



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Број: 02-551/1
ДАТА: 16.04.2021

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

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 ревизијата спроведена на финансиските извештаи за 2019 година со ревизија на усогласеност на Природно математички факултет – Скопје, на сметката 603 – Основен буџет и сметката 788 – Самофинансирачки активности.

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 15.03 до 02.04.2021 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 во работните документи и работните белешки од постојаното и тековното досие за ревизија, приложените и пополнетите програми и прашалници, како и друг вид на акти пропишани со методологијата на ДЗР.

1.6. Заради вонредната состојба со епидемијата корона вирус, не е одржан почетен, ниту завршен состанок за презентирање на утврдените состојби, но сите констатации и препораки во писмена форма беа доставени до ревизорскиот тим во состав:

- М-р Лилјана Стојанова, ПГДР,
- Бранко Смилевски, раководител на ревизија,
- Нада Бојациева, самостоен ревизор,
- Маја Михајлов, ревизор и
- Миле Столески, помлад 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.

2.2. Фаза на планирање:

2.2.1. Ревизорски план (Сметка 788):

- Во точката 2.3. Материјалност на одделни групи и позиции, во табелата збирот на расходите изнесува 44.963 илјади денари додека во Моделот/Апликацијата збирот изнесува 39.495 илјади денари. Разликата помеѓу наведените состојби изнесува 5.468 илјади денари;
- Во точката 5.4. Одредување на ревизорски пристап за сите ставки од двете сметки е наведен „Избор на ставки по убедување на ревизорот“. Неоспорно е дека треба да се почитува убедувањето на ревизорот, но врз основа на кој ревизорски пристап е засновано убедувањето. Затоа, потребно е да се нагласи дали е применет системски базиран пристап, директно тестирање на определена популација или 100 процентно тестирање, пред се кај Капиталните расходи и кај Материјалните средства;
- Во проценката на инхерентниот ризик за групата сметки 40 – Плати (Процес на пресметка и исплата на плати) наведените, односно применетите фактори не се соодветни за оваа група на сметки;
- Истата констатација се однесува за признавање на приходите.

2.3. Фаза на извршување:

Сметка 603:

2.3.1. За паричните средства кои немаат салдо на крајот на 2019 година изготвена е водечка табела. Во Државниот завод за ревизија веќе подолго време се применува ставот дека е непотребно да се изготвува водечка табела за билансна состојба која нема салдо на крајот на годината;

2.3.2. Пополнета е Програма за ставката Краткорочни финансиски средства (група сметки 14), ставка која нема салдо на крајот на годината, ниту има значаен, односно материјален промет во текот на годината;

2.3.3. Водечката табела за сметката 421 – Комунални услуги содржи податок за сметка 421220 – Дрва, податок кој го нема во Заклучниот лист. Претпоставувам дека се работи за пренесена состојба од друг правен субјект;

2.3.4 Јавни набавки:

- За спроведување на постапките за јавни набавки и нивната реализација, не е изготвен преглед и не е даден коментар според кои критериуми е извршен избор на постапките кои биле предмет на ревизија.
- Речиси за сите постапки кои биле предмет на ревизија во прегледите нема податок за бројот на учесници на економски оператори во постапките, со што е намалена информацијата за целокупната постапка на јавни набавки.

2.3.5 Во Завршниот меморандум во делот „Утврдени состојби поврзани со финансиски извештаи“ табелата за Биланс на приходи и расходи е празна во делот на: опис на ставка, износ во Билансот, опис на наодот, износ на наодот, процент и точка од ревизорскиот извештај;

Сметка 788:

2.3.6. Не се прикачени програми за следните сметки (конта):

- Краткорочни побарувања,
- Краткорочни обврски и
- Расходи (освен група сметки 40 – Плати);

2.3.7. Не е изготвена водечка табела за група сметки 74 – Трансфери и донации;

2.4. Фаза на известување:

2.4.1. Со извршениот увид во временската рамка констатирано е:

- Ревизијата е спроведена во период 15.03. – 30.06.2020 година,
- Завршен состанок е одржан на ден 17.07.2020 година,
- Нацрт извештајот е доставен до стручно тело: 02.09.2020 година.

Имајќи ги во предвид претходно наведените датуми се доаѓа до следната констатација:

Прифатливо е објаснувањето дека пандемијата COVID 19 предизвика сериозни проблеми во спроведување на втората фаза на ревизијата, а тоа извршувањето, но неприфатливо е да се користи повеќе време за изготвување на ревизорски извештај од објективно потребното. Доколку раководителот на тимот ги има навремено проверено работните белешки и документи изготвени од членовите ревизорскиот тим, тогаш фазата на известување треба да биде објективно пократка.

2.4.2. За време на спроведување на осигурување на квалитет дополнително на 23.03.2021 година во АМС системот беа прикачени документи за:

- Сметка (конто) 480 – Купување на опрема и машини (за двете сметки 603 и 788): водечка табела, детални тестови за извршени набавки и скенирани документи како доказ;

- Сметка (конто) 482 – Други градежни објекти (сметка 603): водечка табела и детални тестови;
- Сметка (конто) 425 – Договорни услуги (за двете сметки 603 и 788): програма.

Дополнителното прикачување на документи во АМС системот (водечки табели, програми, детални тестови, скенирани документи како доказ) упатува на констатација дека нецелосно се користи функцијата на АМС системот, кое има влијание на целосниот квалитет на ревизорската работна задача, на контролата на квалитет и ревизорскиот извештај.

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

5. Заклучок

Врз основа на целокупниот увид во ревизорското досие на извршената ревизија констатирано е дека ревизијата е извршена согласно методологијата на ДЗР, применети се сите пропишани алатки, програми, прашалници и друг вид на обрасци, освен констатациите наведени во точката 2. Квалитет на ревизорски постапки.

Скопје, 05.04.2021

Проверувач:
Бранислав Гулев
