



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTËTOR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2021 ГОДИНА НА
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
ДЕПОЗИТНА СМЕТКА (696)**

01 2022 03 07/5

Скопје, февруари 2023 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 4
Финансиски извештаи за 2021 година	
Биланс на приходи и расходи	5
Биланс на состојба	6
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	7
- Сметководствени политики	7 - 8
- Образложенија кон финансиските извештаи	8

*МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ - ДЕПОЗИТНА СМЕТКА (696-14)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР*



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:11-297/6

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 депозитната сметка – средства за јавно наддавање (696) за 2021 година.

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

Во изминатиот период не е вршена ревизија, ниту сме издале извештај за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност со закони и прописи на депозитната сметка – средства за јавно наддавање на Министерството.

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

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 5 до 6 заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за финансии на депозитната сметка – средства за јавно наддавање (696) за 2021 година, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2021 годината 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. Не е вршена ревизија, ниту сме издале извештај за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на депозитната сметка – средства за јавно наддавање на Министерството за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 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 околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективност 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

- 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 01.07.2022 до 30.09.2022 година кај Министерство за финансии од тим на Државниот завод за ревизија.

3. 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 11-1151/6 од 23.12.2022 година.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ја претставуваат 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.

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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ - ДЕПОЗИТНА СМЕТКА (696-14)
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	121	121
Вкупно приходи		121	121
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		121	121

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 5

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ - ДЕПОЗИТНА СМЕТКА (696-14)
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.	121	121
Вкупно тековни средства		121	121
Вкупна актива		121	121
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	121	121
Вкупно тековни обврски		121	121
Вкупна пасива		121	121

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 6



- 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. Едини. 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