



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: 09-227/7

Дата: 27.12.2013

ДО
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-БИРО ЗА ЈАВНИ НАБАВКИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за финансии - Биро за јавни набавки (во натамошниот текст Биро), сметка на основниот буџет (603) за 2012 година.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи, заедно со ревизија на усогласеност на Бирото за годините кои претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

Изразивме позитивно мислење во врска со реалноста и објективноста на финансиските извештаи, како и за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива.

Од страна на одговорното лице на субјектот за кој е вршена ревизија, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-БИРО ЗА ЈАВНИ НАБАВКИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи прикажани на страна 6 - 8 заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за финансии - Биро за јавни набавки, сметка на основниот буџет (603) за 2012 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, преглед на промени на извори на капитални средства за 2012 година и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државната ревизија.
- 1.3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на Бирото за годините кои претходат на годината која е предмет на ревизијата.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од :
 - д-р Маре Богева Мицовска, директор од 07.09.2010 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање финансиските извештаи кои што 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 кои што 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 материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-БИРО ЗА ЈАВНИ НАБАВКИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на Бирото/сметка на основниот буџет (603) за 2012 година 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 ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. 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 дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и 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 заснована 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 во 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 финансискиот извештај е ослободен од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансискиот извештај. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјално погрешни прикажувања во финансискиот извештај без разлика дали е резултат на измами или грешки.
- 2.4. 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

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-БИРО ЗА ЈАВНИ НАБАВКИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

страна на раководството на субјектот од точка 1.1. 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.

2.5. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 03.09.2013 до 10.10.2013 година кај Бирото, сметка на основниот буџет (603) за 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 05.11.2013 година.

Од страна на одговорното лице на субјектот за кој е вршена ревизија, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

3.1. Интерни контроли

3.1.1. При оценка на системот на интерни контроли во процесот на прием, контрола, евидентирање и плаќање на документацијата, ревизијата констатира дека се изготвени и имплементирани пишани процедури, кои обезбедуваат контролен механизам за текот и одобрувањето на документацијата. Согласно актот за систематизација во одделението за финансиски прашања, предвидени се пет, а пополнети се три работни места, односно во 2012 година истото функционира без раководител на одделението, а не е пополнето и работното место ликвидатор, поради што задачите предвидени за наведените работни места се вршат од страна на останатите вработени во одделението. Во текот на 2013 година, назначен е раководител на одделението за финансиски прашања, од редот на вработените во одделението.

Во насока на подобрување на кадровската екипираност за вршење на работи поврзано со одделението за финансиски прашања, во текот на 2013 година до Министерство за финансии доставено е барања за нови вработување, по кое сеуште не е добиен одговор.

Вкупни ефекти од наодите

Ревизијата не утврди материјални ефекти на финансиските извештаи.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Бирото на ден 31 декември 2012 година.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Бирото, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

5. Системски слабости

5.1. Ревизијата има обврска да истакне дека при формирањето и основањето на државни органи и институции со посебен закон, не секогаш се врши измена на Законот за организација и работа на органите на државната управа (Службен весник на РМ број 58/2000.....51/2011). Имено, не е извршена измена на член 19 од наведениот закон, во кој е наведено дека Бирото за јавни набавки е орган во состав на Министерството за финансии, без својство на правно лице, иако истото со Законот за јавните набавки (Сл.весник број 136/07.....15/13) е орган во состав на Министерството за финансии, со својство на правно лице. Ревизијата препорачува да се иницира измена на Законот за организација и работа на органите на државната управа, односно негово усогласување со поодделните закони кои го регулираат основањето на државни органи и институции.

6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

6.1. Во текот на ревизијата извршена е корекција на поодделни позиции во Билансот на состојба, што има за ефект зголемување на вредноста на активата и пасивата за износ од 54 илјади денари за надградба на нематеријално средство - софтвер. Исправката е спроведена со налог за книжење од 09.10.2013 година.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-БИРО ЗА ЈАВНИ НАБАВКИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2012 година

Опис на позицијата	Образло жение	во 000 денари	
		2012	2011
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	21.945	17.843
Вкупно приходи		21.945	17.843
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	9.878	8.378
Стоки и услуги	3.2.2.	7.060	7.606
Субвенции и трансфери	3.2.3.	-	23
Вкупно тековни расходи		16.938	16.007
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.2.4.	5.007	1.836
Вкупно капитални расходи		5.007	1.836
Вкупно расходи		21.945	17.843

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-БИРО ЗА ЈАВНИ НАБАВКИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло- жение	<u>во 000 денари</u>	
		2012	2011
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	4.1.1.	1.080	1.194
Вкупно тековни средства		1.080	1.194
Постојани средства			
Нематеријални средства	4.2.1.	1.599	1.875
Материјални средства	4.2.1.	2.015	2.517
Вкупно постојани средства		3.614	4.392
Вкупна актива		4.694	5.586
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	275	334
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2.	14	20
Обврски спрема државата и други институции	4.3.3.	3	-
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.4.	788	839
Пасивни временски разграничувања	4.3.5.	-	1
Вкупно тековни обврски		1.080	1.194
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	3.614	4.392
Вкупно извори на деловни средства		3.614	4.392
Извори на други средства		0	0
Вкупна пасива		4.694	5.586

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-БИРО ЗА ЈАВНИ НАБАВКИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

**ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2012 ГОДИНА**

во 000 денари			
О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2012 година	4.392	-	4.392
Зголемување по основ на:	379	24	403
Набавки	25	24	49
Спроведени корекции во текот на ревизијата	54	-	54
Ревалоризација на капитални средства	300	-	300
Намалување по основ на:	1.157	24	1.181
Отпис на капитални средства/даден ситен инвентар во употреба		24	24
Ревалоризација	122		122
Амортизација	1.035		1.035
Состојба 31.12.2012 година	3.614	-	3.614

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор