



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1003-134/6
Скопје, 22.02.2007 година

**ДО
ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Царинската управа за 2005 година, на сметката Приходи наплатени од органи кои се прикажани на страниците од 5 до 6.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 55 од Законот за буџетите, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 8 од Законот за државна ревизија.
3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи на Царинската управа за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - ✓ Илија Илоски, директор на Царинската управа
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните од 1 до 4, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена во периодот од 06.11 до 30.12.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај е да овозможи ревизорот да го изрази мислењето:
 - ✓ дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива и
 - ✓ дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика и со извесни прифатени и спроведени корекции на финансиските извештаи од страна на субјектот.

9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој Конечен извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

10.1. Неправилности во искажување на билансните позиции

- 10.1.1. Со увид во извршениот попис на средствата и нивните извори, констатирано е дека пописот на побарувањата не е направен согласно Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Имено, Комисијата за попис не обезбедила информации за утврдување:
- на правниот основ за постоењето на побарувањата, врз основа на склучени договори;
 - дали и какви мерки се преземени од одговорните лица за наплата на побарувањата кои потекнуваат од минатите години;

Врз основа на изнесеното ревизијата не обезбеди доказ за реално и објективно искажување на побарувањата во финансискиот извештај.

Препораки и мерки

При спроведување на пописот на средствата и изворите на средствата, Царинската управа целосно да ги почитува одредбите од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

- 10.1.2. Со увид во законската регулатива поврзана со царинското работење и интерните акти на Царинската управа, ревизијата констатира дека наплатата на приходите од користење на компјутерскиот систем МАКЦИС од страна на шпедитерите во износ од 12,955 илјади денари како и приходите од продажба на образец - уверение за движење ЕУР 1 во износ од 5.041 илјади денари, не се предвидена во Правилникот за надоместоци за направени услуги во царинската постапка, односно не е пропишана од Министерот за финансии.

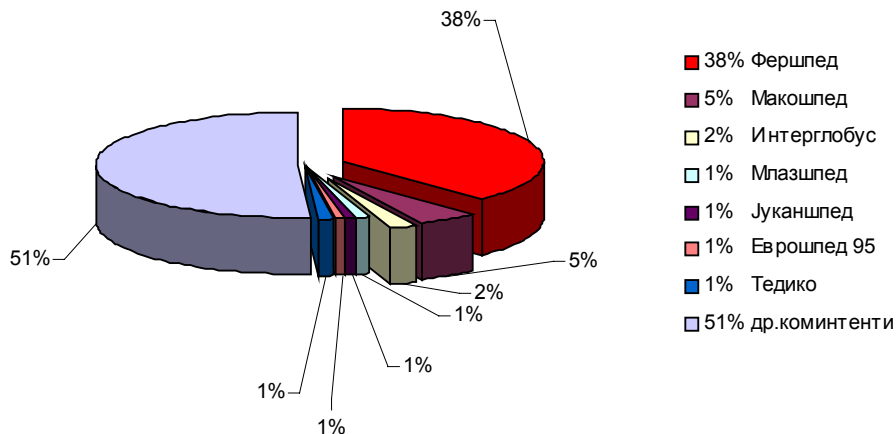
Препораки и мерки

Согласно Законот за Царинска управа, да се изврши измена и дополнување на Правилникот за надоместоци за направени услуги во царинската постапка.

- 10.1.3. Царинската управа нема превземено активности и не го стопирала давањето на услуги на корисниците, спротивно на склучените договори за користење на компјутерскиот систем и покрај препораката во ревизорскиот извештај за 2004 година да се превземат потребните активности и мерки за наплата на побарувањата за користење на компјутерскиот систем МАКЦИС од страна на шпедитерите. Најголемиот дел од побарувањата во износ од 5.274 илјади

денари се однесуваат на побарувања од Фершпед, Макошпед и Интерглобус.(Графикон 1).

Структура на побарувањата по основ на користење на МАКЦИС на
31.12.2005



(51 % од побарувањата од други комитенти се однесуваат на побарувања од преку 400 комитенти кои имаат помала вредност од останатите селектирани комитенти).

10.1.4. Од страна на ревизијата беа испратени конфирмации до комитентите заради обезбедување на достатни соодветни ревизорски докази за состојбата на побарувањата. За неизмирениите побарувања во вкупен износ од 11.710 илјади денари беа испратени 11 конфирмации во износ од 6.079 илјади денари, кои опфаќаат 53% од побарувањата. Од испратените конфирмации до денот на ревизијата добиени се одговори од 3 комитенти во износ од 584 илјади денари кои делумно ја потврдија состојбата (10 % од испратените конфирмации). Врз основа на изнесеното ревизијата не обезбеди доволно докази за реалноста и објективноста во обелоденување на состојбата на побарувањата.

10.2. Законско и наменско користење на средствата

10.2.1. Со увид во благајната за Верна картички, ревизијата го констатира следното:

- не е изготвен интерен акт во кој би се утврдил начинот и правата на користење на Верна картичките (разграничување на правата и должностите);
- користење на картичките се врзува за лице а не за возило и лице;
- не се изготвуваат патни налози за возилото во однос на времето и местото на поаѓање и состојба на броилото при поаѓање и при враќање со број на поминати километри.

Фактот што не е воспоставена контрола на користење на Верна картичките со што би се обезбедило рационално користење на картичките, овозможува злоупотреба на истите.

Препораки и мерки

Имајќи го предвид големиот број службени возила со кој располага Царинската управа како и висината на расходите за гориво, да се изготви интересен акт со кој би се уредил начинот и и правата на користење на овие картички.

10.2.2. Ревизијата констатира дека расходите поврзани со одржувањето на возниот парк - гориво, регистрација, сервисирање и осигурување, во вкупен износ од 27,061 илјади денари (од редовната сметка 8,132 илјади денари и сметката приходи од органи 18,929 илјади денари), заземаат значително учество во вкупните трошоци. И покрај препораката во ревизорскиот извештај за 2004 година да се преиспита оправданоста на располагањето со големиот број службени возила кои генерираат големи расходи (19,024 илјади денари во 2004 година), Царинската управа сеуште нема превземено активности во однос на решавање на оваа состојба.

Не се применува донесен интересен акт со кој ќе се регулираат постапките поврзани со начинот и правото на користење на возниот парк како и не е назначено лице одговорно за тоа, се со цел да се зајакне контролата на наменското користење на службените возила а со тоа и намалување на расходите поврзани со одржување на возниот парк.

11. Според наше мислење, поради наодите изнесени во точката 10.1, финансиските извештаи на Царинската управа за 2005 година неvistинито и необјективно ја искажуваат финансиската состојба и резултатот од финансиските активности во однос на важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, освен во наодите изнесени во точката 10.2 остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи.

13. Не се превземени мерки од страна на субјектот за препораките и мерките на ревизорскиот извештај на финансиските извештаи за 2005 година.

Скопје, 21/02/2007 година

Овластен државен ревизор

ЦАРИНСКА УПРАВА - СМЕТКА ПРИХОДИ НАПЛАТЕНИ ОД ОРГАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ
НА СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НАПЛАТЕНИ ОД ОРГАНИ

<u>Опис на позицијата</u>	<u>во 000 Ден.</u>	
	<u>2005</u>	<u>2004</u>
<u>Приходи</u>		
<u>Неданочни приходи</u>	<u>61,805</u>	<u>57,268</u>
<u>Трансфери и донации</u>	<u>1,607</u>	<u>919</u>
<u>Вкупно приходи</u>	<u>63,412</u>	<u>58,187</u>
<u>Расходи</u>		
<u>Тековни расходи</u>		
<u>Стоки и други услуги</u>	<u>53,862</u>	<u>56,212</u>
<u>Вкупно тековни расходи</u>	<u>53,862</u>	<u>56,212</u>
<u>Капитални расходи</u>		
<u>Други градежни објекти</u>	<u>699</u>	<u>246</u>
<u>Мебел, опрема, возила и машина</u>	<u>1,856</u>	
<u>Вкупно капитални расходи</u>	<u>2,555</u>	<u>246</u>
<u>Вкупно расходи</u>	<u>56,417</u>	<u>56,458</u>
<u>Остварен вишок на приходи</u>	<u>6,995</u>	<u>1,729</u>

**ЦАРИНСКА УПРАВА - СМЕТКА ПРИХОДИ НАПЛАТЕНИ ОД ОРГАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА
НА СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НАПЛАТЕНИ ОД ОРГАНИ**

Опис на позицијата	во 000 Ден.	
	2005	2004
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	6,494	945
Побарувања	11,710	10,327
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	6	16
Активни временски разграничувања	671	1,723
Вкупно тековни средства	18,881	13,011
Вкупна актива	18,881	13,011
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	0	712
Краткорочни финансиски обврски	0	16
Обврски спрема државата и други институции	671	1,011
Обврски за даноци и придонеси од добивката	705	121
Пасивни временски разграничувања	17,384	11,151
Вкупно тековни обврски	18,760	13,011
Извори на капитални средства		
Државен јавен капитал	121	0
Вкупно извори на деловни средства	121	0
Вкупна пасива	18,881	13,011