



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1003-267/5

Скопје, 30.03.2007 година

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Сектор за управување со капиталот – Одделение за странска помош**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Компензационен фонд од странска помош Швајцарија за 2005 година, на сметката за редовно работење кои се прикажани на страниците 4 и 5.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 55 од Законот за буџетите, 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. Извршена е ревизија и издаден е извештај за сметководствениот и интерниот контролен систем на Компензационите фондови од странска помош на Република Македонија 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:
 - М-р Никола Поповски, министер за финансии;
 - Максут Али, заменик министер за финансии;
 - Мелаим Адеми државен секретар,
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните од 1 до 3, 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 20.11.2006 година до 20.01.2007 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да го изрази своето 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 наменско и законско користење на средствата кои претставуваат странска помош.

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 2005 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

10.1. Функционирање на интерниот контролен систем

Во Извештајот за сметководствениот и интерниот контролен систем на Компензационите фондови од странска помош за 2004 година, ревизијата ги презентираше клучните прелиминарни наоди, ризици и контролни аспекти како резултат на испитувањето на ефикасноста на системот на интерни контроли. Резултатите беа опфатени во следните точки:

- Организација и систематизација;
- Сметководствена евиденција;
- Мониторинг на наменското користење на средствата;
- Следење на наплата на побарувањата.

Ревизијата констатира дека, превземени се мерки и активности по препораките за точката сметководствена евиденција, во смисла вработување лице одговорно за водење сметководствената евиденција. Од контролен аспект постои разграничување на должностите, како и контрола на материјалната одговорност и ограничување на пристапот на неовластени лица до сметководствената евиденција, поради што не постои ризик во смисла на интегритетот на сметководствената евиденција.

По препораките за останатите точки надлежните органи не превзеле мерки и активности за надминување на состојбата и подобрување на контролниот систем, кои се рефлектираат на финансиската состојба, наведено во точката 10.2. од извештајот.

10.2. Законско и наменско користење на средствата

- 10.2.1. Согласно одредбата од Законот за државна ревизија за вршење продолжена ревизија кај субјекти кои располагаат со документација поврзана со предметниот субјект, се изврши увид во начинот на подготвување на предлозите кај ресорните министерства, односно, во начинот на спроведување на постапката за јавни набавки за избор на изведувачи. Увидот се изврши во Министерството за транспорт и врски, Министерството за образование и наука и во Министерството за животна средина, бидејќи во 2005 година од помошта Швајцарија, согласно Меморандумот за разбирање со Швајцарската влада, финансирани се проекти од областа инфраструктура, образование и животна средина. Со увидот се констатира следното:

- Во ресорните министерства не постојат пишани процедури и критериуми за подготвување на предлог листата на проекти;
- Одлуката за избор на проектите најчесто ја донесува ресорниот министер, за што непостои пишан документ;
- Критериумите за избор на најповолна понуда не се определени во зависност од видот на набавката. За проекти за кои има обезбедено средства, а треба да се обезбеди квалитетна изведба, критериумот цена е неколку пати повеќе вреднуван од критериумот квалитет;
- Одговорните лица за следење на реализација на проектите, не секогаш имаат писмено овластување од министерот, а за извршениот мониторинг на проектите немаат обврска да изготват извештај.

Наведеното може да доведе до ненаменско користење на средствата.

Сметаме за потребно да обрнеме внимание дека во Министерството за транспорт и врски има утврдено процедури и постапки за реализација на проектите.

Препораки и мерки

- Комисијата за менџмент со компензациони фондови, да ги задолжи министерствата, корисници на странска помош Швајцарија, по примерот на Министерството за транспорт и врски, да утврдат процедури, постапки и критериуми за изготвување на приоритетни проекти и реализација на истите.

11. Според наше мислење, поради значајноста на наодите изнесени во точката 10.1 сметководствениот и интерниот контролен систем на Компензационите фондови од странска помош не функционира соодветно и ефективно.

12. Според наше мислење, финансиските извештаи на Компензациониот фонд странска помош Швајцарија за 2005 година вистинито и објективно ја искажуваат финансиската состојба и резултатот од финансиските активности во однос на важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, освен изнесеното во точката 10.2, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат странска помош.

Скопје, 30/03/2007 година

Овластен државен ревизор

Министерство за финансии
Компензационен фонд Швајцарија
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година

Опис	во 000 денари	
	2005	2004
Приходи		
Неданочни приходи	1,071	7,942
Трансфери и донации	162,832	132,696
Вкупно приходи	163,903	140,638
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	164	72
Вкупно тековни расходи	164	72
Капитални расходи		
Капитални расходи	59,041	8,158
Вкупно капитални расходи	59,041	8,158
Вкупно расходи	59,205	8,230
Остварен вишок на приходи	104,698	132,408

Министерство за финансии
Компензационен фонд Швајцарија
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис	во 000 денари	
	2005	2004
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	104,698	132,408
Краткорочни финансиски побарувања	0	30,827
Вкупно тековни средства	104,698	163,235
Постојани средства		
Материјални средства	42	50
Вкупно постојани средства	42	50
Вкупна актива	104,740	163,285
Пасива		
Тековни обврски		
Пасивни временски разграничувања	104,698	163,235
Вкупно тековни обврски	104,698	163,235
Извори на средства		
Извори на капитални средства	42	50
Вкупно извори на деловни средства	42	50
Вкупна пасива	104,740	163,285