



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1003-408/5  
Скопје, 28.09.2007 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 2006 година, на сметката за редовно работење кои се прикажани на страниците од 6 до 8.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 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 до 21.03.2006 година,
  - Владе Диневски, директор на Царинската управа од 21.03.2006 година, до 29.08.2006,
  - Томе Тасевски, в.д. директор на Царинска управа од 29.08.2006 година до 26.09.2006 година и
  - Ванчо Каргов, директор на Царинската управа од 26.09.2006 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните од 1 до 5, 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 07.06 до 06.07.2007 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 законско и наменско 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.
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 2006 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

#### **10.1. Примена на закони и акти**

- 10.1.1. Со увид во актот за систематизација и организација на работните места на Царинската управа, ревизијата констатира дека истата не соодветствува со потребите на Царинската управа, со што се доведува во прашање ефикасното извршување на основната дејност. Имено, поради тоа што:
- предвидени се работни места со несоодветно стручно образование за извршување на царинското работење;
  - дел од работни места се пополнети со лица со несоодветна квалификација и ниво на стручна подготовка;
- може да се доведе во прашање ефикасното извршување на основната дејност на Царинската управа.

#### **Препораки и мерки**

Царинската управа да ги превземе потребните активности во однос на измени, дополнувања на актот за систематизација и организација на работните места во функција на ефикасно извршување на основната дејност на Царинската управа.

#### **10.2. Систем на интерни контроли**

- 10.2.1. Со увид во системот на интерни контроли кај благајничкото работење ревизијата констатира дека во процесот на готовинското плаќање кое се одвива преку девизната и денарската благајна постојат слабости во функционирањето на истите и тоа:
- во процесот на готовинското плаќање кое се одвива преку девизната благајна, констатирано е дека не постои разграничување на должностите при исплатата на средства по основ на патувања во странство. Имено, шефот на сметководство врши благајнички работи, а патните сметки не се секогаш потпишани од страна на ликвидаторот.
  - во процесот на готовинското плаќање кое се одвива преку денарската благајна констатирани се следните слабости во функционирањето на системот на интерни контроли:

- Царинска Управа нема изготвено акт за користење на средства за репрезентација;
- Се вршат исплати од благајна за репрезентација врз основа на документи (сметкопотврди) кои не се потврдени од овластено лице;

### **Препораки и мерки**

Царинската управа да изготви акт за процесот на готовинско плаќање со кој ќе се регулираат прашањата околу разграничување на должностите при исплатата на средствата по основ на патувања во странство и користење на средствата за репрезентација.

### **10.3. Неправилности во искажување на билансните позиции**

10.3.1. Царинската Управа нема обезбедено комплетна документација за градежни објекти и земјиште согласно Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, односно за дел од објектите и земјиштето нема имотни листи. Ревизијата се информира дека комплетната документација за имотот се наоѓа во архивата на поранешната Сојузна Царинска управа во Белград и се уште не се превземени конкретни активности за повлекување на истата. Поради тоа ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на прикажаната состојба на истите.

10.3.2. Ревизијата констатира дека набавените канцелариски материјали не се евидентираат на залиха, спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Не е утврдена конзистентна сметководствена политика за евидентирање на залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар и отпис на истите при ставање во употреба, која согласно Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници треба да се применува во целиот пресметковен период. Поради тоа не е можен увид во состојбата на залихите на материјали и ситен инвентар. Наведеното може да доведе до злоупотреба на неевидентирани материјали.

И покрај препораките во ревизорските извештаи за претходните години Царинската управа сеуште нема превземено активности за отстранување на горенаведените слабости.

10.3.3. Врз основа на меѓународните стандарди за ревизија 500 Ревизорски докази и 505 Екстерни конфирмации од страна на ревизијата испратени се конфирмации до комитентите заради обезбедување на достатни соодветни ревизорски докази за состојбата на обврските. За неизмирени обврски во вкупен износ од 7,814 илјади денари испратени се 11 конфирмации во износ од 5,776 илјади денари, кои опфаќаат 74% од обврските. Од испратените конфирмации до денот на ревизијата добиени се одговори од 6 комитенти во износ од 1,676 илјади денари (29% од испратените конфирмации), од кои 2 конфирмации во износ од 603 илјада денари ја потврдија сметководствената состојба (10% од испратените конфирмации), 4 конфирмации во износ од 1,070 илјади денари не ја потврдија сметководствената состојба (18,5 % од испратените конфирмации ) додека за 5 конфирмации во вкупен износ од 4,103 илјади денари (71% - од испратените конфирмации) не се добиени одговори.

Врз основа на изнесеното ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста во прикажаната состојба на обврските.

10.3.4. Со увид во документацијата, ревизијата утврди дека Царинската управа располага со залиха на одземена стока, согласно Царинскиот закон, за која:

- не постои компјутерска евиденција, односно истата рачно се евидентира во контролници при заплenuвањето врз основа на Записник;
- извршен е физички попис на залихата (не е можно вредносно искажување на стоките, поради специфичноста на постапката за утврдување на реалната вредност на истите);
- не се води сметка за рокот на траење и условите за чување;
- не постојат соодветни интерни контроли во целата постапка, од одземањето на стоката до продажбата, преотстапувањето или ништењето на истата;

Наведеното оневозможува согледување на фактичката состојба на залихата, следење на роковите за чување, фазите на продажба и предизвикува големи трошоци за ускладиштување и можност од злоупотреба на одземената стока.

### **Препораки и мерки**

Царинската управа да ги превземе сите мерки за расчистување на старата залиха на одземената стока, да изготви интересен акт со кој ќе се регулира целата постапка поврзана со оваа стока како и истата да се евидентира вонбилансно во финансиските извештаи на Царинската управа.

#### **10.4. Законско и наменско користење на средствата**

Со увид во расходите поврзани со одржувањето на возниот парк ревизијата констатира дека Царинската управа располага со голем број службени возила кои генерираат големи расходи. Со снимањето на функционирањето на системот на интерни контроли кај процесот на користење на службените возила ревизијата констатира дека не е назначено лице одговорно за вршење на активностите поврзани со возниот парк на Царинската управа како и дека постои ризик :

- службените возила да не се користат само за службени цели;
- да не се врши навремено сервисирање на службените возила;
- раководството да нема увид во вкупните годишни расходи поврзани со секое возило;
- верна картичките да не се користат за полнење на гориво само во возила кои се во сопственост на Царинската управа;

### **Препораки и мерки**

Царинската управа да изготви интересен акт со кој би се уредил начинот и правата на користење на Верна картичките, како и да ја зајакне контролата на наменското користење на службените возила со што би се намалиле и расходите поврзани со одржување на возниот парк.

#### **10.5. Јавни набавки**

Ревизијата не се увери во целосното спроведување на Законот за јавни набавки поради тоа што склучените договори со избраните добавувачи не содржат податоци за количините, поединечната цена, вкупниот или максималниот износ на договорот што доведува до несоодветно следење на исполнувањето на договорот и можност за пробивање на набавените количини и договорената цена.

### Препораки и мерки

Царинската управа да ги преземе сите мерки за целосно спроведување и имплементирање на одредбите на Законот за јавни набавки и Законот за облигациони односи, заради транспарентно, законско и наменско користење на средствата.

11. Според наше мислење, освен во наодите изнесени во точката 10.3, финансиските извештаи за сметката за редовно работење на Царинската управа за 2006 година вистинито и објективно 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 10.1, 10.4 и 10.5, 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.

#### 14. Обелоденување:

- Со увид во документацијата утврдено е дека во текот на 2006 година направени се расходи по основ на судски решенија во износ од 21.700 илјади денари поради несоодветно донесени одлуки од страна на менаџментот во претходниот период.
- Царинската управа има неевидентирани побарувања во износ од 4,036,728 илјади денари по основ на неплатен царински долг кои не се приход на Царинската управа, туку претставуваат потенцијален приход на Централниот буџет. Во 2006 година се превземаат мерки по препораките на ревизијата во однос на следењето на обемот и наплатата на побарувањата, како и вонбилансно евидентирање во финансиските извештаи на Царинската управа.

Скопје, 28/09/2007 година

Овластен државен ревизор

ЦАРИНСКА УПРАВА -СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Царинска Управа  
Средства од буџетот на РМ  
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година

Опис	во 000 денари	
	2006	2005
<b>Приходи</b>		
Трансфери и донации	517,712	492,727
<b>Вкупно приходи</b>	<b>517,712</b>	<b>492,727</b>
<b>Расходи</b>		
<b>Тековни расходи</b>		
Плати, наемнини и надоместоци	343,991	334,655
Резерви и недефинирани расходи	3,444	4,142
Стоки и услуги	67,384	56,944
Субвенции и трансфери	59,354	40,006
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>474,173</b>	<b>435,747</b>
<b>Капитални расходи</b>		
Капитални расходи	43,539	56,980
<b>Вкупно капитални расходи</b>	<b>43,539</b>	<b>56,980</b>
<b>Вкупно расходи</b>	<b>517,712</b>	<b>492,727</b>

Царинска Управа  
Средства од буџетот на РМ  
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	2006	2005 во 000 денари
<b>Актива</b>		
<b>Тековни средства</b>		
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	16	16
Активни временски разграничувања	34,413	28,316
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>34,429</b>	<b>28,332</b>
<b>Постојани средства</b>		
Материјални добра и природни богатства	882	882
Материјални средства	391,843	441,861
Материјални средства во подготовка	350,889	105,409
<b>Вкупно постојани средства</b>	<b>743,614</b>	<b>548,152</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>778,043</b>	<b>576,484</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Тековни обврски</b>		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	7,814	2,489
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	26,599	25,827
Пасивни временски разграничувања	16	16
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>34,429</b>	<b>28,332</b>
<b>Извори на деловни средства</b>		
Државен јавен капитал	743,614	548,152
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>	<b>743,614</b>	<b>548,152</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>778,043</b>	<b>576,484</b>

ПРЕГЛЕД  
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2006 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
<b>Состојба 01.01.2006 година</b>	<b>548,152</b>	<b>548,152</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>258,881</b>	<b>258,881</b>
Набавки	13,401	13,401
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	245,480	245,480
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>63,419</b>	<b>63,419</b>
Отпис на капитални средства	(5,582)	(5,582)
Расходување(отпис)	6,900	
Ревалоризација на отпишани капитални средства		-
Амортизација	62,101	62,101
<b>Состојба 31.12.2006 година</b>	<b>743,614</b>	<b>743,614</b>