



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2020 ГОДИНА НА
МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ
АКТИВНОСТИ (787)**

01 2021 03 02/3

Скопје, мај 2022

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 8
Финансиски извештаи за 2020 година:	
Биланс на приходи и расходи	9
Биланс на состојба	10
Преглед на промени на извори на капиталните средства	11
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	12
- Сметководствени политики	12 - 14
- Образложенија кон финансиските извештаи	14 - 18
Прилози	
Прилог 1 – Забелешки на Нацрт извештај	
Прилог 2 – Одговор на забелешки на Нацрт извештај	

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кратенки користени во извештајот:

Министерство - Министерство за внатрешни работи



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:10-742-11

Дата: 19.05.2022

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Министерството за внатрешни работи на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787) за 2020 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Со извршената ревизија за 2020 година, изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и неповолно мислење за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на Министерството за внатрешни работи на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787) за 2007 година и изразено е мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста на активностите, финансиските трансакции, информациите со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Извршена е ревизија на усогласеност на начинот и постапките за доделување на договорите за јавни набавки кои се реализираат во 2015 година на Министерството за внатрешни работи и издаден е извештај во кој изразивме заклучок со резерва.

Од причина што од извршената ревизија е поминат подолг временски период во кој законската регулатива има претрпено измени, имплементацијата на дадените препораки од претходната ревизија не беше предмет на тековната ревизија.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2020 година, заедно со ревизија на усогласеност констатиравме недоследности во начинот на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

евиденција на прехранбени производи набавени за потребите на објектите за сместување и исхрана-одморалишта во Охрид, Крани и Пониква односно воспоставена е само финансиска, но не и материјална евиденција на истите. Целокупните потреби од храна и пијалаци вршени се набавки без да се спроведат постапки за јавни набавки согласно Законот за јавните набавки и без да се склучуваат договори односно директно се набавувале од економските оператори, за што се доставувани и платени фактури, во вкупен износ од 8.563 илјади денари, што преставува 32% од вкупните расходи.

Од страна на овластеното лице на Министерството добиена е една забелешка на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истата е разгледана и утврдено е дека претставува известување за преземените активности за надминување на констатираната состојба во Нацрт извештајот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 9 до 11 заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за внатрешни работи на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787), 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 објаснувачки белешки 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 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 на Министерството за внатрешни работи на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787) за 2007 година и е изразено мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Министерството за внатрешни работи застапувано од:
 - Оливер Спасовски, министер за внатрешни работи од 31.05.2017 до 02.01.2020 година и од 30.08.2020 година и
 - Наќе Чулев, поранешен министер за внатрешни работи од 03.01.2020 до 29.08.2020 година.

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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

1.5. 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 докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). 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 прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување 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 ефикасноста на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење 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 земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е 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 и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

- 2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.
- 2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 14.06 до 10.12.2021 година кај Министерството за внатрешни работи од тим на Државниот завод за ревизија во состав.

3. Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките

Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи на Министерството за внатрешни работи на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787) за 2007 година и е изразено мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики. Од причина што од извршената ревизија е поминат подолг временски период во кој законската регулатива има претрпено измени, имплементацијата на дадените препораки од претходната ревизија не беше предмет на тековната ревизија.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија, одржан на ден 30.12.2021 година.

Од страна на овластеното лице на Министерството добиена е забелешка на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 10-742/3 од 22.03.2022 година. Забелешката се однесува на препораката на точката 4.1.1., истата е разгледана и утврдено е дека претставува известување за преземените активности за надминување на констатираната состојба во Нацрт извештајот. Забелешките и содржината на одговорот на забелешките се прилог на Конечниот извештај.

Констатирани се следните состојби:

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 5

4.1. Финансиски извештаи

4.1.1. Министерството располага со објекти за сместување и исхрана-одморалишта во Охрид, Крани и Пониква, за вработените во Министерството, како и за надворешни корисници. Намената на објектите, организацијата и раководењето, работното време, начинот на сместување, исхрана и одржување, контрола на објектите, начинот на работа и нормативот за подготвување на планските оброци се уредени во Правилник¹.

Со увид во интерните акти, сметководствената евиденција и расположливата документација, констатиравме дека состојбата на залихата на материјали-храна и пијалоци во магацините, кујните и бифеата во одморалиштата на 31.12.2020 година изнесува 3.884 илјади денари. Донесено е интерно Упатство², во кое е уреден начинот на евидентирање и вршење на попис на залихите во магацините, но не е уреден начинот на вреднување на залихите при нивниот прием и издавање.

За приемот и издавањето на прехранбени производи од кујните воспоставена е само финансиска, но не и материјална евиденција за следење на влезот и излезот по одделни артикли. Притоа, приемот на храната и пијалоците во магацините и кујните во одморалиштата се евидентира по плански цени утврдени во Решенија³, а при издавањето од кујните истите се раздолжуваат по цени утврдени во ценовник за услуги за сместување и исхрана⁴, а не според реално издадените артикли. Како резултат на вака воспоставената евиденција на приемот и издавањето на прехранбените производи, во сметководствената евиденција се појавува разлика односно повисока вредност на потрошени од примени производи, која на крајот на годината се нивелира и искажува како вишок по попис.

Истакнуваме, дека со извршениот попис на залихите на прехранбени производи во одморалиштата во Охрид и Крани кујните за 2020 година, утврден е вишок во износ од 1.551 илјади денари, кој всушност не претставува реален вишок на прехранбени производи во кујните на крајот на годината, туку е резултат на воспоставениот начин на вреднување и евидентирање на залихите во текот на годината.

¹ Правилник за работа на објекти за сместување и исхрана во Министерството (Охрид, Крани и Пониква) број 1311-10130/1 од 31.01.2020 година

² Упатство за начинот на евидентирање и вреднување на залихите на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар во магацините на МВР број 13.1.1-93506/1 од 25.12.2015 година

³ Решение за формирање на Плански цени за прехранбени артикли за подготвување на јадења во Објектите за одмор во Охрид, Крани и Пониква број 18.2.3-108272/1 од 27.12.2019 година и Решение за формирање на Плански цени за пијалоци за подготвување на јадења во Објектите за одмор во Охрид, Крани и Пониква број 18.2.3-108271/1 од 27.12.2019 година

⁴ Решение за формирање на Ценовник за услуги за сместување и исхрана во Објектите за одмор на Министерството во Охрид, Крани и Пониква број 18.2.3-108269/1 од 27.12.2019 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор **6**

1. _____

2. _____

3. _____

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Наведените состојби се должат на не донесени сметководствени политики како специфични правила и практики усвоени од страна на Министерството што не е во согласност со Правилникот за примена на меѓународните сметководствени стандарди за јавниот сектор на готовинска основа⁵ и влијае на водењето на комплетна и точна сметководствена евиденција во известувачкиот период, како и соодветно и вистинито презентирање на состојбите во финансиските извештаи.

Во текот на ревизијата преземени се активности⁶ за формирање на работна група за изработка на сметководствени политики на Министерството за внатрешни работи.

Препорака:

Одговорното лице на Министерството да продолжи со започнатите активности за изработка и донесување на сметководствени политики и нивна имплементација при вреднувањето и евидентирањето на залихите на материјалите.

4.2. Користење на средствата согласно законски прописи

4.2.1. Во текот на 2020 година донесен е Правилник за работа на објекти за сместување и исхрана⁷ во кој е уреден начинот на набавка на храна и пијалаци за потребите на објектите за сместување и исхрана на Министерството, во Охрид, Крани и Пониква.

Од извршениот увид на приложената документација ревизијата констатира дека за целокупните потреби од храна и пијалаци вршени се набавки без да се спроведат постапки за јавни набавки согласно Законот за јавните набавки и без да се склучуваат договори односно директно се набавувале од економските оператори, за што се доставувани и платени фактури, во вкупен износ од 8.563 илјади денари, што преставува 32% од вкупните расходи. Ваквата состојба не е во согласност со член 15 од наведениот правилник, во кој е уредено дека набавките на прехранбени производи и пијалаци се вршат согласно прописите за јавни набавки и одредбите на Законот за јавните набавки, со што не е овозможена конкуренција и еднаков третман на економските оператори.

Истакнуваме дека во 2021 година спроведени се постапки за јавни набавки и склучени се рамковни спогодби согласно кои од октомври 2021 година се вршат набавки за одморалиштата на Министерството.

⁵ „Службен весник на Република Македонија“ број 116/05

⁶ Известување број 17.2.2-3636/1 од 13.12.2021 година

⁷ Правилник за работа на објекти за сместување и исхрана во Министерството за внатрешни работи (Охрид, Крани и Пониква), Број 1311-10130/1 од 31.01.2020 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 7

1. _____

2. _____

3. _____

Препорака:

Одговорното лице на Министерството да продолжи со отпочнатите активности за набавка на храна и пијалаци за потребите на објектите за сместување и исхрана на Министерството, согласно законската регулатива и интерните акти на Министерството.

Основ за изразување на мислење

Вкупниот ефект од изнесените наоди во точките 4.1. и 4.2. кои се основ за изразување мислење се однесуваат на начинот на евидентирање и набавка на прехранбените производи во одморалиштата на Министерството.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерството за внатрешни работи на ден 31 декември 2020 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.1. и 4.2., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерството за внатрешни работи, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 8

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2020 година			
Опис на позицијата	Образло- жение	2020	во 000 денари
			2019
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1.	25.049	37.264
Трансфери и донации	3.1.2.	35.190	35.834
Вкупно приходи		60.239	73.098
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	3.2.1.	24.750	34.757
Вкупно тековни расходи		24.750	34.757
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.2.2.	2.023	3.152
Вкупно капитални расходи		2.023	3.152
Вкупно расходи		26.773	37.909
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		33.466	35.189

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 9

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
Опис на позицијата	Образложение	2020	во 000 денари
			2019
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	33.491	35.225
Побарувања	4.1.2.	3.567	3.719
Побарувања од вработените	4.1.3.	2.497	2.193
Активни временски разграничувања	4.1.4.	46	468
Залихи	4.1.5.	3.885	3.799
Вкупно тековни средства		43.486	45.448
Постојани средства			
Материјални добра и природни богатства	4.1.6.	5.843	5.740
Материјални средства	4.1.7.	114.334	114.425
Вкупно постојани средства		120.177	120.165
Вкупна актива		163.663	165.613
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи		-	421
Краткорочни финансиски обврски	4.2.1.	4	4
Обврски спрема државата и други институции	4.2.2.	45	47
Пасивни временски разграничувања	4.2.3.	39.552	41.177
Вкупно тековни обврски		39.601	41.649
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.2.4.	124.062	123.964
Вкупно извори на деловни средства		124.062	123.964
Вкупна пасива		163.663	165.613

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 10

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД			
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2020 ГОДИНА			
			во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали и ситен инвентар)	Вкупно
Состојба 01.01.2020 година	120.165	3.799	123.964
Зголемување по основ на:	2.353	14.813	17.166
Набавки	72	13.269	13.341
Останати зголемувања (по основ на презадолжување на опрема по организациски единици и по вработени, кога опремата се враќа и констатиран вишок по попис на залиха на материјали)	157	1.544	1.701
Ревалоризација на капитални средства	2.124	-	2.124
Намалување по основ на:	2.341	14.727	17.068
Останати намалувања по основ на презадолжување на опрема по вработен и издадени прехранбени артикли	17	14.727	14.744
Амортизација	2.324	-	2.324
Состојба 31.12.2020 година	120.177	3.885	124.062

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 11



Република Северна Македонија

Министерство за внатрешни работи

Рег. бр. 17-44683/1
Скопје, 21-04-2022 2022 година

ДО
Државен завод за ревизија
Ул. Павел Шатев бр.2
Палата "Емануел Чучков",
Скопје

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - REPUBLIKA E MAQEDONISE SEVERIJA
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHKETETOROR I REVIZIONIT
СКОПЈЕ - SHKUP

Примено: Prilozhag me:	27.04.2022		
Орг. Един. Nj. бр.	Број: Nr.	Прилог Shtojca:	Вредност: Vlera:
	10-742/8		

ПРЕДМЕТ: Известување, доставува,-
ВРСКА: Ваш акт 10-742/7 од 22.03.2022 година

Почитувани,

Во врска со доставениот акт под горенаведениот број и датум и во прилог Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија и финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2020 година на Министерството за внатрешни работи за сметките на основен буџет (637) и (631), сметката на буџет од самофинансирачки активности (787), и сметките на буџет од донации (785 15) и (785 20), ве известуваме дека истиот е разгледан во делот на дадените наоди и препораки.

Во врска со констатираната состојба која се однесува на работењето на МВР од Нацрт Извештајот за сметка на основен буџет (637), ве известуваме за следново:

4.2. Усогласеност со закони

Во однос на препораката под точка 4.2.1 да се донесат сметководствени политики, Правилникот за сметководствени политики на МВР е подготвен и даден на номотехничко уредување на надлежна правна служба по што ќе биде доставен на одобрување на Министер.

Со донесување на овој документ ќе се доуредат и допрецизираат одредени специфики на работењето и ќе се прикажат во детали основните работни процеси, изготвување на буџет и контрола на плаќање, сметководствена евиденција и попис, пресметка и исплата на плата, со опфаќање на дел од работните процеси за јавни набавки со цел заокружување на системот на внатрешно управување и контрола со јавните финансии.



Република Северна Македонија

Министерство за внатрешни работи

Исто така со донесување на овој документ ќе се постигне целта - подготвувањето и презентирањето на финансиските извештаи да бидат усогласени со законската регулатива и подзаконските акти кои го уредуваат начинот на водење на деловните книги и изготвување на финансиските извештаи.

4.3 Финансиски извештаи

Во однос на препораката под точка 4.3.2 да се донесе интересен акт со кој ќе се уреди начин на вреднување на залихи при нивно издавање, во завршна фаза е работата на работната група за измена на Упатството за начин на евидентирање и вреднување на залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар во магацините на министерството за внатрешни работи во делот на уредување на начинот на вреднување на залихите при нивно издавање.

Во новиот софтверски систем приемниците за потрошен материјал веќе се изготвуваат и евидентираат согласно цените по договори, што беше и презентирани за време на ревизијата со дадена фактура со приемница изготвена преку новиот софтверски систем и потврдено е дека е усогласено, а издавањето на потрошниот материјал во наведениот систем се евидентира според основен метод на вреднување на залихите прва влезна прва излезна фи-фо метода.

Во врска со препораката евидентирање на потрошниот материјал поодделно во материјалната евиденција, во новиот софтверски систем веќе е воспоставен овој начин на работа и се книжи по шифра на артикал според видот на секој набавен материјал при прием и издавање.

Во однос на препораката под точка 4.3.3 Централната комисија да врши збирно усогласување на постојаните средства, побарувањата и обврските на ниво на цело министерство, во новиот софтверски систем во делот за попис изготвен е модулот за попис и ќе бидат унифицирани извештаите за комисиите и автоматски ќе се изготвува збирен преглед во делот на постојаните средства преку новиот софтвер и ќе се врши усогласување на сметководствената состојба со извештаите од баркодираните читачи, започнувајќи со пописот на МВР за 2022 година. Исто така ќе биде унифициран начин на изработка и доставување на извештаите на подделните пописни комисии заради изготвување збирен преглед на ниво на целото министерство за усогласување со сметководствената состојба.

Во врска со препораката салдата на девизните благајни да се пресметаат по среден курс на НБРСМ објавен на 31.12, имаме забелешка на вашата препорака и укажуваме дека на ден 31.12.2020 година салдото на девизните благајни изнесува нула, бидејќи согласно член 7 од Законот за буџетите, неискористените средства по



Република Северна Македонија

Министерство за внатрешни работи

основ на подигната готовина од сметката за редовно работење (637) се вратени на сметката на основниот буџет.

Во делот од извештајот **3. Биланс на приходи и расходи, под точка 3.2.3 Субвенции и трансфери**, имаме забелешка дека исплата на отпремнини не е планирано ниту се врши од сметка 637, додека во врска со искажаното исплата на степен на кариера, ваков надоместок не е исплатен ниту извршен од сметка.

Во врска со констатираната состојба која се однесува на работењето на МВР од Нацрт Извештајот за сметка на основен буџет (631), ве известуваме за следново:

4.2 Финансиски извештаи

Во однос на препораката под точка 4.2.1 да се воспостави аналитичка евиденција на приходите по основот по кој се остваруваат, во новиот софтвер за сметководствено работење воспоставена е аналитичка евиденција на приходите согласно основот по кој се остваруваат и уплатите се евидентираат и следат на следниве приходни конта: 723211-Регистерски таблици; 724122-Пасоши; 7241220-Итни пасоши; 7241221 Лични карти; 724119-Возачки дозволи; 7241191-Сообраќајни дозволи; 7241222-Уплати од останати обрасци.

Во делот од извештајот **4. Биланс на состојба, под точка 4.2.3 Обврски за даноци и придонеси од добивка**, имаме забелешка во врска со искажаното дека проценетата позиција се однесува на неподмирени обврски кон државата, а всушност треба да гласи – пресметан данок на добивка по завршна сметка и истиот е платен во законски предвидениот рок на плаќање до 15.03.2021 година.

Во врска со констатираната состојба која се однесува на работењето на МВР од Нацрт Извештајот за сметка на буџет од самофинансирачки активности (787), ве известуваме за следново:

4.1 Финансиски извештаи

Во однос на препораката по точка 4.1.1 укажуваме дека Министерството за внатрешни работи води сметководствена евиденција на храна и пијалок во одморалиштата на МВР Охрид, Крани и Пониква и за приемот и издавањето на прехранбените производи воспоставен е систем на финансиска евиденција и материјално евидентирање за нивно следење при влез и излез на артиклите по шифри во новиот софтверски систем.



Република Северна Македонија

Министерство за внатрешни работи

Влезот на прехранбените артикли се евидентира по шифра на артикал, количина, по набавни цени, а излезот на готовите производи по продажни цени и разлика во цени согласно Правилник за работа на одморалиштата, Решенијата за формирање цени и Нормативите изготвени од страна на Одделот за општи и заеднички работи.

Со почит,

Подготвил: Маја Филиповска-Чаушевска

Силва Трајковска

Контролирал: Бобан Атанасовски

Согласен:

ДРЖАВЕН СЕКРЕТАР

М-р Магдалена Несторовска



Одобрил:

МИНИСТЕР ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ

Оливер Спасовски

**Одговор
на забелешки на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор**

На ден 27.04.2022 година добиени се забелешки број 17-44683/1 од 21.04.2022 година на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2020 година на Министерството за внатрешни работи (во натамошниот текст Министерството) број 10-742/1 од 22.03.2022 година, од овластеното лице на Министерството, заведени во Државниот завод за ревизија под број 10-742/8 од 27.04.2022 година.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

Сметка на основен буџет (637)

1. Забелешката на дадената **препорака на точката 4.2.1.** која се однесува на започнатите активности на Министерството за изработка и донесување на сметководствени политики и нивна имплементација, претставува **известување** за текот на активностите кои ги презема Министерството во насока на спроведување на препораката. Имено, Министерството извести дека изработен е Правилник за сметководствени политики на МВР, кој е во фаза на номотехничко уредување и одобрување од министерот, која состојба соодветно ќе биде обелоденета во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор.
2. Забелешката на дадената **препорака на точката 4.3.2.** која се однесува на започнатите активности во Министерството за донесување на интересен акт за уредување на начинот на вреднување и евидентирање на залихите на материјали, претставува **известување** за преземените активности од страна на Министерството во насока на спроведување на препораката. Министерството извести дека во завршна фаза се активностите на работната група за измена на интерниот акт за евидентирање и вреднување на залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар, како и дека во тек е имплементација на новиот софтверски систем со кој ќе се надминат констатираните состојби.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1

3. Забелешката на дадената препорака на **точката 4.3.3.** која се однесува на мерките и активностите кои треба да се преземат при спроведување на пописот во делот на збирно усогласување на постојаните средства, побарувањата и обврските на ниво на министерството, претставува **известување** за преземените активности од страна на Министерството во насока на спроведување на препораката.
- Министерството извести дека со имплементација на новиот софтверски систем, започнувајќи со пописот за 2022 година ќе се обезбедат унифицирани извештаи од пописните комисии, како и збирен преглед врз основа на кој ќе се врши усогласување на сметководствената состојба со фактичката состојба на средствата, на ниво на Министерството.
4. Забелешката на дадената препорака на **точката 4.3.3.** која се однесува на усогласување на салдата на девизните благајни по среден курс на Народната банка на РСМ објавен на ден 31 декември, претставува **известување** за состојбата на искажаното салдо на девизната благајна на сметката на основен буџет (637) која состојба овластениот ревизор ја имаше во предвид во текот на вршење на ревизијата. Имено, утврдената состојба и дадената препорака се однесуваат на пописот на средствата, побарувањата и обврските за 2020 година на сите сметки на Министерството, при што утврдено е салдо на девизната благајна на сметката на основен буџет (631).
5. Забелешката на Образложенија кон финансиските извештаи, на точка **3. Биланс на приход и расходи, подточка 3.2.3. Субвенции и трансфери** која се однесува на исплата на надоместок за степен на кариера за вработени врз основа на судски пресуди и исплата на отпремнина за одење во пензија, **се прифаќа** поради тоа што станува збор за техничка грешка. Наведената состојба ќе биде соодветно обелоденета во Образложенијата кои се составен дел на Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор.

Сметка на основен буџет (631)

6. Забелешката на дадената препорака на **точката 4.2.1.** која се однесува на активностите кои треба да ги преземе Министерството за воспоставување аналитичка евиденција на приходите согласно основот по кој се остваруваат, претставува **известување** за преземените активности од страна на Министерството за спроведување на препораката.
- Имено, Министерството извести дека во новиот систем за сметководствено работење воспоставена е соодветна аналитичка евиденција на приходите согласно дадената препорака.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

7. Забелешката на даденото Образложение кон Нацрт извештајот за точка 4. **Биланс на состојба, потточка 4.2.3 Обврски за даноци и придонеси од добивка**, која се однесува на неподмирени обврски кон државата за данок на добивка, претставува **известување** дека термиолошкиот израз „неподмирени обврски кон државата за данок на добивка“ се однесува на пресметаниот данок на добивка по завршна сметка кој доспева за плаќање во наредната година. Дополнителното објаснување за наведената обврска, ќе биде соодветно наведена во образложенијата кои се составен дел на Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор.

Сметка на буџет од самофинансирачки активности (787)

8. Забелешката на дадената препорака на **точката 4.1.1.** која се однесува на започнатите активности на Министерството за изработка и донесување на сметководствени политики и нивна имплементација при вреднувањето и евидентирањето на залихите на материјалите во магацините, кујните и бифеата на Министерството, претставува **известување** за преземените активности во насока на спроведување на препораката, како и дека во новиот софтверски систем воспоставена е финансиска и материјално евиденција за соодветно следење на материјалите во магацините, кујните и бифеата на Министерството.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3
