



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

Број: 22-129/10

Дата: 20.12.2012

ДО

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" - СКОПЈЕ  
ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКИ ФАКУЛТЕТ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на „Технолошко-металуршки факултет“ – Скопје (во понатамошниот текст ТМФ) на сметката на буџет од самофинансирачки активности за 2011 година.

За годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија, не е вршена ревизија.

Врз основа на резултатите од ревизијата, изразуваме мислење со резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за годината што е предмет на ревизија како и за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива.

Со ревизијата утврдивме слабости кои се однесуваат на функционирањето на системот на интерни контроли во процесот на исплата на обврски кон добавувачите, нереално и нецелосно искажување на позициите на побарувањата во Билансот на состојба, како и непочитување на начелото на парично искажување при евидентирање на приходите и расходите во финансиските извештаи.

Утврдивме дека факултетот врши измени и дополнувања на одредени ставки од усогласениот Ценовник донесен од Советот за развој и финасирање на високото образование од 2004 година со наплатување на нови услуги или во повисок износ од оние кои се предвидени во наведениот ценовник.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

1

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ  
ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКИ ФАКУЛТЕТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

Ревизијата укажа на потребата ТМФ да обезбеди целосно функционирање на воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на плаќање, доследна примена на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници при сметководственото евидентирање на побарувањата, и нивно усогласување на фактичката состојба утврдена со попис и сметководствената евиденција, како и на потребата од целосно почитување на начелото на парично искажување на приходите и расходите при евидентирањето на промените во финансиските извештаи.

Укажуваме на потребата надлежните институции да ги интензивираат активностите за конституирање на Советот за финансирање и развој на високото образование, со цел високообразовните институции да можат да го усогласат своето работење со насоките и актите кои согласно Законот за високо образование ова тело ги предлага, дава мислење или треба да ги донесе, меѓу кои и дефинирање критериуми за вид и висина на услуга која студентот треба да ја плати.

Примена е забелешка од законскиот застапник на субјектот, со кои се бара преформулирање на дел од наодот кој се однесува на констатација дека плаќањата на авторските хонорари не се контролирани пред нивното извршување. Забелешката е разгледана и истата е делумно прифатена и извршена е корекција во Конечниот извештај.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 2

\_\_\_\_\_

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ  
ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКИ ФАКУЛТЕТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 12 до 13 заедно со ревизија на усогласеност на Технолошко-металуршки факултет - Скопје на сметката на буџет од самофинансирачки активности за 2011 година, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија 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. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Технолошко-металуршки факултет - Скопје за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- проф д-р Александар Димитров – декан од 01.07.2008 година

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола којашто 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 коишто 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.

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

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 3

\_\_\_\_\_

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ  
ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКИ ФАКУЛТЕТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на Технолошко-металуршки факултет - Скопје се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

## 2. Цели и делокруг на ревизијата

2.1. Цел на ревизија 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 сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Цел на ревизија 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 сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

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 Врховни 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 испитувања докази коишто ги поткрепуваат 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.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 4

\_\_\_\_\_

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ  
ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКИ ФАКУЛТЕТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното 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 извештаи. 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 15.06.2012 година до 19.10.2012 година од тим на Државниот завод за ревизија.

### 3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 16.10.2012 година.

На ден од 30.11.2012 година примена е забелешка од законскиот застапник на субјектот под број 22-129/8 по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор.

Истата е разгледана од страна на Овластениот државен ревизор и е заклучено дека забелешката Делумно се прифаќа по наодот во точката 3.1.1. точка 3. и дел од него ќе биде преформулиран со Конечниот извештај.

Текстот на забелешките и одговорот на ревизијата по истите се дадени во прилог кон овој Конечен извештај.

#### 3.1 Интерни контроли

3.1.1. Со увидот во воспоставениот систем на интерни контроли и начинот на неговото функционирање во процесот на плаќање, констатиравме дека сметководствените документи за направените расходи по основ на исплатени авторски хонорари, како на пример: за одбрана на специјалистички труд, за одржана настава за последипломски студии, за комисијата за одбрана на магистерски труд, за одржани испити во казнена сесија, за настава што се одржува на нематични факултети, за настава што се изведува на

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 5

\_\_\_\_\_

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ  
ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКИ ФАКУЛТЕТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

дисперзирани студии, за докторски студии, за учесници во проекти од научно-истражувачка и апликативна дејност и друго, не се потврдени со потпис од овластените лица како доказ за извршената контрола, што не е во согласност со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Во врска со ова ревизијата утврди исплати на фактури за договорни услуги во бруто износ без прикажување на договорената агенциска провизија, и пресметаниот износ на ДДВ, кои во отсуство на физички доказ за извршена контрола на фактурите од страна на одговорните лица, може да има за ефект нереално плаќање на услугите.

**3.1.2.** Ревизијата утврди одредени слабости при контрола и исплата на сметководствените документи за извршена набавка на стоки или одредени услуги. И покрај тоа што воспоставениот систем врши проверка на формална точност на документите, не се врши споредување и усогласување на искажаните износи во фактурите со износите наведени во понудите и договорите со цел потврдување на целосноста и точноста на утврдените износи од страна на овластено лице.

Вака воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на плаќање, не дава доволно уверување дека финансиските промени односно трансакции искажани во сметководствените документи се веродостојни и точни што не е во согласност член 17 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и член 11 став 3, 4, и 5 од Процедурите за работа на сметководството на ТМФ.

### Препорака

Одговорното лице за финансии да преземе активности за целосно функционирање на воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на плаќање, што значи потврдување на нивна веродостојност и релевантност како основ за евидентирање и одобрување на финансиските трансакции, со цел намалување на ризикот од исплата на нецелосни и невороодстојни сметководствените документи.

## 3.2 Усогласеност со закони и прописи

**3.2.1.** Видовите и висината на надоместоците што ги плаќаат студентите за образовни и административни услуги на високообразовните установи се

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 6

\_\_\_\_\_

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ  
ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКИ ФАКУЛТЕТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

утврдени во Усогласен ценовник од 2004 година, донесен од Советот за финансирање и развој на високото образование кој функционираше од 2003 до 2006 година. Со Ценовникот се утврдени 24 видови на услуги и цени кои студентот ги плаќа во зависност од услугата (издавање уверение за положени испити, издавање дупликат диплома, презапишување на година, пријава на испит и други), кој формално-правно не е ставен во сила. Со Законот за високо образование од 2008 година предвидено е Советот за финансирање на предлог на универзитетите да донесе нови мерила и критериуми и за надоместоците кои треба да ги плаќаат студентите на високообразовните установи. Со оглед дека ова стручно и самостојно тело се уште не е формирано, на ТМФ од 2008 година во употреба е интерен Ценовник со 24 услуги од кои дел од услугите се нови, а за дел од постојните услуги се утврдени повисоки или пониски износи од оние во Усогласениот ценовник од 2004 година. Надоместоците за некои услуги се утврдени со посебни Одлуки (за отварање на досие пред одбрана на дипломска работа, запишување на апсолвентски стаж по втор пат и сл.). Ваквата состојба има за ефект повеќе наплатени приходи во вкупен износ од 1.724 илјади денари во однос на утврдените услуги и цени со Ценовникот од 2004 година. Некои од причините за наведената состојба според видувањата на ТМФ е и потребата од ангажираност на студентите во практичната настава поради специфичноста на дејноста (користење лабораторија и компјутери, теренска настава) услугите кои произлегуваат од студирање по Европскиот кредит трансфер систем и други тековни работи.

### Препорака

Надлежните институции да ги интензивираат активностите за конституирање на Советот за финансирање и развој на високото образование поради потребата од дефинирање на критериуми за вид и висина на услуги кои студентот треба да ги плати во текот на студирањето. На овој начин ќе се создаде можност од воведување усогласени цени за исти услуги на сите факултети на државните универзитети.

До негово конституирање, видовите и висината на надоместоците што ги плаќаат студентите за образовни и административни услуги на високообразовните институции, ТМФ да ги усогласи со Ценовникот од 2004 година.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 7

\_\_\_\_\_

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ  
ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКИ ФАКУЛТЕТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

### 3.3 Финансиски извештаи

3.3.1. Ревизијата не можеше да се увери во целосноста и точноста на искажаните позиции во Билансот на состојба, поради следното:

- ТМФ не врши целосно и навремено евидентирање на фактурите за извршени услуги во сметководствената евиденција на факултетот. Евидентирање на истите се врши во моментот на нивната наплата, додека ненаплатените фактури не се евидентираат до моментот на нивната наплата. Не е евидентирано салдо на оваа позиција на крајот на годината, и покрај тоа што на ревизијата и беа презентирани доставени а ненаплатени фактури во износ од 323 илјади денари, за услуги кои се извршени од страна на факултетот. Од страна на пописната комисија не е извршен попис на неевидентирани побарувања од купувачи, утврдување на фактичката состојба и нивно усогласување со искажаната сметководствена евиденција. Наведеното укажува на висок степен на несигурност во целосноста и точноста на побарувањата, искажани во сметководствената евиденција и Билансот на состојбата на ден 31.12.2011 година.
- Не е воспоставена аналитичка евиденција на побарувањата од студенти за делот на износот од партиципација кој се плаќа на рати од страна на студентите и истата е заведена и се води како помошна евиденција по студенти од страна на студентската служба на факултетот. Овие побарувања не се евидентираат во сметководствената евиденција во текот на годината на соодветната позиција „побарувања“, поради што не може да се следи нивната тековна состојба и динамиката на наплата во одреден критичен период.

Наведеното не е во согласност со член 19 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, за реално и целосно искажување на билансните позиции и член 29 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Ваквата состојба има за ефект нереално прикажување на билансните позиции во Билансот на состојба на ден 31 декември 2011 година.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 8

\_\_\_\_\_



УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ  
ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКИ ФАКУЛТЕТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

### Препорака

Сметководствената служба на факултетот да врши навремено и целосно евидентирање на сите побарувања во моментот на нивното настанување на соодветни позиции од Билансот на состојба со цел нивно реално искажување. Од страна на пописната комисија на крајот на годината да се изврши попис на оваа позиција со цел потврдување на точноста и целосноста на искажаните износи во Билансот на состојба.

3.3.2. При евидентирање на приходите и расходите во финансиските извештаи не е запазено начелото на парично искажување како резултат на несоодветно спроведени книжења, што не е во согласност со член 18 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и има за ефект утврдени разлики помеѓу билансните позиции и тоа:

- Состојбата на парични средства на крајот на годината не е усогласена со искажаниот пренесен вишок на приходи за наредна година во вкупен износ од 4 илјади денари;
- Пренесената состојба на почеток на годината на искажан вишок на приходи не е усогласена со салдото на паричните средства за утврдена разлика во износ од 1.318 илјади денари, поради несоодветно спроведени книжења .
- Извршени се плаќања во пресметковен период во вкупен износ од 877 илјади денари за кои не е искажан расход во моментот на исплатата, туку истиот е евидентиран во тековниот период кога е добиена фактурата. Ваквиот начин на евидентирање на расходи има за ефект потценети расходи во БПР и искажан повисок износ на остварен вишок на приходи во тековен пресметковен период.

### Препорака

Сметководствената служба на факултетот при евидентирање на приходи и расходи задолжително да го почитува начелото на парично искажување на приходи и расходи и нивно искажување во финансиските извештаи во моментот на нивното настанување во согласност со Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 9

\_\_\_\_\_

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ  
ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКИ ФАКУЛТЕТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

#### Вкупни ефекти од наодите

Поради ефектите од наодите изнесени во точката 3.2. и 3.3.1 а кои се однесуваат на: неизвршено сметководствено евидентирање на побарувања од купувачи и неизвршен правилен попис на состојбите на побарувања од купувачи, извршена наплата на повисок износ на надоместоци од студенти за образовни и административни услуги за 7% од вкупно остварени приходи, ревизијата изрази резерва за реалноста и објективноста на Билансот на Состојба на ден 31 декември 2011 година.

#### 4. Ревизорско мислење

##### Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 3.2 и 3.3 финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на „ТМФ“ - сметка на буџет од самофинансирачки активности на ден 31 декември 2011 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, е во согласност со важечката законска регулатива.

##### Мислење за усогласеност со законите и прописите

Според наше мислење, освен за наодите утврдени во точките 3.2 и 3.3 од активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на „ТМФ“ – Скопје - сметка на буџет од самофинансирачки активности, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 17.12. 2012 година

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 10

\_\_\_\_\_

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ  
 ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКИ ФАКУЛТЕТ  
 СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788)  
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2011	2010	
<b>Приходи</b>			
Неданочни приходи	22.021	20.624	
Трансфери и донации	2.783	0	
<b>Вкупно приходи</b>	<b>24.804</b>	<b>20.624</b>	
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Стоки и услуги	15.918	17.561	
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>15.918</b>	<b>17.561</b>	
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	959	280	
<b>Вкупно капитални расходи</b>	<b>959</b>	<b>280</b>	
<b>Вкупно расходи</b>	<b>16.877</b>	<b>17.841</b>	
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>	<b>7.927</b>	<b>2.783</b>	
<b>Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување</b>	<b>36</b>	<b>35</b>	
<b>Нето вишок на приходи - добивка по оданочување</b>	<b>7.891</b>	<b>2.748</b>	

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 11

\_\_\_\_\_

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ  
 ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКИ ФАКУЛТЕТ  
 СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788)  
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2011	2010	
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	7.895	4.066	
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	28	28	
Активни временски разграничувања	1.677	0	
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>9.600</b>	<b>4.094</b>	
<b>Вкупна актива</b>	<b>9.600</b>	<b>4.094</b>	
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	1.092	878	
Обврски спрема државата и други институции	581	433	
Обврски за даноци и придонеси од добивката	36	35	
Пасивни временски разграничувања	7.891	2.748	
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>9.600</b>	<b>4.094</b>	
<b>Вкупна пасива</b>	<b>9.600</b>	<b>4.094</b>	

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 12

\_\_\_\_\_

УНИВЕРЗИТЕТ "СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ" – СКОПЈЕ  
ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКИ ФАКУЛТЕТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
УНИВЕРЗИТЕТ „Св. КИРИЛ И МЕТОДИЈ“

ТЕХНОЛОШКО-МЕТАЛУРШКИ ФАКУЛТЕТ, СКОПЈЕ

До: Државен завод за ревизија  
Република Македонија  
ул. Македонија бр.12/3  
1000 Скопје

30. 11. 2012  
Бр. 05-2470  
30. 11. 2012 год.  
СКОПЈЕ

Предмет: Барање

На Технолошко-металуршки факултет во состав на Универзитетот „Св.Кирил и Методиј,, Скопје во период од 15.06.2012 година до 19.10.2012 година е извршена ревизија од тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- Танка Блажевска, помошник на Главниот државен ревизор и ОДР;
- Милан Ракиќ, Виш ревизор и ОДР
- Марина Величковска, Виш ревизор и ОДР
- Албане Чупи, ревизор и ОДР

По завршување на ревизијата до Технолошко-металуршки факултет е доставен Нацрт извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2011 година бр.22-129/4, 22-129/5 и 22-129/6 од 06.11.2012 година.

По разгледување на Нацрт извештаите од овластени лица на Факултетот во однос на Нацрт извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2011 година, сметка на буџет од самофинансирачки активности (788) бр. 22/129/5 од 06.11.2012 година Ве молиме да извршите преформулација на следниот текст:

На стр. 5 во наведениот нацрт извештај во делот 3.1 Интерни контроли , 3.1.1 е наведено: пред извршување на плаќањата не се контролирани од овластено лице од аспект на нивната сметковна и формална точност, да се преформулира и да гласи:

Пред извршување на плаќањата, плаќањата поради невоспоставени пишани процедури не се верификувани со потпис, од формален карактер, од овластени лица.  
Со барањето Факултетот не го оспорува Вашиот наод туку бара преформулација на реченицата во Нацрт извештајот.

Имено, при читање на Нацрт извештајот во наведениот дел се добива впечаток дека при извршување на плаќања на Факултетот нема контрола на плаќањата од одговорното лице (деканот) , а не дека контролата се однесува на потпис од сите лица кои се одговорни за плаќања.

Се надеваме дека на нашето барање ќе одговорите позитивно.  
Ви благодарам на соработката.

Со почит,

Декан  
Проф. д-р Александар Димитров

Изработил: Д. Анческа  
Одобрил: И. Јорданов

Уѓер Бошковик 16, Поштенски фах 580, ☎ централа 3064-588, Декан 3063-167, факс 3065-389  
д.б. 4057009100047, ж-ска 160010336060315; 160010336078816, Депонент: Народна банка

## ОДГОВОР

### на забелешка по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор

На 30.11.2012 година добиена е забелешка од законскиот застапник на субјектот на „Технолошко-металуршки факултет“ Скопје, проф д-р Александар Димитров, декан, на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за сметката на буџет од самофинансирачки активности, заведени во Државниот завод за ревизија под бр. 22-129/8 од 30.11.2012 година.

Забелешката е разгледана од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

1. Наодот изнесен во точка 3.1.1. на страна 5 од Нацрт ревизорскиот извештај, кој се однесува на слабостите на воспоставениот систем на интерни контроли утврдени во процесот на плаќање на авторските хонорари, субјектот не го оспорува наодот, туку бара преформулирање на истиот во делот кој се однесува на констатацијата на ревизорот дека плаќањата не се контролирани пред нивното извршување. Забелешката делумно се прифаќа и во овој дел од наодот, зборовите „пред извршување на плаќањата не се контролирани од овластено лице од аспект на нивната сметковна и формална точност, што не е во согласност со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола“, се менуваат и со Конечниот извештај ќе гласат: „не се потврдени со потпис од овластените лица како доказ за извршената контрола,„

Скопје, 17.12.2012 година

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 14

\_\_\_\_\_