ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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

Број:35-167/10

Дата: 03.09.2012

ДО

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Предмет на Конечниот извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Министерството за правда- сметка приходи наплатени од органи за 2011 година.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на Министерството за правда за 2008 година.

Поради значењето на прашањата изнесени во извештајот, не е изразено мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за законското и наменското трошење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2008 година.

Препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2008 година целосно се спроведени.

Изразено е позитивно мислење во однос на вистинито и објективно прикажување на финансиската состојба во финансиските извештаи за 2011 година.

Изразено е позитивно мислење во однос на усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:	**Овластен државен ревизор**
*1.*________________________	________ ______________
*2.*________________________	
*3.*________________________	
*4.*________________________	

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 6 до 7 заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за правда – сметка приходи наплатени од органи кои се состојат од Билансот на приходи и расходи и Билансот на состојба за 2011 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 државна 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 на Министерството за правда – сметка приходи наплатени од органи за 2008 година во кој за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи не е изразено е мислење, а во однос на законското и наменското трошење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи изразено е негативно мислење.

1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот застапувано од:

- Михајло Маневски, министер за правда до 04.08.2011 година,
- Блерим Беџети, министер за права од 04.08.2011 година.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерни контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи 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 разумни сметководствени проценки во дадените околности.

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, упатствата и воспоставените политики.

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 согласност со релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики, во сите материјални аспекти.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и расходите на Министерството за правда–сметка за редовно работење се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот.

Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

2. Цел и делокруг 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 се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени во согласност со применливата рамка за финансиско известување, во сите материјални аспекти.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики, во сите материјални аспекти.

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 е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховните ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. 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 добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовка 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 интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на

соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извешти. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1 погоре е планирана и извршена во периодот од 01.03.2012 до 31.06.2012 година од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходната 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 2008 година. Во однос на препораките на овластениот државен ревизор утврдено е следното:

- Се врши евидентирање на сите видови приходи, врз основа на соодветна документација и се води аналитика за секоја комисија, а еднаш месечно се врши усогласување на сметководствената евиденција со списоците за извршени уплати по лица;
- Приходот од извршен поврат на средства за повеќе исплатен надомест на штета се насочува на соодветни уплатни сметки во Буџетот на РМ;
- Секторот за меѓународна правна помош прави пресметка на проценети трошоци за надомест на трансфер на осудените лица. Доколку планираниот износ е поголем од реалните трошоци, по завршување постапката вишокот се враќа на трансакциска сметка на трансферираното лице;
- Донесен е Закон за меѓународна соработка (Сл. Весник 124/10), согласно кој од ноември 2012 година, трошоците за трансфер на осудени лица паѓаат на товар на РМ. Дотогаш се постапува по Европската конвенција за трансфер на осудени лица (чл.17 став 5), каде што е дадена можност трошоците да се плаќаат од страна на осуденото лице.
- Со измените и дополнувањата на Законот за извршување (Сл. Весник 50/10), постои законски основ за наплата на трошоци од кандидати кои полагаат испит за извршители, како и основ за исплата на надомест на членовите на комисијата за полагање на испитот за извршители.

4. **Ревизорско мислење:**

4.1. Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно во сите материјални аспекти финансиската состојба на Министерството за правда, на ден 31 декември 2011 година и резултатот од финансиските активности и паричните текови за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

4.2. Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики.

Скопје, 29.08.2012 година.

Ревизорски тим: **Овластен државен ревизор**

*1.*_________________________ _________ ________________

*2.*_________________________

*3.*_________________________

*4.*_________________________

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 година

во 000 денари

Опис на позицијата	Образложение	2011	2010
Приходи			
Неданочни приходи	`3.1	11.313	7.062
Трансфери и донации	`3.2	851	199
Вкупно приходи		**12.164**	**7.261**
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	`3.3.1	4.671	5.247
Субвенции и трансфери	`3.3.2	2.506	786
Вкупно тековни расходи		**7.177**	**6.033**
Капитални расходи			
Капитални расходи	`3.3.2	0	354
Вкупно капитални расходи		**0**	**354**
Отплата на главнина		**0**	**0**
Вкупно расходи		**7.177**	**6.387**
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	`3.4	**4.987**	**874**
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	`3.5	**4.987**	**874**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

во 000 денари

Опис на позицијата	Образло-жение	2011	2010
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	`4.1.1	4.993	867
Побарувања од вработените	`4.1.2	236	157
Активни временски разграничувања	`4.1.3	712	191
Вкупно тековни средства		**5.941**	**1.215**
Вкупна актива		**5.941**	**1.215**
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	`4.2.1	30	0
Краткорочни финансиски обврски	`4.2.2	600	158
Обврски спрема државата и други институции	`4.2.3	84	34
Обврски за даноци и придонеси од добивката	`4.2.4	9	7
Пасивни временски разграничувања	`4.2.5	5.218	1.016
Вкупно тековни обврски		**5.941**	**1.215**
Вкупна пасива		**5.941**	**1.215**