ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:12-85/21

Дата: 03.10.2016

# КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

## Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за образование и наука (во понатамошниот текст министерството) за 2015 година на сметката „Средства за отплата на студентски кредити“ (631-17).

За финансиските извештаи за 2015 година на сметката „Средства за отплата на студентски кредити“ (631-17) на Министерството за образование и наука изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, а поволно мислење за усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

На 10.02.2011 година, извршена е ревизија на резултатите од спроведување на препораката од Конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2009 година на сметката „Средства за отплата на студентски кредити“ (631-17) , при што се констатира дека истата е спроведена.

Извршена е ревизија на финансиските извештаи на Министерството за образование и наука за 2009 година и не е изразено мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Проценувањето на приходите содржани во главната книга не е спроведено според сметководственото начело на парично искажување, односно приходите не се признаени во периодот во кој настанале и се наплатени до 31 декември во тековната фискална година, според критериумот на мерливост и расположливост.

Од страна на одговорните лица на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

## 1. Вовед

1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 6 и 7 заедно со ревизија на усогласеност на сметката „Средства за отплата на студентски кредити“ (631-17) , 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 образложенија 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 државна 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 за 2009 година на Министерството за образование и наука при што ревизијата се воздржа од давање мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и не изрази мислење за усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1.1. на овој извештај, застапувано од:

- м-р Абдилаќим Адеми - министер од 27.06.2014 година до 07.04.2016 година и
- м-р Пиштар Лутфиу – министер од 07.04.2016 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.

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 на Министерството за образование и наука 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 процената 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 ефективноста 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.

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 01.03.2016 – 30.06.2016 година кај Министерство за образование и наука од тим на Државниот завод за ревизија .

## 3. Осврт на ревизијата од претходните години – спроведување на препораките

На 10.02.2011 година, извршена е ревизија на резултатите од спроведување на препораката дадена во Конечниот извештај на ОДР за 2009 година и издаден е преглед за статусот на спроведување на препораката. Од содржина на презентираните податоци во наведениот преглед, ревизијата констатира дека министерството презело мерки за дадената препорака.

## 4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица во субјектот – предмет на ревизија на 15.06.2016 година.

### 4.1. Финансиски извештаи

**Биланс на приходи и расходи**

4.1.1. Проценувањето на приходите содржани во главната книга не е спроведено според сметководственото начело на парично искажување, односно приходите не се признаени во периодот во кој настанале и се наплатени до 31 декември во тековната фискална година, според критериумот на мерливост и расположливост. Имено, во Билансот на приходи и расходи за 2015 година, искажани се приходи по основ на поврат на средства за стипендии во износ од 3.293 илјади денари, од кои 1.883 илјади денари се наплатени во тековната година, а останатите претставуваат пренесена состојба на приходите од минати години, без притоа да биде користена соодветна приходна сметка што не е во согласност со член 18 од Законот и член 17 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за класификација на приходите и има за ефект несоодветно презентирање на остварените приходи и намалување на квалитетот на информациите кои ги дава финансискиот извештај.

**Препорака**

Одговорните лица во министерството, да преземат мерки во насока на правилно евидентирање и разграничување на приходите по соодветни сметки согласно видот и намената на приходот.

**Основ за изразување на мислење**

Вкупниот ефект од изнесениот наод, кој е основ за изразување мислење, во точката 4.1 од овој извештај, а кој се однесува на проценување на приходите содржани во главната книга има за ефект несоодветно презентирање на остварените приходи и намалување на квалитетот на информациите кој ги даваат финансиските извештаи.

## 5. Ревизорско мислење

**За финансиски извештаи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањето изнесено во точката 4.1. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерството за образование и наука - сметка „Средства за отплата на студентски кредити” (631-17) на ден 31 декември 2015 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

**За усогласеност со закони и прописи**

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерството за образование и наука на сметката „Средства за отплата на студентски кредити“ (631-17), во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА | | | | |
| **Сметка 631-17 „Средства за отплата на студентски кредити“** | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| **БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2015 година** | | | | |
| | | | | |
| | | | | **во 000 денари** |
| **Опис на позицијата** | **Образло жение** | **2015** | | **2014** |
| | | | | |
| **Приходи** | **3.1** | | | |
| Неданочни приходи | 3.1.1 | 3.293 | | 1.410 |
| **Вкупно приходи** | | **3.293** | | **1.410** |
| | | | | |
| **Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување** | **3.2** | **3.293** | | **1.410** |

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА**

**Сметка 631-17 „Средства за отплата на студентски кредити“**

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

**во 000 денари**

| Опис на позицијата | Образло-жение | 2015 | | 2014 |
|---|---|---|---|---|
| **Актива** | | | | |
| **Тековни средства** | **4.1** | | | |
| Парични средства | 4.1.1 | 3.293 | | 1.410 |
| **Вкупно тековни средства** | | **3.293** | | **1.410** |
| **Вкупна актива** | | **3.293** | | **1.410** |
| **Пасива** | | | | |
| **Тековни обврски** | **4.2** | | | |
| Пасивни временски разграничувања | 4.2.1 | 3.293 | | 1.410 |
| **Вкупно тековни обврски** | | **3.293** | | **1.410** |
| **Вкупна пасива** | | **3.293** | | **1.410** |