



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

Број:13-116/18

Дата: 04.12.2012

ДО
МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Министерство за одбрана на сметката на буџетот од самофинансирачки активности (787) за 2011 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Извршена е ревизија на финансиските извештаи на Министерство за одбрана за 2006 година и изразено е мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за законското и наменското трошење на средствата. Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки се констатира дека Министерство за одбрана делумно презело мерки за дадените препораки.

За финансиските извештаи на Министерство за одбрана за 2011 година како и за усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики изразивме негативно мислење.

Со извршената ревизијата на финансиските извештаи на сметката на буџетот од самофинансирачки активности на Министерството за одбрана за 2011 година констатирано е дека:

- Постои ненавремена уплата на остварениот дневен пазар во готово;
- Недостасува решение во кое попрецизно се утврдени маржи со кои се регулира продажната вредност на издадените стоки и Правилник за нормативите за приготвување јадења, постојат многубројни и неажурирани ценовници и воспоставена е евиденција на стоки без обезбедени веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи. Утврдената состојба влијае негативно на системот на контрола и го зголемува ризикот од грешки;
- Неажурност во однос на преземените правни мерки во минатото за наплата на побарувањата од купувачите и вработените, поради што истите се застарени;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Необезбедена веродостојна и уредна документација при користењето на услуги од објектот Дом на АРМ, неажурна евиденција на поднесени барања од страна на корисниците и отсуство на евиденција за издаден простор и опрема на користење без надоместок и
- Несоодветно воспоставена евиденција за прекувремената работа и неправилно пресметани плати по тој основ.

Одговорните лица во министерството потребно е да преземат мерки и активности за надминување на утврдените состојби.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 13 до 15 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на буџетот од самофинансирачки активности (787) на Министерство за одбрана, која се состои од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2011 година и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансискиот извештај.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. 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 државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2006 година на Министерство за одбрана и е изразено мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за законското и наменското трошење на средствата.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, е одговорност на раководството на субјектот од точка 1.1. на овој извештај застапувано од:
 - Зоран Коњановски – министер до 28.07.2011 година;
 - Фатмир Бесими – министер од 28.07.2011 година¹;

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што 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 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.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и трошоците на Министерство за одбрана се користени за планираните намени утврдени од страна на

¹ Министерот Фатмир Бесими е овластен потписник од 03.11.2011 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 е резултат на измами или грешки и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи е изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување. 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 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 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 е резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовка и објективно презентирање на финансискиот извештај со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста 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 1.1. 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.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 05/03/2012 до 31/07/2012 година од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата за 2006 година - спроведување на препораките

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на ОДР за 2006 година. Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки се констатира дека Министерство за одбрана делумно презело мерки за дадените препораки (Преглед I).

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на Министерство за одбрана – предмет на ревизија, одржан на ден 10 септември 2012 година.

4.1. Усогласеност со закони и прописи

4.1.1. Во Министерството за одбрана воспоставена е пракса паричните средства, кои се остварени како дневен пазар примен во готово, од продадените производи и услуги, да не се уплатуваат на дневна основа во корист на сметката на буџетот од самофинансирачки активности, туку истите се собираат во благајна подолг временски период и дури потоа се врши збирна уплата на собраните средства. Оваа состојба не е во согласност со член 20 од Законот за платен промет, според кој учесникот во платниот промет – правно лице е должен сите парични средства од дневниот пазар примени во готово, по било која основа, да ги уплати најдоцна наредниот работен ден на својата трансакциска сметка.

Одложувањето на поголема маса на ликвидни парични средства во касата претставува зголемен ризик од можна злоупотреба на паричните средства.

Препорака

Одговорните лица во Министерството за одбрана да преземат мерки за редовна и целосна уплата на остварениот дневен пазар по сите основи.

4.2. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

4.2.1. Со извршениот увид во деловните книги на Министерството за одбрана при ревизија на групата Стоки и услуги констатирани се следните неправилности:

- Според Решение бр.17/8-59/11 од 04.11.2009 за начинот на формирање на продажни цени во угостителските објекти на Секторот за недвижности и

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

услуги - Одделение за услуги, донесено од одговорното лице во истиот сектор, утврдено е продажната цена на трговските прехранбени стоки, разни пијалаци и друга трговска стока да се формира поаѓајќи од нивната набавна вредност, зголемена за маржата и пресметаниот данок на додадена вредност. Исклучок од ова правило се пресметаните продажни цени на стоките и пијалаците во три бифиња, во кои не е вкalkулирана маржата.

Во зависност од типот на објектот², утврдените маржи претставуваат одреден процентуален дел од набавната вредност, при што истите не се конкретно утврдени за дадени трговски стоки или пијалаци кои ги има во понудата, туку претставуваат општи интервали, кои во одредени случаи се движат во широки граници. Од извршените тестирања, утврдено е дека и кога се работи за исти трговски стоки или пијалаци, во ист тип на објекти се користат различни маржи, што во самото Решение не е конкретно назначено;

- При определување на продажните цени за одредени топли и ладни пијалаци и прехранбени стоки утврдени се отстапувања на маржата во однос на дефинираните интервали согласно Решението за начинот на формирање на продажни цени во угостителските објекти на Секторот за недвижности и услуги - Одделение за услуги. Како причина за овие отстапувања одговорното лице во Одделението за услуги ја наведе многу ниската или многу високата продажна цена на стоките, во случаи кога би се пресметувало со маржа која би се движела во границите на дефинираната маржа;
- Во Министерството за одбрана за потребите на угостителските објекти во периодот од 2006 до 2011 година донесени се многу одлуки во кои се определуваат продажните цени на трговските прехранбени и други стоки и пијалаци. Во некои одлуки, цените се однесуваат само за објекти од отворен тип, во други само за објекти од затворен тип, постојат одлуки кои се однесуваат на двата типа објекти, а има и такви кои се однесуваат за конкретен објект. Постоенето на голем број ценовници, без при тоа да се изготват пречистени текстови за конкретни објекти значително ја отежнува контролата на сметководствените документи поврзани со евиденцијата на стоките (испратници, приемници, преносници, извештаи за промена на цена и сл.) и претставува ризик од можни грешки;
- На ревизијата не и беше презентираан Правилник за нормативите (потребни артикли) за приготвување јадења од листата на јадења и пијалаци кои ги нудат угостителските објекти;

² Угостителските објекти се поделени во две категории:

- затворен тип угостителски објекти во министерството (бифе во Министерство за одбрана, Кожна сала и Кабинет на министерот, кантини во Министерство за одбрана, ЦВЗУ и гарнизони, Вила Лозје, и киоск ЦВЗУ - воена болница) и
- отворен тип угостителски објекти во министерството (хотел Шар Попова Шапка, ресторан и самопослуга во автокамп В.Карангелески Охрид, самопослуга во автокамп Стар Дојран и Дом на АРМ во Скопје)

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Во повеќе случаи, а поради нецелосна документацијата ревизијата не беше во можност да ја потврди реалноста на издадените стоки и нивната пазарна цена, што не е во согласност со член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. При тоа:
 - недостасуваат спецификации на оброците (појадок, ручек и вечера) при организирање на угостителски услуги за делегации на Министерството за одбран и Генералштабот на АРМ. Поради отсуство на нормативи за приготвување на оброците и калкулации преку кои ќе може да се види начинот на кој е одредена цената на оброкот ревизијата не беше во можност да ја потврди реалноста на издадените стоки и точноста на искажаните цени;
 - при организирање на конференции, семинари или средби во угостителски објекти за надворешни правни лица, во прилог на фактурата за наплата се издадени испратници каде е наведено само дека се работи за угостителски услуги од кујна и бифе. На ревизијата не и беа презентирани спецификации за каков и колкав тип на артикли се работи, ниту пак можеше да изврши увид во исправноста на цените по кои се фактурира и остварува приход;
 - при користење на репрезентација од страна на вработените во угостителски објект Кожна сала, а понекогаш и во кантина во Министерство за одбрана, во документот - испратница не се наведуваат артиклите кои се издадени по количина и цена, туку е наведен само вкупниот износ на репрезентацијата.

Отсуството на решение со конкретно утврдени маржи за трговска прехранбена и друга стока и пијалаци, кои ќе претставуваат основа за формирање на реални пазарни цени, недостатокот на Правилник за нормативите (потребни артикли) за приготвување јадења од листата на јадења и пијалаци кои ги нудат угостителските објекти, постоење на повеќе и неажурирани ценовници, како и евидентирање без веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи го отежнува воспоставениот систем на контрола, претставува ризик од можни грешки и може да влијае врз реалноста и објективноста на искажаните податоци стоки и капитал во финансискиот извештај - биланс на состојба и остварените приходи од угостителски услуги во финансискиот извештај - биланс на приходи и расходи.

Препорака

Одговорното лице да воспостави сметководствена политика за начинот на евидентирање на залихите на стоки во сметководствената евиденција и да се обезбеди негова практична примена.

Да се изврши прецизирање во Решението за начинот на формирање на продажни цени во угостителските објекти од аспект на дефинираните маржи.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Да се донесе Правилник за нормативите (потребни артикли) за приготвување јадења од листата на јадења и пијалаци кои ги нудат угостителските објекти и да се изврши ажурирање на ценовниците.

4.2.2. Со извршениот увид во побарувањата од купувачите и вработените и изготвените анализи по тој основ констатирани се следните состојби:

- На крајот на 2011 година на сметката Побарувања од купувачите во земјата евидентирани се вкупно 18.263 илјади денари побарувања по основ на продадени стоки и извршени услуги во продажни објекти од отворен и затворен тип, ненаплатени комуналии, издадени објекти под закуп, побарувања од купувачи за списанија и сомнителни и спорни побарувања. Од вкупните побарувања, 7.191 илјади денари или 39% се постари од три години, односно истите се застарени и за нив во минатото одговорните лица не презеле никакви правни мерки за наплата. Од извршената анализа на застарените побарувања утврдено е дека најголем дел од нив или 6.499 илјади денари се побарувања од купувачи за продадени стоки и услуги, додека останатите се побарувања по основ на закупнина. Анализата на старосната структура покажува дека 2.537 илјади денари се побарувања кои потекнуваат од периодот 1994 - 1999 година, 3.428 се од период 2000 – 2004 година, додека останатите 1.226 илјади денари се од периодот 2005-2008 година. Состојбата на застарените побарувања е непроменета во 2012 година.
- На сметката Побарувања од вработени искажана е состојба во износ од 2.793 илјади денари, при што најголемиот дел од нив или 99.6% претставуваат побарувања по основ на кусоци од трговска стока и благајна (2.781 илјади денари). Од нив голем дел или 2.440 илјади денари се застарени и потекнуваат од 1993 до 2008 година, при што за истите во минатото одговорните лица не презеле никакви правни мерки за наплата.

Ревизијата не доби конкретен и веродостоен одговор за причините поради кои за голем дел од побарувањата не се преземени мерки за наплата.

Преземањето на мерки за наплата на побарувањата односно остварување на буџетски приходи, согласно Законот за буџети е обврска на буџетскиот корисник, а утврдената состојба не е во согласност со начелото на одговорност во постапката на извршување на Буџетот на Република Македонија.

Препорака

Одговорните лица во Министерството за одбрана да преземат мерки за континуирано следење на побарувањата од купувачите и вработените и преземање правни мерки за нивна наплата.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Биланс на приходи и расходи

4.2.3. Во текот на 2011 година Министерството за одбрана има остварено приходи во износ од 922 илјади денари по основ на користење на просториите, техничките средства, озвучувањето и друго од објектот Дом на АРМ во Скопје. При тоа ревизијата ги утврди следните состојби:

- Дел од изготвените излезни фактури од страна на Одделението за услуги не содржат податоци за количината на дадената услуга, односно податоци за бројот на денови и часови за користење на просторот и опремата. Поради тоа ревизијата не беше во можност да изврши споредба помеѓу фактурираните услуги со податоците содржани во склучените договори и поднесените барања од корисниците. Некои од фактурите не содржат детални податоци од кои ќе може јасно да се утврди за која сала, каков настан и за колкаво времетраење е бараната услуга, а кои податоци имаат значајно влијание при определување на цената за користење и остварениот приход;
- Не е презентирана уредна и ажурна евиденција на поднесени барања од страна на корисниците за користење на овој вид на услуги;
- Условите, начинот и висината на надоместокот за користење на просториите и собите, техничките средства, озвучувањето и друго во Домот на АРМ е регулирано со Решение бр.02-937/4 од 18.09.2008 година, донесено од страна на заменикот на министерот за одбрана. Со решението е предвидена можност за бесплатно користење на објектите, просториите и другата опрема во Домот на АРМ по претходна писмена согласност дадена од министерот за одбрана или началникот на ГШ на АРМ, а по предлог на раководителот на Секторот за недвижности и услуги. При тоа ревизијата не беше во можност да го потврди постоењето на вакви случаи во 2011 година, од причина што во министерството не постои воспоставена евиденција на издаден простор и опрема на користење без надоместок;

Недостатокот на уредна и веродостојна сметководствена документација при користење на просториите, техничките средства, озвучувањето и друго од објектот Дом на АРМ, ажурна евиденција на поднесени барања од страна на корисниците и отсуство на евиденција за издаден простор и опрема на користење без надоместок, не е во согласност со член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и претставува ризик од можен субјективизам при одлучувањето за давање односно одобрување на користење на услугите во Дом на АРМ. Поради тоа ревизијата не обезбеди доволни и квалитетни докази за да ја потврди целосноста, реалноста и објективноста на искажаните приходи по тој основ во 2011 година.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Одговорните лица во Одделението за услуги да преземат активности за уредно и ажурно евидентирање на секое поднесено барање, секое барање за користење на просторот и опремата да содржи детални податоци за видот на настанот, број на учесници, термин и времетраење на користење и истите да бидат составен дел од издадените фактури и склучените договори.

4.2.4. Во 2011 година, исплатени се средства во износ од 1.327 илјади денари, врз основа на доставена пресметка за дневници за вработени во министерството кои се ангажирани за работа подолго од полното работно време. Исплатата на средствата се врши согласно Решение за организација и реализација на зимската туристичка сезона во хотел „Шар„-Попова Шапка бр.02-8278/1 од 07.12.2010 година, донесено од страна на министерот за одбрана. Во решението е определено дека ангажираните лица треба да примаат надомест за работа подолго од полното работно време во висина од 500,00 денари дневно. На ревизијата не и беше презентирана уредна и редовна евиденција (на дневна основа) за ангажираните вработени лица и бројот на одработени дополнителни часови, како би можело да се потврди нивното присуство и времетраење на дополнителниот ангажман. На увид беа доставени само списоци со податоци за вработени лица, вкупен број на дневници по лица на месечна основа и податок за работно ангажирање на сите вработени подеднакво во периодот од 8 до 23 часот.

Наведеното упатува на тоа дека вршена е прекувремена работа подолго од законски утврдената дозволена граница, што не е во согласност со член 117 од Законот за работни односи во кој е предвидено дека прекувремената работа може да трае најмногу осум часа во текот на една недела и најмногу 190 часа годишно, а работодавачот е должен за истата да води посебна евиденција. Исто така, висината на исплатениот надомест за работа подолго од полното работно време (дневница), не е во согласност со Законот за работни односи, Општиот колективен договор за јавниот сектор во Република Македонија и Колективниот договор за државните, правосудните и органите на локалната самоуправа на Република Македонија, во кои е наведено дека часовите за прекувремена работа треба посебно да се наведат во месечната пресметка на плата на работникот и за пресметаниот износ по тој основ да се зголеми платата на вработениот. Од друга страна истакнуваме дека, исплатата на дневници, не е во согласност со одредбите од Законот за извршување на буџетот на Република Македонија за 2011 година.

На ваков начин пресметаните дневници влијаат врз законитоста на начинот на пресметка на прекувремената работа и предизвикува зголемени буџетски расходи.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

При ангажирање на лица подолго од полното работно време, работодавецот на органот да преземе мерки и активности со кои ќе обезбеди:

- работно ангажирање на лицата согласно законски утврдениот број на дозволени часови за остварување на прекувремена работа;
- воведување посебна евиденција за ангажирањето на сите лица, со податоци за времето на започнување и завршување на прекувремената работа на дневна основа и
- за извршената прекувремена работа соодветно да се зголеми платата на вработениот.

Вкупни ефекти од наодите

Вкупен ефект од изнесените наоди во точките 4.1 и 4.2., чие влијание се одрази врз издаденото мислење од страна на ревизијата е:

- ненавремена уплата на остварениот дневен пазар во готово;
- отсуство на акти со кои се регулира продажната вредност на издадените стоки (решение за конкретно утврдени маржи, правилник за нормативите за приготвување јадења, ажурирани ценовници);
- необезбедени веродостојни, вистинити и уредни документи за сметководствено евидентирање на издадените стоки;
- неажурност во однос на преземените правни мерки во минатото за наплата на побарувањата од купувачите и вработените;
- необезбедена веродостојна и уредна документација при користењето на услуги од објектот Дом на АРМ, неажурна евиденција на поднесени барања од страна на корисниците и отсуство на евиденција за издаден простор и опрема на користење без надоместок;
- несоодветно воспоставена евиденција за прекувремената работа и неправилно пресметани плати по тој основ.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2. финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерство за одбрана на ден 31 декември 2011 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.1.; 4.2.1.; 4.2.3. и 4.2.4. активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи на Министерство за одбрана, во сите материјални аспекти, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 03/12/2012 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 ГОДИНА

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2011	2010
Приходи		
Неданочни приходи	17,433	21,858
Трансфери и донации	1,106	305
Вкупно приходи	18,539	22,163
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	14,869	17,356
Субвенции и трансфери	1,987	3,701
Вкупно тековни расходи	16,856	21,057
Вкупно расходи	16,856	21,057
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	1,683	1,106
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување	0	634
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	1,683	472

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ 2011 ГОДИНА

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2011	2010
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	1,731	1,353
Побарувања	18,529	14,677
Краткорочни финансиски побарувања	75	75
Побарувања од вработените	2,793	2,807
Финансиски и пресметковни односи	2	58
Побарувања од државата и други институции	488	0
Активни временски разграничувања	15,141	10,313
Залихи	305	303
Стоки	9,925	9,615
Вкупно тековни средства	48,989	39,201
Вкупна актива	48,989	39,201
Вонбилансна актива	3	0
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	9,479	3,554
Примени аванси, депозити и кауции	6	0
Краткорочни финансиски обврски	1	0
Обврски спрема државата и други институции	34	0
Обврски за даноци и придонеси од добивката	0	634
Пасивни временски разграничувања	29,239	25,095
Вкупно тековни обврски	38,759	29,283
Извори на средства		
Извори на капитални средства	10,230	9,918
Вкупно извори на деловни средства	10,230	9,918
Вкупна пасива	48,989	39,201
Вонбилансна пасива	3	0

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2011 ГОДИНА

О П И С	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
во 000 денари		
Состојба 01.01.2011 година	9,918	9,918
Зголемување по основ на:	24,357	24,357
Набавка на материјали и стоки	24,357	24,357
Намалување по основ на:	24,045	24,045
Издадени материјали и стоки	24,045	24,045
Состојба 31.12.2011 година	10,230	10,230