



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2021 ГОДИНА НА
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

01 2022 03 07/2

Скопје, февруари 2023 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 6
Финансиски извештаи за 2021 година	
Биланс на приходи и расходи	7
Биланс на состојба	8
Преглед на промени на извори на капиталните средства	9
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	10
- Сметководствени политики	10-11
- Образложенија кон финансиските извештаи	11-14

*МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР*

Кратенки користени во извештајот:

МФ – Министерство за финансии

УЈП – Управа за јавни приходи



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:11-297/3

Дата: 13.02.2023

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Министерство за финансии и ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (631) за 2021 година.

Со извршената ревизија за 2021 година, изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење без резерва за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи, заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за финансии на сметката на основен буџет (631) за 2018 година и изразено е мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2021 година, заедно со ревизија на усогласеност, констатиравме дека пописот на средствата не е извршен целосно согласно Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, во делот на пописот на постојаните средства и ситниот инвентар, како и во делот на усогласување на фактички утврдената состојба со сметководствена евиденција на средствата.

За утврдената состојба дадена е препорака до одговорните лица во МФ со цел преземање мерки за надминување на истата.

Во делот Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет обелоденета е состојба за прифатени корекции во текот на ревизијата, кои имаат влијание на финансиските извештаи, односно намалување на активата и пасивата во Билансот на состојба и зголемување на вонбилансната евиденција.

Од страна на одговорното лице на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 7 до 9 заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за финансии на сметката на основен буџет (631), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2021 годината, преглед на промени на изворите на капитални средства 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 за 2022 година согласно член 23 од Законот за државната ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на Министерство за финансии за 2018 година и изразено е мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Министерство за финансии застапувано од:
- д-р Фатмир Бесими, министер за финансии од 30.08.2020 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.
- 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.

¹ Одлука за избор на Влада на Република Северна Македонија број 08-2744/1 од 30.08.2020 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 2

1. _____
2. _____
3. _____

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 околноста, 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.

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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- 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 и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.
- 2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 01.07.2022 до 30.09.2022 година кај Министерство за финансии од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи на Министерството за финансии на сметката на основен буџет (631) за 2018 година, во кој не се констатирани состојби кои влијаеле врз мислењето на овластениот државен ревизор.

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 на ден 11.11.2022 година.

Од страна на одговорното лице на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 11-1151/3 од 23.12.2022 година.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Финансиски извештаи

- 4.1.1. Со извршениот увид во доставената документација од извршениот попис на средствата, побарувањата и обврските за 2021 година, ревизијата ги утврди следните состојби:
- пописот на постојаните средства и усогласувањето на фактички утврдената состојба со сметководствена евиденција е извршено по локација/ простории на МФ, без да се изврши збирно усогласување на ниво на цело министерство, како и по аналитички конта, со што е отежнато потврдувањето на состојбата на евидентираниите средства, како и вредносното утврдување на кусоци или вишоци во извештајот од централната пописна комисија;
 - пописот на градежните објекти кои ги користи МФ е извршен врз основа на имотните листови приложени од Секторот за финансиски прашања, без

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

да се утврди фактичката состојба на објектите кои се во сопственост или ги користи МФ и

- не е извршен попис на ситниот инвентар со кој располага МФ.

Горенаведениот начин на вршење попис не е во целост согласно дел VIII-Попис на средствата, обврските и побарувањата од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и истиот не обезбедува целосно усогласување на сметководствената состојба на средствата, побарувањата и обврските со фактичка состојба утврдена со пописот, што влијае врз реално и објективно искажување на податоците во финансиските извештаи, како и на квалитетот на информациите кои ги даваат истите.

Во текот на ревизијата, МФ донесе упатство за работа на комисиите за попис², во кое уредени се активностите за спроведување на пописот на начин кој ќе обезбеди целосен опфат на средствата со кои располага МФ.

Препорака:

Одговорното лице на МФ да преземе мерки и активности при спроведување на пописот:

- централната пописна комисија да врши збирно усогласување на постојаните средства на ниво на цело министерството и по аналитички конта;
- пописот на градежните објекти да се врши согласно фактичката состојба и
- да се врши попис на ситниот инвентар на МФ.

Основ за изразување на мислење

Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 4.1. е основ за изразување мислење, а се однесува на начинот на спроведувањето на пописот на средствата, побарувањата и обврските.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.1. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерството за финансии на ден 31 декември 2021 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

² Упатство за работа на комисиите за попис на средствата и изворите на средства со состојба на 31.12 број 05-12119/1 од 18.11.2022 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 5

1. _____
2. _____
3. _____

Мислење за усогласеност со закони и прописи

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

6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

6.1. Во текот на ревизијата од страна на МФ прифатени и спроведени се корекции дадени од Државниот завод за ревизија, кои предизвикаа промени во активата и пасивата во финансискиот извештај - Биланс на состојба, односно намалување во вкупен износ од 58.643 илјади денари. Спроведените корекции се однесуваат на сметководствено прекнижување од сметките Материјални средства и Извори на капитални средства на одделните сметки во вонбилансната евиденција, за евидентирани објекти во сметководствената евиденција на МФ, кои врз основа на донесени Одлуки од Владата на РСМ се дадени на времено или трајно користење на други државни органи. Корекциите се спроведени со налог за книжење број 00-1/1 од 14.01.2022 година.

Корекциите детално се прикажани во делот Образложенија кон финансиските извештаи.

Во текот на ревизијата, МФ со Дописи³ се обрати до УЈП за добивање информација за сметководствената евиденција на наведените објекти во УЈП, со цел преземање понатамошни активности.

³ Барање број 05-10783/1 од 14.10.2022 г. и Барање број 05-10783/1 од 14.10.2022 г.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 6

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2021 година				
				во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2021		2020
Приходи				
Неданочни приходи	3.1.	1.295		1.292
Трансфери и донации	3.2.	3.147		2.361
Вкупно приходи		4.442		3.653
Расходи				
Тековни расходи				
Стоки и услуги	3.3.1.	289		222
Субвенции и трансфери	3.3.2.	110		284
Вкупно тековни расходи		399		506
Вкупно расходи		399		506
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		4.043		3.147

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор _____ 7

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
во 000 денари			
Опис на позицијата	Образложение	2021	2020
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	4.043	3.147
Вкупно тековни средства		4.043	3.147
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	23.055	72.400
Вкупно постојани средства		23.055	72.400
Вкупна актива		27.098	75.547
Вонбилансна актива	4.4.2.	58.643	-
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.3.1.	4.043	3.147
Вкупно тековни обврски		4.043	3.147
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	23.055	72.400
Вкупно извори на деловни средства		23.055	72.400
Вкупна пасива		27.098	75.547
Вонбилансна пасива	4.4.2.	58.643	-

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 8

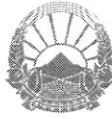
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД		
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2021 ГОДИНА		
		во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2021 година	72.400	72.400
Зголемување по основ на:	18.577	18.577
Ревалоризација на капитални средства	18.577	18.577
Намалување по основ на:	67.922	67.922
Отпис на капитални средства		-
Ревалоризација на амортизација	8.356	
Амортизација	923	923
Спроведени корекции во тек на ревизија	58.643	58.643
Останати намалувања		-
Состојба 31.12.2021 година	23.055	23.055

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 9



- Сектор за финансиски прашања -
-Sektori i Çështjeve Financiare-

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - REPUBLIKA E MAQEDONISË SË VERIUT
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
СКОПЈЕ - SHKUP

Архивски број: 05- 2171/1
Датум: 01-02-2023

Numër arkivi: 05-
Data:

Примено: Priluar më:	05.02.2023		
Орг. Един. Nj. org.	Број N.	Прилог: Shtojcë	Вредност: Vlera:
	11-297/1		1

До: Државен завод за ревизија

Drejtuar: Entit Shtetëror të Revizionit

Предмет: Известување

Lënda: Njoftim

Врска: Нацрт извештаи на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 година на Министерството за финансии

Lidhur me: Draft raportet e Revizorit shtetëror të autorizuar për revizionin e raporteve financiare dhe revizionin e harmonizimit për vitin 2021 të Ministrisë së Financave

Почитувани,

Të nderuar,

Со Допис-Доставување на Нацрт извештај со ваш архивски број 11-1151/7 од 23.12.2022 година до Министерството за финансии беше доставен примерок од Нацрт извештаите на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 година на Министерството за финансии за следните сметки:

Me Shkresën - Dorëzimi i Draft raportit me numër arkivi 11-1151/7 të datës 23.12.2022 në Ministrinë e Financave është dorëzuar kopje e Draft raporteve të Revizorit shtetëror të autorizuar për revizionin e raporteve financiare dhe revizionin e harmonizimit për vitin 2021 të Ministrisë së Financave për llogaritë e mëposhtme:

- Сметка на основен буџет (637)
- Сметка на основен буџет (631)
- Сметка на буџет на самофинансирачки активности (787)
- Депозитна сметка (696)
- Наменска сметка (789).

- Llogaria e buxhetit bazë (637)
- Llogaria e buxhetit bazë (631)
- Llogaria e buxhetit të aktiviteteve vetëfinancuese (787)
- Llogaria e depozitës (696)
- Llogaria e dedikuar (789).

Во прилог на истиот беше доставено и Писмо до раководството во кое се дава осврт за спроведената

Gjithashtu, në shtojcë u dorëzua edhe Letra drejtuar udhëheqësisë, ku ofrohet pasqyrë për revizionin e kryer në periudhën prej datës 01.07.2022 deri më



- Сектор за финансиски прашања -
-Sektori i Çështjeve Financiare-

ревизија во периодот од 01.07.2022 до datë 30.09.2022.
30.09.2022 година.

Министерството за финансии детално ги разгледа и утврди посочените состојби, наоди и констатации на Државниот завод за ревизија како и препораките по истите:

- во дел 4.1. Усогласеност со закони и прописи од Нацрт извештајот за сметката основен буџет (637) препораката е МФ да продолжи со активностите за осигурување на целокупниот имот со кој располага

- во дел 4.2. Финансиски извештаи од Нацрт извештајот за сметката основен буџет (637) препораката е МФ да продолжи со активностите за обезбедување на имотни листови и утврдување на вредноста за недвижностите за кои има стекнато право на користење, како и нивно сметководствено евидентирање. Препораката е да се преземат низа мерки и активности при спроведувањето на пописот

- во дел 4.3. Користење на средствата согласно законските прописи од Нацрт извештајот за сметката основен буџет (637) препораката е МФ да преземе мерки и активности при спроведување на јавните набавки предметот на јавната набавка да се оформува согласно законската регулатива и на начин кој ќе обезбеди поголема конкуренција.

Воедно соодветни препораки по области се наведени и во Писмото до раководството под точка 1. Внатрешни

Ministria e Financave hollësisht i përcaktoi dhe shqyrtoi gjendjet dhe konstatimet e determinuara të Entit Shtetëror të Revizionit, si dhe rekomandimet e bazuara në to:

- në pjesën 4.1. Harmonizimi me ligjet dhe rregulloret nga Draft raporti për llogarinë e buxhetit bazë (637), rekomandohet që MF-ja të vazhdojë me aktivitetet për sigurimin e pronës së përgjithshme të cilën e disponon.

- në pjesën 4.2. Raporte financiare nga Draft raporti për llogarinë e buxhetit bazë (637), rekomandohet që MF-ja të vazhdojë me aktivitetet për sigurimin e fletëpronësive dhe përcaktimin e vlerës së patundshmërive për të cilat ka fituar të drejtën e shfrytëzimit, si dhe për evidentimin e tyre në kontabilitet. Rekomandohet të ndërmerren një sërë masash dhe aktivitetesh gjatë zbatimit të regjistrimit.

- në pjesën 4.3. Shfrytëzimi i mjeteve sipas rregullave ligjore nga Draft raporti për llogarinë e buxhetit bazë (637), rekomandohet që MF-ja të ndërmarrë një sërë masash dhe aktivitetesh gjatë zbatimit të prokurimeve publike, lënda e prokurimit publik të formohet sipas rregullativës ligjore dhe në atë mënyrë që do të sigurohet konkurrencë më e madhe. Njëherazi, rekomandime përkatëse sipas sferave janë dhënë edhe në Letrën





- Сектор за финансиски прашања -
-Sektori i Çështjeve Financiare-

контроли, точка 2. Усогласеност со закони и прописи, точка 3. Финансиски извештаи и точка 4. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет.

Имајќи ги во предвид посочените состојби, наоди и констатации, Министерството за финансии ќе постапи согласно добиените препораки од Државниот завод за ревизија, во насока на нивно надминување.

drejtuar udhëheqësisë, në pikën 1. Kontrolle të brendshme; pikën 2 Harmonizimi me ligjet dhe rregulloret; pikën 3. Raporte financiare dhe pikën 4. Theksimi i çështjeve të pasigurisë dhe kontinuitetit.

Duke u bazuar në gjendjet dhe konstatimet e determinuara, Ministria e Financave do të veprojë sipas rekomandimeve të marra nga Enti Shtetëror i Revizionit, në drejtim të tejkalimit të tyre.

Со почит,

Me respekt,

МИНИСТЕР/MINISTËR

Dr. Fatmir Besimi



Изработил/Përgatiti: Елена Заркова
Согласен/Rajtohet: Розика Бојациева
Одобрил/Miratoi: Д-р Јелена Таст