



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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

Број: 09-73/13
Дата: 01.08.2016

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
Скопје

Примено: 03.08.2016			
Орг.единица	Број	Прилог	Вредност
13	157/25		

ДО
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
Д-р Арбр Адеми, заменик на претседателот на
Владата на Република Македонија, задолжен за европски прашања
Ул. Кеј „Димитар Влахов“ број 4, Скопје

Предмет: Доставување на Конечен извештај


Почитуван г. Адеми,

Согласно член 31 од Законот за државната ревизија („Службен весник на РМ“ број 66/2010, 145/2010, 12/2014, 43/2014, 154/2015, 192/2015 и 27/2016 година) Ви доставуваме по 1 (еден) примерок од Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2015 година во Секретаријат за европски прашања, за сметката на основен буџет (637 и 631) и сметката на Буџет на донации – Кралство Норвешка (785).

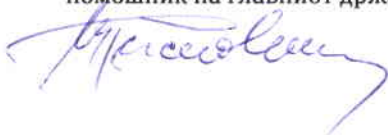
Во рок од 90 дена од приемот на Конечниот извештај, согласно член 32 од Законот за државната ревизија должни сте да го известите Државниот завод за ревизија за преземените мерки во врска со наодите во ревизорските извештаи.

Во прилог Ви испраќаме образец ИЗПМ и Ве молиме во рамките на Вашите надлежности, да преземете активности за доставување на повратни информации за преземените мерки од Ваша страна по Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи со ревизија на усогласеност за 2015 година на Секретаријат за европски прашања.

Со почит,

Изработил: 
Бранка Ажиевска, виш ревизор

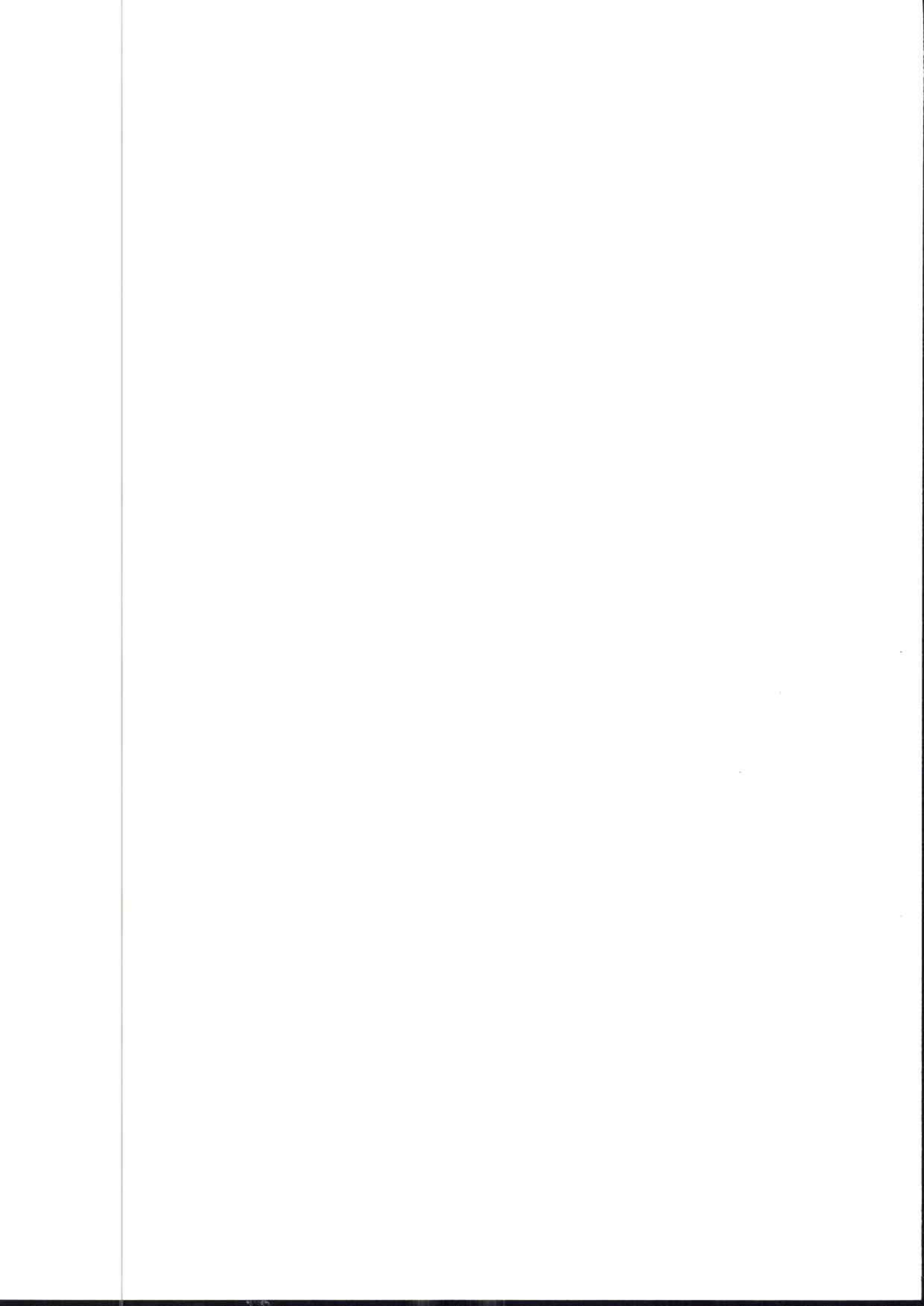
Одобрил:
м-р Цвета Ристевска
помошник на главниот државен ревизор



Главен државен ревизор

м-р Тања Таневска







ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ ЗА 2015 ГОДИНА КАЈ
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637

01 2016 03 06/1

Скопје, јули 2016



СОДРЖИНА

	Страна
Конечен Извештај на овластениот државен ревизор	1 - 11
Финансиски извештај	
- Биланс на приходи и расходи	12
- Биланс на состојба на 31 декември	13
- Преглед на промени на извори на капиталните средства	14
Образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	15-16
- Сметководствени политики	17-18
- Биланс на приходи и расходи	19-22
- Биланс на состојба	22-24

Кратенки користени во извештајот:

СЕП – Секретаријат за европски прашања;

СОЗР – Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ;

ГС – Генерален секретаријат на Владата на РМ;

ЕУ – Европска Унија;

ЗЈВФК – Закон за јавна внатрешна финансиска контрола;

ЗЈН – Закон за јавни набавки;

ЗПВРМ – Заменик претседател на Владата на РМ;

ДКП – Дипломатско конзуларно претставништво;

РМ – Република Македонија



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

Број: 09-73/9
Дата: 01.08.2016

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Секретаријатот за европски прашања на сметката за основниот буџет (637) за 2015 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Со извршената ревизија за 2015 година, изразивме мислење со резерва за вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи, како и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со законите и прописите за 2010 година, со кој ревизијата се воздржала од давање мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и изразено е мислење со резерва за усогласеноста на финансиските трансакции со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки од извршената ревизија на финансиските извештаи и законското и наменско трошење на средствата на СЕП за 2010 година, констатиравме дека дел од дадените препораки се спроведени.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2015 година, заедно со ревизија на усогласеност, го констатиравме следното:

- во процесот на плаќања на стоки и услуги не се воспоставени соодветни внатрешни контроли,
- пресметката на придонесите од плата на вработените упатени на работа во постојаната мисија на Република Македонија при ЕУ во Брисел, не се врши во

Ревизорски тим:

1.

2.

3.

4.

Овластен државен ревизор

1

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР




- согласност со актите кои го уредуваат начинот на пресметувањето,
- утврдивме слабости во вршењето на пописот на средствата и изворите на средствата односно истиот не е во целост извршен согласно законската регулатива.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање мерки за надминување на истите.

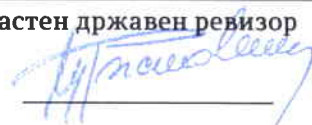
Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон подобрување на системот на внатрешни контроли, целосно спроведување на пописот на средствата и обврските, како и правилна пресметка на придонесите од плата на вработените упатени на работа во постојаната мисија на Република Македонија при ЕУ во Брисел.

Од страна на одговорните лица на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. _____
4. 

Овластен државен ревизор



2

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед


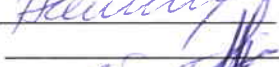

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 12 до 14 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (637) на Секретаријатот за европски прашања, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2015 година и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со законите и прописите за 2010 година на СЕП, за што не е изразено мислење за реалноста и објективноста на Билансот на состојба, додека за резултатите од финансиските активности за годината која завршува со тој датум изразено е мислење без резерва. За прашањата во врска со усогласеноста на активностите, финансиските трансакции, информациите со релевантната законска регулатива, изразено е мислење со резерва.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, е одговорност на раководството на Секретаријатот за европски прашања застапувано од:

д-р Фатмир Бесими, заменик на претседателот на Владата на Република Македонија задолжен за европски прашања, министер без ресор од 28.02.2013 година до 05.04.2016 година.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.


Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. _____
4. 

Овластен државен ревизор

3



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1.5. Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1., врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.


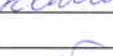


При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Областен државен ревизор

4



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 01.03.2015 до 15.05.2015 година од тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- м-р Цвета Ристовска, помошник на главниот државен ревизор и ОДР,
- Љубица Тошевска, раководител на ревизија и ОДР;
- Бранка Ажиевска, виш ревизор и ОДР;
- Гораст Николоски, виш ревизор и ОДР;
- Адем Цури, ревизор и ОДР и
- м-р Сања Гоцева, помлад ревизор.

3. Осврт на ревизијата за 2010 година - спроведување на препораките


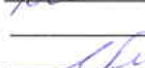


Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2010 година. Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки се констатира дека дел од дадените препораки се спроведени, освен во делот на вршењето на пописот на средствата и изворите на средствата, како и донесување и примена на интерни акти и процедури кои ќе ги исполнат барањата од одредбите на ЗЈВФК. (Прилог бр.1).

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на СЕП, одржан на ден 26.05.2016 година.

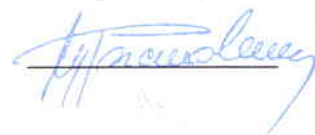
Од страна на одговорното лице не се добиени забелешки на Нацрт извештајот во законски пропишаниот рок.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор

5



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли



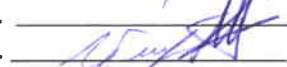

4.1.1. При оценка на системот на внатрешни контроли во процесот на плаќање, со цел да се утврди дали истите се дизајнирани и функционираат согласно ЗЈВФК, како и поради нивното влијание на реалното и објективно презентирање на финансиските извештаи и усогласување на работењето со законите и другите прописи, ревизијата го констатира следното:

- сметководствената евиденција, како и изготвувањето на финансиските извештаи се врши од страна на СОЗР на Владата на РМ, врз основа на склучен договор. Со актите за внатрешна организација и систематизација на работните места предвидена е единица за финансиски прашања, која е формирана како сектор со 4 одделенија,
- ex-ante финансиската контрола на документите се врши од страна на самостоен референт во секторот. Финансиските документи не се потпишани од страна на раководителот на секторот, како потврда дека е спроведена ex-ante и ex-post финансиска контрола, предвидена со правилникот за систематизација со важност до 31.12.2015 година и упатството за прием и исплаќање на фактури донесено во 2011 година,
- со актите за внатрешна организација и систематизација на работните места со важност до крај на 2015 година, како и со донесените во 2016 година, предвидено е раководителот на секторот за финансиски прашања да одговара на највисокиот раководен државен службеник, а не директно на раководителот на субјектот, што не е во согласност со член 9 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола,
- за благајничкото работење задолжен е благајник од СОЗР на Владата на РМ. Со увид на документацијата од благајната, ревизијата констатира дека обрасците за прием и исплата на парични средства (каса прими – каса исплати) не се потпишани од одговорните лица на СЕП, додека благајничките извештаи не се потпишани од страна на ликвидаторот.

Горенаведеното укажува дека во СЕП не е воспоставен целосен систем на внатрешни контроли кој ќе ги намали ризиците во процесот на плаќање, ќе обезбеди ефикасен систем на контрола и ќе го зајакне управувањето со јавните средства.

Во јануари 2016 година донесено е Упатство за финансиско работење со кое се уредени постапките кои се применуваат во секторот за финансиски прашања при извршување на: прием и исплата на фактури, благајничко работење,

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор

6

