



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Апстракт од конечен ревизорски извештај

Клучни субјекти опфатени со ревизорскиот извештај:
УКИМ – Фармацевтски факултет Скопје

Предмет на ревизија:

Ревизија на финансиските извештаи за 2019 година, заедно со ревизија на усогласеност. Сметката на основен буџет (603)

Цел на ревизијата:

Да се добие разумно уверување дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања, а рефлектираните активности и трансакции се во согласност со законската регулатива

Клучни утврдени состојби:

- слабости во системот на внатрешни контроли за следење и контрола на сметководствената документација без јасно дефинирани и разграничени надлежности и одговорности;
- пресметката и исплатата на плата на Фармацевтски факултет е уредена со Одлука за утврдување на плата и друг вид надоместоци, која не е усогласена со актите за внатрешна организација и систематизација како и со важечката законска регулатива;
- слабости во примената на Законот за јавни набавки.

Издадено мислење/заклучок*:



Изразивме мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеност со законската регулатива, упатства и воспоставени политики

Клучни препораки:

- Одговорното лице да преземе мерки и активности:
 - ✓ да воспостави систем на внатрешни контроли и
 - ✓ за измена и дополнување на Одлуката за утврдување на плата и друг вид надоместоци како и нејзино доследно имплементирање .

Клучни системски слабости:

- Формирањето на Националниот совет за високо образование и научно истражувачка дејност заради следење на развојот и унапредување на квалитетот на високото образование,
- остварувањето на плата и надоместоци од плата, врз основа на интересен акт на високо образовна институција и
- донесување на акти на ниво на Служба на Универзитетот

Добиени забелешки на нацрт Извештај:

На Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, во дадениот рок од страна на одговорното лице на субјектот предмет на ревизија не се дадени забелешки

Одговор на добиени забелешки:

/.

* позитивно, со резерва, неповолно, воздржување