



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1003-656/6

Скопје, 16.11.2007 година

**ДО
АГЕНЦИЈА ЗА РАЗУЗНАВАЊЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Агенцијата за разузнавање за 2006 година, на сметката за редовно работење кои се прикажани на страниците од 5 до 7.
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 9 од Законот за државна ревизија.
3. Не е вршена е ревизија и не е издаден извештај за финансиските извештаи на Агенцијата за разузнавање за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа 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:
 - Лазар Китановски, директор на Агенцијата за разузнавање до 16/06/2006 година,
 - Кире Наумов, директор на Агенцијата за разузнавање од 30/06/2006 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните од 1 до 4, 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 27.08 до 28.09.2007 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај е да овозможи ревизорот да го изрази мислењето:
 - 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.

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 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 Конечен извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

10.1. Систем на интерни контроли во процесите

10.1.1. Процес на плаќања

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на готовинско и безготовинско плаќање, ревизијата констатира дека се воспоставени интерни контроли и истите функционираат на начин кој гарантира дека:

- плаќањата се направени само за примените добра и услуги;
- не постои можност за располагање со парични средства без одобрение на овластено лице.

Имено, постои јасно дефинирана организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените како и јасно дефиниран систем за одобрување на трансакциите.

10.1.2. Процес на јавни набавки

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на јавни набавки ревизијата констатира дека се воспоставени интерни контроли и истите функционираат на начин кој гарантира дека:

- при спроведувањето на постапките за јавни набавки се почитуваат одредбите од Законот за јавни набавки како и методологијата од Министерството за финансии;
- јавните набавки кои се спроведени во Агенцијата за разузнавање на Република Македонија во 2006 година ги одразуваат реалните потреби;
- обезбедена е фер конкуренција за еднаква и недискриминаторска положба на понудувачите, транспарентност и јавност;
- одговорното лице во Агенцијата за разузнавање на Република Македонија ги почитува Одлуките за избор на најповолен понудувач на Комисијата за јавни набавки.

10.1.3. Процес на исплата на плати на вработените

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на исплата на плати на вработените во Агенцијата за разузнавање, ревизијата констатира дека се воспоставени интерни контроли и истите функционираат на начин кој гарантира

дека исплатените плати се однесуваат само за вистински извршената работа, односно постои ефикасна дневна и месечна евиденција за присуство на вработените во сите дирекции.

10.1.4. Процес на користење службени возила

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на користење на службени возила ревизијата констатира дека се воспоставени интерни контроли и истите функционираат на начин пропишан со Упатството за користење, управување и одржување на службените возила. Агенцијата за разузнавање има назначено лице одговорно за вршење на активностите поврзани со возниот парк, а процесот гарантира дека:

- службените возила се користат само за службени цели;
- се врши навремено сервисирање на службените возила;
- раководството има увид во вкупните годишни расходи поврзани со секое возило;
- верна картичките се користат за полнење на гориво само за возила кои се во сопственост на Агенцијата за разузнавање.

10.1.5. Процес на користење на службени мобилни телефони

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на користење на службени мобилни телефони ревизијата констатира дека се воспоставени интерни контроли и истите функционираат на начин пропишан со Упатството за користење на истите, кој гарантира дека:

- службените мобилни телефони се користат исклучиво по Решение донесено од Директорот на агенцијата;
- корисниците на службените мобилни телефони се придржуваат на износот определен со Решението.
- овластеното лице определено од Директорот на Агенцијата врши контрола на користењето на службените мобилни телефони и придржувањето до максимално утврдените износи.

10.1.6. Процес на материјално работење

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на материјално работење ревизијата констатира дека се воспоставени интерни контроли и истите функционираат на начин кој гарантира навремено:

- Евидентирање на набавените стоки;
- Евидентирање на издадените стоки од залиха;
- Извршување на пописот на материјалните добра на залихата.

10.2. Примена на законските акти

10.2.1. Со увид во актот за систематизација и организација на работните места на Агенцијата за разузнавање, ревизијата констатира дека за одредени работни места не е прецизно дефинирана стручната подготовка, односно, од една страна предвидени се работни места со високо стручно образование од општествени науки или друг факултет и со средно образование од било која насока, а од друга страна нема дополнителни критериуми за селектирање на квалитетен кадар, со што се доведува во прашање ефикасното извршување на работите од делокругот на Агенцијата за разузнавање.

Препораки и мерки

Во функција на ефикасно извршување на основната дејност, Агенцијата за разузнавање да изготви Стратегија за кадровско екипирање и критериуми за избор на стручен кадар по примерот на разузнавачките служби од останатите земји.

10.4. Законско и наменско користење на средствата

10.4.1. Со увид во Билансот на приходи и расходи ревизијата констатира расходи во износ од 2.136 илјади по основ на судски решенија кои потекнуваат од 2001 година. Имено, во функција на реализирање на владината програма за реформа на јавната администрација, биле донесени отказни решенија, кои, несообразени со важечкиот акт за систематизација се основ за губење на судските спорови. Судските решенија се наплатени од средства на Агенцијата, планирани за извршување на оперативните активности.

Препораки и мерки

Владата на Република Македонија да дефинира материјална одговорност и правила за надомест на средства од лицата кои при вршење на службената должност, поради донесување на правно неиздржани одлуки, предизвикуваат штета на државниот орган и ненаменско трошење на средствата предвидени за вршење на основната дејност.

11. Според наше мислење, финансиските извештаи за сметката за редовно работење на Агенцијата за разузнавање за 2006 година вистинито и објективно ја искажуваат финансиската состојба и резултатот од финансиските активности во однос на важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење кај Агенцијата за разузнавање остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.

13. Обелоденување

Ревизијата констатира дека Агенцијата за разузнавање спроведувајќи ги одредбите од Законот за јавни набавки се соочува со потешкотии во вршењето на оперативните активности од безбедносен и одбранбен карактер за државата.

Препораки и мерки

Да се допрецизира членот 3 од Законот за јавни набавки, а набавките во Агенцијата за разузнавање во целост да се спроведуваат по истиот.

Скопје, 15/11/2007 година

Овластен државен ревизор

**Агенција за разузнавање на Република Македонија
Средства од буџетот на РМ
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година**

Опис	Образложение	во 000 денари	
		2006	2005
Приходи			
Трансфери и донации	3.1	136,246	129,290
Вкупно приходи		136,246	129,290
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1	93,390	92,074
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2	62	30
Стоки и услуги	3.2.3	32,985	33,329
Субвенции и трансфери	3.2.4	2,185	1,165
Вкупно тековни расходи		128,622	126,598
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.2.5	7,624	2,692
Вкупно капитални расходи		7,624	2,692
Вкупно расходи		136,246	129,290

Агенција за разузнавање на Република Македонија
Средства од буџетот на РМ
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис	Образложение	во 000 денари	
		2006	2005
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1	29	195
Активни временски разграничувања	4.1.2	9,815	9,482
Залихи	4.1.3	4,433	5,331
Вкупно тековни средства		14,277	15,008
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1	348,696	361,703
Вкупно постојани средства		348,696	361,703
Вкупна актива		362,973	376,711
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1	2,738	2,482
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2	7,077	7,000
Пасивни временски разграничувања	4.3.3	29	195
Вкупно тековни обврски		9,844	9,677
Извори на капитални средства	4.3.4	353,129	367,034
Вкупно извори на деловни средства		353,129	367,034
Вкупна пасива		362,973	376,711

Агенција за разузнавање на Република Македонија
Средства од буџетот на РМ

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2006 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар)	Вкупно
Состојба 01.01.2005 година	361,703	5,331	367,034
Зголемување по основ на:	3,488	5,229	8,717
Набавки	3,488	5,229	8,717
Намалување по основ на:	16,495	6,127	22,622
Вредносно усогласување		5,092	5,092
Расходување по попис	246	1,035	1,281
Амортизација	16,249		16,249
Состојба 31.12.2005 година	348,696	4,433	353,129