ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА СЛЕДЕЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ ВО КОНЕЧНИОТ ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ДЕМОКРАТСКА УНИЈА ЗА ИНТЕГРАЦИЈА
Број 09-243/3 од 2018 година

10 2018 04 15

Скопје, февруари 2019

С О Д Р Ж И Н А

	Страна
Резиме	1-3
Вовед	4
Цел на ревизијата	4
Опфат и методологија	5
Резултати од ревизијата на следењето на препораките	6-8
Заклучок	8

Кратенки користени во извештајот

ДУИ – Демократска унија за интеграција

Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Фах 249
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: +389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Број:10-34/4

Дата: 15.02.2019

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

РЕЗИМЕ

Државната ревизија, согласно Законот за државната ревизија, опфаќа и давање оцена за преземените мерки од страна на субјектите предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во конечниот ревизорски извештај.

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на спроведување на дадените препораки содржани во Конечниот ревизорски извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност, број 09-243/3 од 22.03.2018 година за 2016 година на Демократска унија за интеграција (во натамошниот текст ДУИ) на сметката за редовно работење, согласно Годишна програма за работа за ДЗР за 2018 година.

Ревизијата на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Демократска унија за интеграција на сметката за редовно работење за 2016 година имаше за цел да даде мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи како и за усогласеноста на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики кај ДУИ на сметкатата за редовно работење за 2016 година.

Цел на оваа ревизија е да се оцени степенот до кој препораките по наодите презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор се спроведени, како и оцена на соодветноста на преземените мерки по однос на дадените препораки.

Овој извештај ги презентира резултатите од извршена ревизија на следење на препораките кај ДУИ, дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

Во извештајот беше опфатена категоријата на наоди кои се онесуваат на финансиските извештаи по кои се дадени препораки со конечниот извештај.

Со оваа ревизија утврдивме дека од 3 (три) препораки дадени во Конечниот извештај, 2 (две) препораки **се спроведени делумно** и 1 (една) препорака **не е спроведена.**

Во делот на **финансиските извештаи** од дадените три (3) препораки:

- **Делумно спроведени** се две (2) препораки и тоа:

  - Препораката за преземање мерки и активности за обезбедување на целосна документација како прилог кон фактурите од добавувачите и воспоставување контроли со кои ќе се овозможи внесување на деловните промени и трансакции во финансиските извештаи, врз основа на веродостојна и уредна документација, односно во делот на утврдената состојба за евидентирани обврски без комплетна поткрепувачка документација како потврда за извршените услуги. Утврдивме дека дел од фактурите од добавувачите до денот на вршење на ревизијата содржат целосна и комплетна документација за набавените стоки, услуги и работи (испратници, работни налози за извршени услуги), додека за дел не е обезбедена поткрепувачка документација..

  - Препораката која се однесува на тоа дека е потрбно одговорното лице да преземе активности за располагање на пари во готово во висина на благајничкиот максимум и воспоставување на благајничко работење и водење на благајничка евиденција врз основа на уредна, ажурна и веродостојна документација.
    Со извршениот увид во начинот на водење на благајничкото работење утврдивме дека во својата благајна ДУИ располага со пари во готово во висина на износот утврден во благајничкиот максимум и за подигнатата готовина во каса се изготвува благајнички извештај, но истиот нема комплетни прилози за трансакциите во благајната (каса прими и каса исплати).

- **Не е спроведена** една (1) препорака и тоа:

  - Препораката која се однесува на преземање мерки за целосно спроведување на пописот на средствата и изворите на средствата во сите фази, изготвување на пописни листи за градежни објекти, земјиште, парични средства, пополнување на сите потребни податоци во пописните листи, означување на постојаните средства со инвентарни броеви.

Со увид во приложената документација за спроведениот попис за 2017 година, констатиравме дека не е изготвена попсина листа за недвижните ствари/градежни објекти, пописната листа за опремата не содржи вредносни показатели за истата, не е извршен попис на земјиштето и на возилата кои ги користи ДУИ, како и не е извршено означување на материјалните средства со инвентарни броеви. Донесена е Одлука за попис на средствата и обврските со состојба на 31.12.2018 година, во која е уреден и начинот на спроведување и усвојување на пописот, како и усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

Статусот на имплементација на препораките и извршената оценка на соодветноста на преземените мерки ни обезбедуваат основа да изразиме заклучок дека субјектот преземал активности и мерки за дел од дадените препораки, со што постои потреба од дополнителни активности во наредниот период за целосно спроведување на препораките.

Во насока на целосна реализација на препораките содржани во конечниот извештај на овластениот државен ревзиор, дадени се насоки за продолжување на активностите за обезбедување на поткрепувачка документација за сите трансакции, целосно спроведување на пописот согласно законската регулатива и воспоставување на благајничко работење и водење на благајничка евиденција врз основа на уредна, ажурна и веродостојна документација.

Од страна на овластеното лице на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

1. Вовед

Согласно стандардите на Меѓународната организација на Врховните ревизорски институции (ISSAI), спроведувањето на препораките дадени во ревизорските извештаи е последна фаза во процесот на ревизијата. Следењето на препораките е неопходен елемент на одговорноста како на ВРИ така и на носителите на јавни функции во доброто управување со јавните средства и помага во поттикнување на нивната ефективната имплементација.

1.1. Ревизијата на следење на препораките е извршена согласно член 19 и член 23 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2018 година.

1.2. Овој извештај ги презентира резултатите од извршена ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај број 09-243/3 на сметката за редовно работење за 2016 година на Демократска унија за интеграција. Во делот 4 - Резултати од ревизијата на следење на препораките од овој извештај даден е детален преглед на резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

1.3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за спроведување на дадените препораки по конечниот извештај на овластениот државен ревизор на Демократска унија за интеграција за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

1.4. Спроведувањето на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор е одговорност на раководството на субјектот застапувано од

- Али Ахмети, претседател на ДУИ.

Одговорност на ревизорот е да изврши ревизија на степенот до кој препораките дадени во конечните ревизорски извештаи се спроведени и да донесе заклучок врз база на прибраните докази.

2. Цел на ревизијата

Цел на оваа ревизија е да се оцени степенот до кој препораките по наодите презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор се спроведени, како и оцена на соодветноста на преземените мерки по однос на дадените препораки.

3. Опфат и методологија

Ревизијата на следење на препораките е извршена согласно ревизорските стандарди на Меѓународната организација на врховните ревизорски институции (ISSAI) и согласно мандатот на државната ревизија во Република Македонија кој опфаќа и давање оцена за преземените мерки од страна на субјектите предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во конечниот ревизорски извештај.

Изборот на вршење ревизија на следење на препораките кај оваа ревизија беше направен за да се утврди дали сеуште препораките се релевантни.

За време на ревизијата, извршивме испитување на сметководствените евиденции и поткрепувачката документација; спроведовме ревизорски постапки за оцена на усогласеноста со ревизорските стандарди и за оцена на усогласеноста со законските и подзаконски акти; одредивме соодветни постапки во однос на ревизорските цели; направивме интервјуа со лицата со раководна и управна одговорност; извршивме проценки на користените сметководствени принципи како и на важни проценки направени од страна на раководството и дадовме општа оценка на презентираните докази за спроведување на препораките и оценка на конкретни финансиски трансакции.

Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за оцена на степенот и соодветноста на преземените активности и мерки за спроведување на препораките по наодите презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 09-243/3 од 2018 година на Демократска унија за интеграција.

Ревизијата е спроведена во период од 19.11.2018 до 14.12.2018 година кај Демократска унија за интеграција од ревизорскиот тим на Државниот завод за ревизија.

4. Резултати од ревизијата на следење на препораките

Резултатите од ревизијата беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот, предмет на ревизија кој се одржа на ден 19.12.2018 година.

Од страна на овластеното лице на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 10-34/2 од 11.01.2019 година.

Со ревизијата на следењето на препораките ги утврдивме следните резултати:

4.1. Препорака во врска со наод 4.1.1.:

Одговорното лице на партијата да преземе мерки и активности за обезбедување на целосна документација како прилог кон фактурите од добавувачите и воспостави контроли со кои ќе се овозможи внесување на деловните промени и трансакции во финансиските извештаи, врз основа на веродостојна и уредна документација.

Препораката е делумно спроведена.

Во делот на утврдената состојба која се однесува за евидентирани обврски без комплетна поткрепувачка документација како потврда за извршените услуги, со увид во расположливата документација и избраниот примерок од докуметацијата заклучно со денот на вршење на ревизијата, утврдивме дека препораката е делумно спроведена, односно политичката партија има преземено активности за поткрепување на дел од фактурите од добавувачите со комплетна документација за набавените стоки, услуги и работи (испратници, работни налози за извршени услуги), додека за дел не е обезбедена поткрепувачка документација. Од страна на субјектот дадено е образложение дека истите не можат да воспостават контакт со добавувачот, што влијае на потврдување на искажаните податоци за наведената обврска во финансиските извештаи.

Насоки за идни активности:

Одговорното лице за водење на деловните книги евиденцијата на трансакциите да ја врши врз основа на комплетна и уредна документација.

4.2. Препорака во врска со наод 4.1.2.:

Одговорното лице на ДУИ да преземе мерки за целосно спроведување на пописот на средствата и изворите на средствата во сите фази, изготвување на пописни листи за градежни објекти, земјиште, парични средства, пополнување на сите потребни податоци во пописните листи, означување на постојаните средства со инвентарни броеви.

Препораката не е спроведена

Во однос на утврдената состојба за извршениот попис за 2016 година, дека ДУИ нема преземено активности за вршење на целосен и комплетен попис на средствата и изворите на средствата за 2016 година, констатиравме дека препораката е делумно спроведена. Имено, со увид во приложената документација за спроведениот попис на недвижностите, опремата, паричните средства и обврските на политичката партија за 2017 година, ги констатиравме следните состојби:

- за недвижните ствари/градежни објекти сопственост на ДУИ не е изготвена пописна листа, врз основа на документ за сопственост, локација и големина на имотот;
- пописната листа за опремата не е целосно пополнета и истата содржи податоци само за количината, но не и вредносни показатели за опремата, потребни да се изврши усогласување на сметководствената со фактичката состојба на опремата;
- не е извршен попис на земјиштето за кое ДУИ располага со документ за сопственост – имотен лист,
- извршен е попис на паричните средства на трансакциска сметка со изготвување на посебна пописна листа за состојбата на истите, што како неспроведена активност беше утврдена со претходно спроведениот попис;
- не е извршен попис на возилата кои ги користи ДУИ по основ на склучени договори за користење на патничко возило како и попис на возилата по склучени договори за дар и
- не е извршено означување на материјалните средства со инвентарни броеви.

Од страна на политичката партија донесена е Одлука за попис на средствата и обврските со состојба на 31.12.2018 година број 033-1/18 од 15.12.2018 година, во која детално е уреден и начинот на спроведување и усвојување на пописот, како и усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

Насоки за идни активности:

Одговорното лице на партијата да преземе активностите за целосно спроведување на пописот согласно законската регулатива и тоа во делот на изготвување на пописна листа за недвижните ствари/градежни објекти, пописната листа за опремата да содржи и вредносни показатели, да се изврши попис на замјиштето, како и да се изврши означување на материјалните средства со инвентарни броеви.

4.3. Препорака во врска со наод 4.1.3. :

Одговорното лице на партијата да преземе активности за:
- држење на пари во готово во висина на благајничкиот максимум и
- воспоставување на благајничко работење и водење на благајничка евиденција врз основа на уредна, ажурна и веродостојна документација.

Препораката е делумно спроведена.

Во однос на утврдената состојба за искажаниот тековен промет на сметката Парични средства во благајна констатиравме дека препораката е делумно спроведена. Со извршениот увид во благајничкото работење констатиравме дека:

- во својата благајна ДУИ држи пари во готово во висина на износот утврден во благајничкиот максимум и
- за подигнатата готовина во каса се изготвува благајнички извештај, но истиот нема комплетни прилози за трансакциите во благајната (каса прими и каса исплати).

Насоки за идни активности:

Одговорното лице на партијата да преодолжи со отпочнатите активности за водење на благајничка евиденција врз основа на уредна, ажурна и веродостојна документација, со изготвување на прилози за извршените трансакциите во благајната.

5. Заклучок

Со оваа ревизија утврдивме дека од 3 (три) препораки дадени во Конечниот извештај, 2 (две) се спроведени делумно и 1 (една) препорака не е спроведена.
Согласно наведениот статус на имплементација на препораките содржани во Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност за 2016 година на ДУИ, утврдивме дека е направен одреден напредок, односно политичката партија преземала активности и мерки за делумно спроведување на дадените препораки, со што постои потреба од понатамошни активности за целосна реализација на истите.
Исто така, потребно е одговорното лице на партијата да продолжи со активностите за обезбедување на поткрепувачка документација за сите трансакции, целосно спроведување на пописот согласно законската регулатива и воспоставување на благајничко работење и водење на благајничка евиденција врз основа на уредна, ажурна и веродостојна документација.