



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:12-85/22

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) на сметката “Надомест за оштетени учебници” (631-36) за 2015 година.

За финансиските извештаи за 2015 година за сметката “Надомест за оштетени учебници” изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, а поволно мислење за усогласеност со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за образование и наука за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

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.

За надминување на утврдената состојба ревизијата даде препорака до одговорните лица на министерството.

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

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

1

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА – СМЕТКА “НАДОМЕСТ ЗА  
ОШТЕТЕНИ УЧЕБНИЦИ” (631-36)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**1. Вовед**

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 5 и 6 заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за образование и наука на сметка “Надомест за оштетени учебници” (631-36), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2015 година 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 државната ревизија.
- 1.3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за образование и наука 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 субјектот застапувано од:
  - м-р Абдилаќим Адеми - министер од 27.06.2014 до 07.04.2016 година и
  - м-р Пиштар Литфиу – 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.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

2

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на министерството 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.

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.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА – СМЕТКА “НАДОМЕСТ ЗА  
ОШТЕТЕНИ УЧЕБНИЦИ” (631-36)  
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 Македонија.
- 2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 13.06.2016 до 15.06.2016 година кај Министерство за образование и наука 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 15.06.2016 година.

#### 3.1 Финансиски извештаи

##### Биланс на приходи и расходи

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 надоместок за оштетени учебници во износ од 2.215 илјади денари, од кои 759 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 кој ги даваат финансиските извештаи.

##### 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 мислење

Вкупниот ефект од изнесените наод, кој е основ за изразување мислење, во точката 3.1 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.

#### 4. Ревизорско мислење

##### **Мислење за финансиски извештаи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањето изнесено во точката 3.1. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерството за образование и наука - сметка “Надомест за оштетени учебници” (631-36) 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.

##### **Мислење за усогласеност со закони и прописи**

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерство за образование и наука на сметка “Надомест за оштетени учебници” (631-36), во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА – СМЕТКА “НАДОМЕСТ ЗА  
ОШТЕТЕНИ УЧЕБНИЦИ” (631-36)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА			
Сметка 631-36 "Надомест на оштетени учебници"			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2015 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образло- жение	2015	2014
<b>Приходи</b>	3.1		
Неданочни приходи	3.1.1	2.215	1.456
<b>Вкупно приходи</b>		<b>2.215</b>	<b>1.456</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>	3.2	2.215	1.456

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА – СМЕТКА “НАДОМЕСТ ЗА  
ОШТЕТЕНИ УЧЕБНИЦИ” (631-36)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА				
Сметка 631-36 "Надомест на оштетени учебници"				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ				
				во 000 денари
Опис на позицијата	Образло- жение	2015		2014
<b>Актива</b>				
Тековни средства	4.1			
Парични средства	4.1.1	2.215		1.456
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>2.215</b>		<b>1.456</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>2.215</b>		<b>1.456</b>
<b>Пасива</b>				
Тековни обврски	4.2			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1	2.215		1.456
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>2.215</b>		<b>1.456</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>2.215</b>		<b>1.456</b>

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

7