е прикачена изготвена белешка 15_P_P_Rabotna beleska eksel RR-20-018-012-0113.xlsx, но со дополнителната проверка не е најден наведениот документ.

3. Контроли на квалитет

3.1. Во однос на контролите на квалитет констатирано е дека се воспоставени од страна на ПГДР и раководителот на тимот.

4. Коментар на раководителот на ревизијата

Со одговорот на ревизорскиот тим за констатациите наведени во Нацрт извештајот дадено е известување дека извршени се корекции на констатациите, односно изготвени се водечки табели и програми за позициите:

- Материјални средства (група конто 02),
- Обврски спрема добавувачи во земјата (конто 220),

- Плати и надоместоци (конто 401) и ставката Патни и дневни трошоци (конто 420) за сметката 637-10,
- Приходи за двете сметки 637-10 и 637-12.

5. Заклучок

5.1. Ревизијата е спроведена во период од 13.03. до 30.10.2020 година, односно повеќе од 7 месеци, што претставува многу долг период, независно на условите во време на пандемијата. Ревизорскиот тим треба да се прилагоди на вонредните услови, во начинот на обезбедување на ревизорски докази, во спроведување на ревизорските чекори.

Коментар:

Во делот на Заклучокот 5.1. кој се однесува на продолжениот рок за извршување на ревизијата сакаме да истакнеме дека Министерството за култура е субјект чиј буџет изнесува 931.119 илјади денари и вкупна актива/пасива од 4.311.542 илјади денари, кај овој субјект е значајно што на сметката 637-12 финансирање на дејностите има илјадници корисници на средства од оваа сметка. Ревизорскиот тим направи продолжена ревизија кај дел од корисниците на средства. Во нормални услови ревизијата кај овој субјект се извршувала за 5 месеци. Имајќи ги во предвид условите во кои се извршуваше ревизијата во 2020 година во услови на пандемија, а ревизорскиот тим беше составен од лица кои во најголем дел од времето работеа од дома согласно насоките и Одлуките на Владата без да сакаме да се оправдуваме состојбата и условите беа многу специфични. Исто така во Министерството вработените ротираа, работеа од дома кое имаше влијание на добивањето на документацијата.

5.2. Завршниот состанок е одржан на 14.12.2020 година а Нацрт извештајот е доставен до Стручното тело за читање на 20.01.2021 година, што претставува повеќе од еден месец потребно за изготвување на истиот. Во наредниот период рационално да се користи времето во изготвување на ревизорскиот извештај. Неприфатливо е дека причина за наведеното одолжување е заради застој во доставување на документи од страна на ревидираниот правен субјект, како докази поврзани со ревизорските констатации.

Коментар:

Во делот на Заклучокот на точка 5.2. што се однесува дека Завршниот состанок е одржан на 14.12.2020 година, а Нацрт извештајот е доставен до Стручното тело за читање на 20.01.2021 година сакаме да истакнеме дека причина за настанатата состојба е отсуството на Помошникот на главниот државен ревизор кој почнувајќи

од 09.12.2020 година до крајот на месец декември беше отсутен поради прележан Ковид 19 сето тоа имаше влијание на навременоста на изготвувањето на ревизорскиот извештај.

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

Скопје, 21.09.2021

Проверувач:
Бранислав Гулев

