



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**НАЦРТ ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА СЛЕДЕЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ
ВО КОНЕЧНИОТ ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН
РЕВИЗОР**

**ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА АЛТЕРНАТИВА
Број 13-435/3 од 2023 година**

10 2023 00 15

Скопје, јануари 2024 година



ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА АЛТЕРНАТИВА
Нацрт извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија за
следење на препораките

СОДРЖИНА

	Страна
Резиме	1-2
Вовед	3
Цел на ревизијата	3
Опфат и методологија	4
Резултати од ревизијата на следењето на препораките	5
Заклучок	6

Ревизорски тим:

1. Т. Калчи
2. С. Јованов

Овластен државен ревизор

Д. Митров





ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 13-200/1
Дата: 02.02.2024

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државната ревизија, согласно Законот за државната ревизија, опфаќа и давање оцена за преземените мерки од страна на субјектите предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во конечниот ревизорски извештај.

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на спроведување на дадените препораки содржани во Конечниот ревизорски извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност, број 13-435/3 од 04.04.2023 година, за 2021 година на Политичка партија Алтернатива, на сметката за редовно работење, согласно Годишна програма за работа за ДЗР за 2023 година.

Ревизијата на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Политичка партија Алтернатива на сметката за редовно работење за 2021 година имаше за цел да даде мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи како и за усогласеноста на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики кај Политичката партија Алтернатива на сметката за редовно работење за 2021 година.

Цел на оваа ревизија е да се оцени степенот до кој препораките по наодите презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор се спроведени, како и оцена на соодветноста на преземените мерки по однос на дадените препораки.

Овој извештај ги презентира резултатите од извршена ревизија на следење на препораките кај Политичка партија Алтернатива, дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. Красиќ
2. Бојчев

Овластен државен ревизор

Јанчиќ

1

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА АЛТЕРНАТИВА

Нацрт извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија за
следење на препораките

Во извештајот беше опфатена категоријата на наоди за финансиски извештаи, по која е дадена препорака.

Со оваа ревизија утврдивме дека дадена е 1 (една) препорака и истата е спроведена.

Во делот на **финансиски извештаи**, утврдивме дека за дадената препорака која се однесува на евидентирањето на финансиските трансакции во деловните книги да се врши согласно сметководственото начело на модифицирано настанување на деловните промени и трансакции, преземени се мерки и активности, односно признавањето на приходите и расходите, како и проценувањето на билансните позиции содржани во главната книга се спроведува според сметководственото начело на модифицирано настанување на деловните промени, односно трансакции.

Статусот на имплементација на препораките и извршената оценка на соодветноста на преземените мерки ни обезбедуваат основа да изразиме заклучок дека субјектот преземал активности и мерки за дадената препорака.

Ревизорски тим:

1. Томислав
2. Стефан

Овластен државен ревизор

Марија Вел

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА АЛТЕРНАТИВА

Нацрт извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија за следење на препораките

1. Вовед

Согласно стандардите на Меѓународната организација на Врховните ревизорски институции (ISSAI), спроведувањето на препораките дадени во ревизорските извештаи е последна фаза во процесот на ревизијата. Следењето на препораките е неопходен елемент на одговорноста како на ВРИ така и на носителите на јавни функции во доброто управување со јавните средства и помага во поттикнување на нивната ефективната имплементација.

1.1. Ревизијата на следење на препораките е извршена согласно член 19 и член 23 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2023 година.

1.2. Овој извештај ги презентира резултатите од извршена ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај број број 13-435/3 од 04.04.2023 година на сметката за редовно работење за 2021 година на Политичка партија Алтернатива. Во делот 4 - Резултати од ревизијата на следење на препораките од овој извештај даден е детален преглед на резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

1.3. Не е извршена е ревизија, ниту сме издале извештај за спроведување на дадените препораки по конечниот извештај на овластениот државен ревизор на Политичка партија Алтернатива за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

1.4. Спроведувањето на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор е одговорност на раководството на субјектот застапувано од

- Африм Гаши, претседател од 10.07.2019 година.

Одговорност на ревизорот е да изврши ревизија на степенот до кој препораките дадени во конечните ревизорски извештаи се спроведени и да донесе заклучок врз база на прибраните докази.

2. Цел на ревизијата

Цел на оваа ревизија е да се оцени степенот до кој препораките по наодите презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор се спроведени, како и оцена на соодветноста на преземените мерки по однос на дадените препораки.

Ревизорски тим:

1. Тасемир
2. Абулџа

Овластен државен ревизор Африм Гаши 3

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА АЛТЕРНАТИВА

Нацрт извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија за следење на препораките

3. Опфат и методологија

Ревизијата на следење на препораките е извршена согласно ревизорските стандарди на Меѓународната организација на врховните ревизорски институции (ISSAI) и согласно мандатот на државната ревизија во Република Македонија кој опфаќа и давање оценка за преземените мерки од страна на субјектите предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во конечниот ревизорски извештај.

Изборот на вршење ревизија на следење на препораките кај оваа ревизија беше направен за да се утврди дали сеуште препораките се релевантни.

За време на ревизијата, извршивме испитување на сметководствените евиденции и поткрепувачката документација; спроведовме ревизорски постапки за оценка на усогласеноста со ревизорските стандарди и за оценка на усогласеноста со законските и подзаконски акти; одредивме соодветни постапки во однос на ревизорските цели; направивме интервјуа со лицата со раководна и управна одговорност; извршивме проценки на користените сметководствени принципи како и на важни проценки направени од страна на раководството и дадовме општа оценка на презентираните докази за спроведување на препораките и оценка на конкретни финансиски трансакции.

Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за оценка на степенот и соодветноста на преземените активности и мерки за спроведување на препораките по наодите презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 13-438/4 од 27.04.2023 година на Политичка партија Алтернатива.

Ревизијата е спроведена во период од 27.12.2023 до 29.12.2023 година кај Политичка партија Алтернатива од ревизорскиот тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- Татјана Димитровска, помошник на главниот државен ревизор и овластен државен ревизор;
- Гораст Николоски, помошник на раководителот на ревизија и овластен државен ревизор и
- м-р Сања Гоцева, виш ревизор.

Ревизорски тим:

1. Татјана Димитровска
2. Сања Гоцева

Овластен државен ревизор

Татјана Димитровска

4

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА АЛТЕРНАТИВА

Нацрт извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија за следење на препораките

4. Резултати од ревизијата на следење на препораките

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани со претставник на субјектот предмет на ревизија, на ден 18.01.2024 година.

Со ревизијата на следењето на препораките ги утврдивме следните резултати:

4.1. Препорака во врска со наод 3.1.1.:

Одговорното лице да преземе мерки и активности евидентирањето на финансиските трансакции да се врши согласно сметководственото начело на модифицирано настанување на деловните промени и трансакции.

Препораката е спроведена

Во однос на утврдената состојба која се однесува на евидентирањето на финансиските трансакции во деловните книги на политичката паретија со примена на принципот на пресметковна основа, утврдивме дека од страна на одговорното лице на партијата преземени се мерки и активности проценувањето на билансните позиции содржани во главната книга да се спроведат според сметководственото начело на модифицирано настанување на деловните промени, односно трансакции. Со извршениот увид во деловните книги дневник, главната книга и помошните книги (аналитичка евиденција) за 2022 година, утврдивме дека признавањето на приходите и расходите се спроведува според сметководствено начело на модифицирано настанување на деловните промени односно трансакции, што подразбира дека приходите остварени во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот период (31.01.2023 година) се однесуваат на пресметковниот период (31.12.2022 година) и служат за покривање на обврските од тој пресметковен период. Исто така, расходите се признаени во пресметковниот период во којшто настанале 31.12.2022 година и во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот период, истите се подмирени.

Имајќи во предвид дека од страна на одговорното лице се преземени мерки и активности за надминување на утврдената состојба, ревизијата не дава насоки за идни активности, односно потребно е за секој иден пресметковен период евидентирањето на финансиските трансакции во деловните книги да се врши согласно сметководственото начело на модифицирано настанување на деловните промени и трансакции.

Ревизорски тим:

1. Т. Киселич
2. С. Боцкв

Овластен државен ревизор Т. Киселич 5

ПОЛИТИЧКА ПАРТИЈА АЛТЕРНАТИВА

Нацрт извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија за следење на препораките

5. Заклучок

Со оваа ревизија утврдивме дадена е 1 (една) препорака во Конечниот извештај и истата е спроведена.

Статусот на имплементација на препораките и извршената оценка на соодветноста на преземените мерки ни обезбедува основа да изразиме заклучок дека субјектот преземал активности и соодветни мерки за целосно спроведување на дадената препорака.

Ревизорски тим:

1. Трешку
2. Слојевска

Овластен државен ревизор

Александар Стојчевски

6