



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1103-49/5

Скопје, 12.02.2008 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Министерството за надворешни работи - Сметка за средства од Буџетот на РМ, за 2006 година, кои се прикажани на страните 12 до 14.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 8 од Законот за државна ревизија.
3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на Министерството за надворешни работи (во понатамошниот текст МНР), за 2004 година. За годината која и претходи на годината што е предмет на ревизија, не е вршена ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Д-р Илинка Митрева Министер од 05.11.2002 до 01.09.2006 година.
 - М-р Антонио Милошоски, Министер од 01.09.2006 година
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 11, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена во периодот од 29.08 до 31.12.2007 година, од страна на ревизорски тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
 - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива и
 - дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.
9. 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 при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изнесеното мислење.
10. На ден 25.01.2008 година под архивски број 1104-49/4 примени се забелешки по точките 10.1.1, 10.2.1, 10.2.2, 10.2.3, 10.3.1, 10.3.3, 10.4.2, 10.5.1- алинеи 2, 6, 7, 8 и 9, 10.5.2, 10.5.3- алинеи 1, 3, 4 и 6, 10.6.4, 10.6.5 и 11 од Претходниот извештај на овластениот државен ревизор. Истите се разгледани и е констатирано следното:
- забелешките по точките 10.1.1, 10.2.2, 10.3.1, 10.3.3, 10.5.1- алинеите 8 и 9, 10.5.2, 10.5.3- алинеја 1, 10.6.4 и 11 од Претходниот извештај не се прифаќаат бидејќи не се доставени докази ниту се изнесени аргументи кои ги побиваат наодите на ревизијата;
 - забелешките по точките 10.2.1, 10.4.2, 10.5.1-алинејата 2 и 10.6.5 од Претходниот извештај делумно се прифаќаат поради доставени нови докази поради што наодите /препораките ќе бидат делумно изменети во Конечниот извештај
 - забелешките по точките 10.2.3, 10.5.1 – алинеите 6 и 7, 10.5.3 – алинеите 3, 4 и 6 од Претходниот извештај се прифаќаат поради доставени докази од страна на субјектот и наодите изнесени во овие точки нема да бидат составен дел на Конечниот извештај.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

11.1. Систем на интерни контроли

11.1.1. Ревизијата не можеше да се увери во целосноста и точноста на остварените приходи од конзуларни такси од страна на Дипломатско конзуларните претставништва (во понатамошниот текст ДКП) на РМ во странство бидејќи во Министерството нема воспоставени постапки/ процедури кои што ќе обезбедат уверување дека сите извршени услуги се наплатени. Дел од ДКП доставуваат месечни извештаи по видови на извршени услуги, но истите не се усогласуваат со наплатените приходи од страна на ДКП и уплатените износи на сметката на МНР. Согласно Упатството за надоместување на вистинските (фактичките) трошоци, Министерството покрај конзуларните такси наплатува и фактички трошоци кои што се утврдуваат со Решение на Министерот и на шефот на претставништвото, без да бидат регулирани со официјален акт. Со примена на детални ревизорски постапки утврдивме различно постапување на ДКП при наплатата на овие приходи, заради што не сме убедени во точноста на наплатуваните износи за фактички трошоци.

МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Покрај нефункционирањето на системот на интерни контроли кој ќе обезбеди целосност, навременост и точност на приходите, ревизијата ги утврди следните слабости и неправилности:

- уплатата на остварените приходи од ДКП, на сметката на МНР, не се врши во рок од пет дена по истекот на претходниот месец, што е спротивно на Правилникот за финансиско и материјално работење на ДКП на РМ во странство;
- остварените приходи од конзуларни такси ДКП не ги уплатуваат во целосен износ на сметката за приходи наплатени од органи, при што останатиот дел на готовина го задржуваат во благајната или на сметката за конзуларно работење;
- не е утврдена наплата на приходи од административни такси во готови пари во согласност со Правилникот за начин на плаќање на административни такси;
- кај најголем дел од ДКП приходот од надомест на фактичките трошоци не е разграничен од приходот за конзуларни такси, заради што не се евидентира во посебна аналитичка евиденција, туку во рамките на наплатениот приход од конзуларни такси.

Препораки и мерки:

1. Одговорните лица во МНР да воспостават постапки на интерни контроли со кои ќе се обезбеди дека сите извршени услуги од страна на ДКП се наплатени од странките и уплатени во Буџетот на РМ, на посебни уплатни сметки и во пропишаните рокови.

11.2. Неправилна примена на акти

11.2.1. Спротивно на Законот за буџетите и Упатството за начинот на евидентирање и распоред на јавните приходи како и на Правилникот за финансиско и материјално работење на ДКП на РМ во странство, приходите од конзуларни такси во износ од 139.561 илјади денари што ги оствариле ДКП во странство во текот на 2006 година се уплатени на трезорската сметка на МНР-сметка за приходи наплатени од органи, наместо истите да се уплатат во Буџетот на РМ. Од вкупно остварените приходи на крајот на годината 8.041 илјади денари не се уплатени на сметката на МНР туку се останати на сметките или во благајните за конзуларно работење на ДКП, додека 4.457 илјади денари незаконски се потрошени за нивни тековни потреби. Од анализата што ја направи ревизијата утврдено е дека 97 % од незаконски потрошените средства се во следните ДКП :Рим- 2.649 илјади денари, Берн-1.098 илјади денари, Бон и Берлин 332 илјади денари, Софија-122 илјади денари и Пекинг- 107 илјади денари, што претставува и ненаменско трошење на средства.

11.2.2. Остварениот приход од извршениот поврат на ДДВ во вкупен износ од 6.602 илјади денари не е уплатен на уплатните сметки за јавни приходи спротивно на Законот за буџетите и Упатството за начинот на евидентирање и распоредување на јавните приходи. Дел од овие средства во износ од 1.199 илјади денари се трансферирани на сметката на МНР , а остатокот од 5.403 илјади денари незаконски се потрошени за тековните потреби во ДКП. Така, во 2006 год правото на поврат на ДДВ го оствариле само 26 ДКП од вкупно 44 , а на сметката на МНР само шест ДКП (Бон и Берлин, Букурешт, Варшава, Копенхаген, Хаг и Стокхолм), уплатиле дел од средствата остварени по основ на поврат на ДДВ. Во МНР не се води евиденција на побарувањата по основ на доставените барања за поврат на

МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ДДВ ниту пак се следи дали барањата се доставени навремено од страна на ДКП што го оневозможува планирањето на приходите во наредниот период.

Препораки и мерки:

1. Секторот за финансии и сметководство при МНР да превземе мерки за почитување на доставените инструкции за начинот на располагање со готовината и роковите за уплатување на средствата од сметките на ДКП, со цел да се спречи незаконското користење на конзуларните приходи и средствата од поврат на ДДВ.

11.3. Неправилна примена на сметководствените политики и начела:

11.3.1. Финансиските извештаи на Министерството за надворешни работи не даваат точен, вистинит и целосен преглед на приходите, расходите и состојбата на средствата и изворите на средствата во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Имено, во финансиските извештаи на сметката за редовно работење вклучени се и приходите што ги остваруваат ДКП по основ на конзуларни такси и нивните расходи кои се финансирани од сметката за приходи наплатени од органи. Поради начинот на кој што е организирана базата на податоци прикажаните приходи во финансиските извештаи се преценети за 162.044 илјади денари, а расходите за 140.207 илјади денари над износот на вкупната реализација остварена преку оваа сметка. Освен тоа, и вишокот на приходи за пренос во наредната година во износ од 21.837 илјади денари е прикажан на сметката за редовно работење која што во согласност со Упатството за начинот на трезорското работење на дневна основа завршува со салдо „0,“. Причина за ваквиот начин на презентирање на финансиските извештаи е користењето на апликативен софтвер кој што ги организира податоците несоодветно на обврската на Министерството за разграничување на приходите и расходите според сметката од која што се реализираат и за обезбедување на податоци потребни за следење на законското и наменското користење на средствата во согласност со Законот за буџетите.

11.3.2. Во електронската база на податоци за сметководството на МНР можен е пристап и менување на налозите за книжење не само во текот на годината туку и по завршувањето на фискалната година. Заради ваквата програмска можност податоците регистрирани во деловните книги не се презентирани хронолошки односно не го одразуваат точно временскиот редослед на нивното настанување. Менувањето и дополнувањето на регистрираните податоци во деловните книги со што е оневозможено утврдувањето на првобитно регистрираната содржина е спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Според изјавите на раководните лица правени се напори за надминување на ваквите состојби, но истите се уште се актуелни заради некооперативноста на субјектот одговорен за одржување на софтверот. Причина повеќе за укажувањето на оваа состојба е и фактот што почетните состојби во сметководствената евиденција за 2006 година не се соодветни со податоците во финансиските извештаи за 2005 година. Исто така, во времето на вршењето на ревизијата се уште не беа пренесени заклучните состојби од претходната 2006 година како почетни состојби на главната книга во тековната 2007 година – постапка што се врши на почетокот на фискалната година.

МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

11.3.3. Непотрошените буџетски средства на девизните сметки и благајни за редовно работење во ДКП што според сметководствената евиденција изнесуваат 12.390 илјади денари со состојба 31.12.2006 год претставуваат непотрошени буџетски средства и истите не се вратени во буџетот на РМ, спротивно на Законот за буџетите. Ваквата состојба упатува на нееднаков третман на корисниците на Буџетот на РМ во поглед на располагањето со средствата.

Препораки и мерки:

1. Раководителот на Секторот за финансии и сметководство да иницира измени во апликативниот софтвер кој што ќе обезбедат издавање на точни и вистинити финансиски извештаи.
2. Раководителот на Секторот за финансии да превземе мерки за ограничување на пристапот во сметководствената база на податоци како и мерки на заштита и заклучување на деловните книги по завршувањето на фискалната година. Исто така, да се оневозможи вршењето на корекции на веќе евидентирани деловни промени во налози за книжење преку соодветно софтверско решение.
3. Непотрошените буџетски средства од ДКП на крајот на годината да се враќаат во буџетот на РМ во согласност со Законот за буџетите.

11.4. Неправилности во искажување на приходите/расходите

11.4.1. Освен наведеното во точка 10.1.1 со увид во конзуларното работење кај четири ДКП (Берн, Берлин, Виена и Париз), кои учествуваат со 39 % од вкупните приходи од конзуларни такси, ревизијата го утврди и следното:

- се применува различен ценовник за извршените услуги од конзуларно работење и нееднакво се постапува при наплатата на фактичките (материјални) трошоци кои паѓаат на терет на барателот на услугата, што има за ефект наплатување на едни исти услуги по различни цени,
- ценовниците не се секаде објавени на огласна табла;
- регистарот за наплатени останати конзуларни такси и други приходи не се пополнува на идентичен начин кај сите ДКП од аспект на видот на заведените предмети;
- сите ДКП не изготвуваат месечни и годишни извештаи за конзуларно работење по извршени видови на услуги, што оневозможува следење на вкупно наплатените приходи;
- во некои ДКП не се применува пропишаната постапка за пополнување на барање за издавање виза согласно Упатството за начинот на издавање на патните исправи и визи за странци од ДКП на РМ во странство и за начинот на водење на евиденцијата за издадените патни исправи и визи за странци, со што се оневозможува контрола во точноста на наплатата;
- лицата кои што вршат конзуларни работи не се материјално задолжени со стикерите (обрасците) за издавање на визи и со патните листови кои се означени со сериски броеви, повеќе лица располагаат со стикерите, недостасуваат документи за нивно задолжување, не е извршено примопредавање на истите, на крајот на годината не е извршен попис на неупотребените стикери, ниту нивното издавање се врши по нумерички редослед, заради што е отежнато утврдувањето на сериските броеви кои што се поништени;
- постапувањето со поништените стикери не е унифицирано, што остава простор за манипулации и злоупотреби.

МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Причина за ваквото работење е недостигот на координација од страна на Секторот за конзуларно работење при МНР и не постоење на единствено упатство за конзуларно работење со детално разработени инструкции кои што би биле задолжителни за постапување од страна на сите ДКП. Освен тоа, фактот што сите лица кои вршат конзуларни работи во ДКП не поминале обука во Секторот за конзуларно работење и не се со соодветно образование дополнително придонесуваат за утврдените состојби.

11.4.2. Системот на интерни контроли на Министерството за надворешни работи не обезбедува точност и законитост при исплатата на обврските спрема добавувачите на стоки и услуги. Со детални ревизорски постапки, на трансакциите од групата Стоки и услуги селектирани со примена на статистички метод на избор на примерок, утврдивме дека системот не ги спречил следните видови неправилности:

- од ставката - Патни и дневни расходи предвидени за вработените во МНР извршени се исплати за авионски карти за надворешни лица, новинари, ангажирани за известување од странство, без склучен договор и без обезбедени средства за таа намена во купен износ од 890 илјади денари, спротивно на Законот за буџетите;
- во одделни ДКП (Киев, Копенхаген, Мадрид, Камбера, Детроит, Подгорица, Пекинг, Приштина, Торонто и Доха), документите за исплата не се одобрени од шефот на претставништвото пред да се изврши исплатата на фактурата или сметката поради неизвршено разграничување на должностите и одговорностите така што има случаи кога едно лице кое го води материјално-финансиското работење и благајните истовремено е и шеф на претставништвото или единствен вработен;
- книжењата во сметководствената евиденција кај некои ДКП (Хелсинки, Камбера, Стокхолм, Берн, Париз и Детроит) не се спроведени врз основа на веродостојни, вистинити и уредни документи во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници поради следното: вршени се исплати врз основа на некомплетен патен налог од кој не може да се утврди лицето кое што патувало ниту дестинацијата на патувањето, исплатени се средства за авионски карти и мобилен телефон без прилог фактура, вршени се исплати по фактури од кои што не може да се утврди предметот на набавката односно регистрацијата на возилото за кое што е набавен бензин, како и исплата од виза картичка без прилог на сметки и слично;
- исплатени се средства во износ од 4000 ЕУР во готово за селење на резиденцијата во Рим и 350 ЕУР за селење на лицето од резиденцијата по фактури без спецификација на извршената услуга и во кои што ДДВ не е посебно издвоен со што е оневозможен поврат на истиот, а при тоа лицето кое што ги подигнало парите од благајна не се потпишало на соодветниот документ.

Причина за ваквата состојба е недоволниот број на вработени во ДКП како и фактот што пред нивното заминување не поминале обука за вршење на работи од областа на финансиите. Од друга страна пак дел од вработените во Секторот за финансии и сметководство при МНР кои што се задолжени за водење на сметководството на ДКП се вработени на одредено време и истите во 2006 год не биле соодветно обучени за извршување на работата, како и флукуацијата на кадарот што произлегува од природата на работата придонело за ваквите состојби. Несоодветните кадровски решенија во ДКП имаат за последица некомплетно и ненавремено доставување на документацијата во МНР што

МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

влијае на ажурноста на сметководствената евиденција и потврдување на основот на извршените финансиски трансакции.

Препораки и мерки

1. Секторот за конзуларно работење да подготви детално упатство за конзуларно работење со единствени инструкции во кое ќе бидат содржани постапките, процедурите како и документацијата што треба да ја поднесе странката при поднесување на барање за одредена услуга како и начинот на користење на книгите за заверка. Неопходноста од постоење на стриктно пропишани процедури се наметнува од фактот што кадровските решенија во однос на лицата кои што вршат конзуларни работи во ДКП не се секогаш соодветни од аспект на стручната подготовка на лицата кои што се упатуваат во ДКП. Исто така, да се утврдат единствени критериуми кои што треба да ги исполнуваат кандидатите за избор на конзуларен работник во ДКП чија стручност и компетентност треба да се соодветни на ниво на задачите.
2. Со цел јакнење на системот на интерни контроли за ДКП и обезбедување на квалитет од аспект на извршувањето и евидентирањето на деловните промени, а имајќи ја во предвид состојбата со кадарот одговорен за извршување раководителот и заменик раководителот на Секторот за финансии и сметководство да подготват упатство за благајничко работење за лицата во ДКП кои што се задолжени како сметкопологачи и да обезбедат примена на доставените обрасци со цел унифицирање на системот. Исто така имајќи го предвид кадровскиот потенцијал на вработените во Секторот кој поради постојаната флукуација не одржува континуитет во извршувањето на задачите, ревизијата предлага раководните лица да ја преиспитаат потребата од формирање на постојана служба во МНР со редовно вработени кои ќе бидат поддршка на административниот персонал во ДКП, наместо истите да се упатуваат на работа во ДКП.

11.5. Неправилности во искажување на билансните позиции

11.5.1. Спротивно на Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници ревизијата не е убедена во реалноста и објективноста на вредноста на искажаните постојани средства во Билансот на состојбата во износ од 1.051.676 илјади денари, поради две причини:

- пописот на средствата и изворите на средства не е спроведен во согласност со Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и
- несоодветна примена на сметководствените политики/начела како и несоодветниот софтвер за материјална евиденција на основните средства.
 - во МНР не е формирана централна пописна комисија ниту пак Комисијата формирана за вршење на попис на средствата и обврските во МНР за 2006 год со Решението е задолжена да ги координира активностите на пописните комисии од ДКП. Пописот во ДКП е извршен од страна на комисии составени од вработени кои што се материјално задолжени со средствата и решенијата за нивното формирање се донесени од шефовите на ДКП, а не од Министерот, што е спротивно на Правилникот за попис-инвентарисување на средствата;
 - не е извршен попис на градежните објекти, становите и инвестициите во тек, а искажаната сметководствена вредност на поодделни градежни објекти не можевме да ја потврдиме со

МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- соодветната приложена документација (амбасада Берлин, Париз и Берн и станови Берлин);
- сите ДКП не извршиле попис на постојаниот имот (Хаг, Доха, Хелсинки), голем дел доставиле само пописни листи, не се донесени решенија за формирање на пописни комисии или не е извршен попис на паричните средства, побарувањата од депозити и возилата;
 - основните средства немаат инвентарни броеви, а пописните листи содржат само натурални вредности. Сето ова упатува на неизвршено усогласување на вредноста на постојаните средства искажани во сметководството со фактичката состојба утврдена со пописот;
 - не е извршено усогласување на вредноста на постојаните средства искажана во сметководствената евиденција со помошната материјална (аналитичка) евиденција на постојаните средства. Утврдени се разлики во набавната вредност, пресметаната амортизација и сегашната вредност;
 - во материјалната евиденција на постојаните средства не е пресметана амортизација за средствата што се набавени во 2006 година;
 - применетите стапки за пресметка на амортизацијата не се во согласност со Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.
- 11.5.2. Вредноста на опремата и деловниот фонд се потценети за износ од 582 илјади денари поради неевидентирани набавки на опрема за износ од 1.543 илјади денари и неосновано евидентирано возило за ДКП Мадрид во износ од 961 илјада денари кое не е набавено до крајот на 2006 година, а плаќањето е извршено.
- 11.5.3. Ревизијата не е убедена во реалноста и објективноста на позицијата Парични средства и побарувања во Билансот на состојбата поради следното:
- не е извршен попис на побарувањата на МНР и попис на паричните средства во ДКП изразен во монетарни единици;
 - дадените аванси не се реално и објективно прикажани поради неевидентирани поврати на средства за примени аванси од вработените по основ на службени патувања и депозити за изнајмување стан во износ од 2.067 илјади денари што има за ефект потценување на паричните средства во касата за износ од 56 илјади денари и преценување на пасивните временски разграничувања за 2.011 илјади денари;
 - на ставката други краткорочни побарувања од вработените евидентиран е износ од 2.343 илјади ден врз основа на решенија од Министерот за задолжување на лица за нанесена материјална штета на амбасадата во која што вршеле должност шеф на ДКП. Ревизијата е должна да укаже на фактот дека побарувањата во износ од 952 илјади денари потекнуваат од 2003 година од вработени кои се починати, што упатува на тоа дека нивната наплата е неизвесна. Побарувањето во износ од 1.391 илјада датира од 2002 година, а се однесува на лице кое е повторно назначено за амбасадор на РМ без да ги подмири долговите спрема Министерството;
 - на ставката - краткорочни позајмици несоодветно е евидентиран износ од 1.393 илјади денари кои претставуваат примени позајмици од

МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

вработените во редовната каса на ДКП и истите се евидентирани и како побарување и како обврска во годините што и претходат на оваа ревизија. Дел од овие средства во износ од 580 илјади денари се вратени на вработените, но сеуште сметководствено не се евидентирани, што е спротивно на Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

11.5.4. Ревизијата утврди евидентирано краткорочно побарување во износ од 104 илјади денари за утврден кусок на парични средства во девизната благајната, констатиран и со пописот на паричните средства во 2005 година. На предлог на пописната комисија со Решение број 05-10725/1 од 21.07.2006 година формирана е комисија за утврдување на причините за кусокот и предлагање на мерки, која што имала обврска за утврдената фактичка состојба да достави извештај до 28.07.2006 година. Комисијата не изготвила извештај за своето работење и не ги утврдила причините за настанување на кусокот поради што не е извршено задолжување на лицата одговорни за неговото настанување. Ревизијата не е убедена во точноста на евидентираните износ на кусокот бидејќи со деталните ревизорски постапки утврдено е дека дел од повратените аванси од вработените не се сметководствено евидентирани што упатува на тоа дека реалниот износ на кусокот е повисок од утврдениот како и поради фактот што утврдениот кусок од страна на пописната комисија во 2005 год не соодветствува со сметководствено евидентираните.

Препораки и мерки

1. Министерството за надворешни работи да изврши целосен годишен попис на опремата, објектите и инвестициите во тек. Да се превземат мерки за воспоставување на соодветна софтверска програма и усогласување на сметководствената евиденција со фактичката состојба утврдена со пописот. Опремата да се одбележи со инвентарни броеви со што ќе се создадат предуслови за усогласување на фактичката со сметководствената состојба. Да се утврди реалната вредност на градежните објекти и да се воспостави соодветна материјална евиденција на основните средства која што ќе биде усогласена со вредноста на средствата во сметководствената евиденција.
2. Раководителот на сметководство да преземе мерки за утврдување на целокупната набавена опрема која не е видентирана во сметководствената евиденција на соодветните сметки и истата да ја прикаже во финансискиот извештај – Биланс на состојба на ден 31.12.2007 година.
3. Одделението за внатрешна ревизија да изврши ревизија на позициите на побарувањата и обврските со цел нивно реално прикажување во Билансот на состојба на Министерството, на ден 31.12.2007 година.
4. Комисија што е формирана за утврдување на причините за кусокот и предлагање на мерки да ја заврши својата обврска во однос на утврдување на причините за настанатиот кусок на парични средства во девизната благајна и да даде предлог за начинот на негова ликвидација и за мерки кои што треба да се превземат против лицата кои што се одговорни за настанатиот кусок.

11.6. Ненаменско и незаконско користење на средствата:

11.6.1. Спротивно на Законот за извршување на буџетот превземани се обврски над износот на дозначените средства од буџетот за 2006 година во вкупен износ од 1.185 илјади поради користење на дозволен минус на сметката во Париз – 853 илјади денари и Отава -332 илјади денари, за направени

МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

расходи со кредитна картичка, што може да има за ефект ненаменско користење на средства;

11.6.2. Утврдено е пречекорување на правото за репрезентација кај ДКП- Берн, Бон и Берлин, Будимпешта, Виена-амбасада, Истамбул, Каиро, Отава, Копенхаген, Љубљана, Париз, Сараево, Хаг регулирано во поединечни Решенија за ограничување на висината на средствата за репрезентација за 2006 год за секое ДКП. Спротивно на овие решенија, за пречекорувањата на репрезентација во вкупен износ од 1.531 илјада денари не се задолжени шефовите на претставништвата, што упатува на ненаменски потрошени средства;

11.6.3. На ставката Ситен инвентар евидентирана е набавка на ствари за домаќинство (постелнини, душеци, перници, бањарки, пешкири, чаши, тањирци) кои што се набавувани за резиденциите на амбасадорите. Според Правилникот за плати, додатоци на плати и надоместоци на определени трошоци на државните службеници во ДПК на РМ во странство, шефот на претставништвото има право на изнајмен наместен стан, но нема право на набавка на покуќнина што упатува на ненаменски потрошени средства. Потрошокот на овие средства од избраниот примерок за детално тестирање изнесува 446 илјади денари;

11.6.4. Спротивно на Законот за јавни набавки извршена е авансна исплата за набавка на возило за ДКП-Мадрид во висина на вкупната вредност на возилото во износ од 961 илјада денари (15.617 ЕУР) и без приложена фактура до МНР. Набавката не е реализирана, средствата од добавувачот се вратени во текот на месец април 2007 година и истите се искористени за набавка на ново возило без донесено решение за набавка од одговорното лице во МНР, а врз основа на согласност дадена од државниот советник за организациони работи.

11.6.5. Потрошените средства наведени во точката 11.2. а кои се однесуваат на неискористените конзуларни приходи (4.457 илјади денари) и средствата од поврат на ДДВ (5.403 илјади денари) за тековни потреби на ДКП во вкупен износ од 9.860 илјади денари, претставуваат незаконско трошење на средства.

Препораки и мерки:

1. Раководните лица во Секторот за финансии и сметководство писмено да ги информираат ДКП да не превземаат обврски над износот на дозначените средства со буџетот за тековната година без писмено одобрение од страна на МНР, во спротивно истите да паднат на товар на шефот на претставништвото.
2. Раководните лица во Секторот за финансии и сметководство писмено за износот на потрошените средства за репрезентација над износот одобрен со Решението да ги задолжат шефовите на претставништвото доколку нема одобрение од страна на МНР за надминување на утврдениот лимит.
3. Набавките за резиденцијата кои што се однесуваат на ствари за домаќинство да се покриваат од лични средства на корисникот на резединцијата. За ваквиот вид на набавки лицата да се задолжуваат и за тоа да бидат известени.

12. Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 11.3.1, 11.4.2 и 11.5. финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и

МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

објективно финансиската состојба на Министерството за надворешни работи - Сметка за средства од буџетот на РМ на ден 31 Декември 2006 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, кај Министерството за надворешни работи - Сметка за средства од буџетот на РМ, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.

14. Превземени/непревземени мерки од страна на субјектот по основ на препораките дадени во ревизорскиот извештај за 2004 година.

14.1 Министерството за надворешни работи постапило по препораките дадени во извештајот за извршената ревизија за 2004 година, а кои се однесуваат на следното :

- Превземени се дејствија и воспоставени се процедури за уплата на јавните приходи по основ на конзуларни такси на уплатните сметки за јавни приходи во 2007 година со што надминати констатациите од овој аспект во точките 11.2.1 и 11.2.2 ,
- Обезбедено е целосно финансирање на трошоците на дипломатско конзуларните претставништва на РМ во странство во рамките на сметката за редовно работење со што е избегната можноста од незаконско и ненаменско трошење на средства во ДКП во странство во 2007 година;
- Превземени се мерки во сметководствената евиденција да се обезбеди разграничување на расходите на ДКП според сметката од која што се финансираат , но поради несоодветното софтверско решение истото не можело да биде пренесено во финансиските извештаи;
- Донесен е Правилник за набавки од мала вредност;
- Донесена е Уредба за начинот и постапката за утврдување на плата, додатоци на плата и надоместоците на определени трошоци во дипломатско-конзуларните претставништва на Република Македонија во 2007 година;
- Евидентирани се побарувањата по основ на уплатени депозити за закуп на станови за вработените и закуп на објекти за амбасадите и резиденциите и воспоставена е аналитичка евиденција по лица;
- Евидентирани се обврските по долгорочните кредити за објектот на амбасадата и становите во Берлин,
- Превземени се мерки во однос на законското и наменското користење на средства во Министерството.

Скопје, 11.02.2008 година

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2006	2005
Приходи		
Неданочни приходи	30.493	42.911
Капитални приходи	0	6.843
Трансфери и донации	1.014.449	1.012.419
Приходи од отплата на заеми	0	6.275
Вкупно приходи	1.044.942	1.068.448
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	368.516	345.743
Резерви и недефинирани расходи	60	91
Стоки и услуги	623.408	562.258
Каматни плаќања	1.235	853
Субвенции и трансфери	104	0
Социјални бенефиции	15	0
Вкупно тековни расходи	993.338	908.945
Капитални расходи		
Капитални расходи	29.767	132.672
Вкупно капитални расходи	29.767	132.672
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	21.837	26.831
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	21.837	26.831

МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2006	2005
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	21.837	22.425
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	52.429	26.500
Краткорочни финансиски побарувања	5.192	105
Побарувања од вработените	4.487	4.184
Финансиски и пресметковни односи	116	9
Активни временски разграничувања	100.576	146.468
Залихи	0	13.681
Вкупно тековни средства	184.637	213.372
Постојани средства		
Нематеријални средства	36	36
Материјални средства	931.647	948.633
Материјални средства во подготовка	119.994	119.994
Вкупно постојани средства	1.051.677	1.068.663
Вкупна актива	1.236.314	1.282.035
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	35.183	78.968
Краткорочни финансиски обврски	3.233	0
Обврски спрема државата и други институции	0	1.677
Финансиски и пресметковни односи	306	306
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	27.208	30.969
Пасивни временски разграничувања	118.707	87.771
Вкупно тековни обврски	184.637	199.691
Извори на средства		
Извори на капитални средства	1.051.677	1.082.344
Вкупно извори на деловни средства	1.051.677	1.082.344
Вкупна пасива	1.236.314	1.282.035

МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2006 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (запиши на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2006 година	1.068.663	13.681	1.082.344
Зголемување по основ на:	10.914	2.822	13.736
Набавки	10.914	2.822	13.736
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-	-	-
Ревалоризација на капитални средства	-	-	-
Намалување по основ на:	27.899	16.503	44.402
ставање на употреба		16.503	
Отпис на капитални средства			-
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	27.899		27.899
Состојба 31.12.2006 година	1.051.677	-	1.051.677