



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1003-408/6

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 на Република Македонија за 2006 година на сметката Приходи наплатени од органи, кои се прикажани од страните 6 до 7.
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 издаден е извештај за финансиските извештаи на Царинската Управа на Република Македонија 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 година,
  - Томе Тасевски, в.д. директор на Царинската управа од 29.08.2006 година до 26.09.2006 година и
  - Ванчо Каргов, директор на Царинска 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. – 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 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.

**ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**СМЕТКА ПРИХОДИ НАПЛАТЕНИ ОД ОРГАНИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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 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. Систем на интерни контроли**

10.1.1. 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;

10.1.2. Со увид во системот на интерни контроли кај безготовинското плаќање, ревизијата констатира слабости во функционирањето на истиот поради неизвршување контрола за точност на фактурите од страна на ликвидаторот.

#### **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.

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

10.2.1. Со увид во Билансот на состојба, ревизијата не се увери во целосното и реално искажување на побарувањата во износ од 11,381 илјади денари. Имено, врз основа на системски базиран пристап ревизијата изврши снимање на функционирањето на интерните контроли за процесот на прибирање приходи, ги дефинира ризиците и клучните контроли, и го оцени ризикот од:

- наплата на помалку приходи од извршените услуги;
- ненавремено евидентирање на побарувањата и

- превземање мерки за наплата на ненаплатените побарувања.
- При тоа ревизијата констатира дека:
- ✓ процесот на прибирање приходи од користење на компјутерскиот систем (МАКЦИС) не гарантира целосно искажување на побарувањата во билансот на состојба, бидејќи:
    - евидентирани се побарувања за месец Декември од 2005,
    - не се евидентирани побарувања за месец Декември 2006 година,
    - извршен е отпис на ненаплатени побарувања без претходно превземање мерки за утужување односно пријавување на истите во стечајна маса.
  - ✓ процесот на прибирање приходи од прекувремена работа не гарантира целосност на приходите поради тоа што не може да се направи споредба помеѓу приходот, барањата од царинските должници и работните часови за ангажираните вработени лица од Царинската управа. Имено:
    - не постои централна евиденција на ниво на Царинска управа (односно царинските испостави и царинарниците не се компјутерски поврзани со Царинската управа);
    - не постојат пишани процедури за процесот на наплата на приходи по овој основ;
    - во сметководството на Царинската управа не се врши упарување на поднесените барања, потрошените часови и уплатите на изводот;
    - барањата за прекувременно ангажирање секогаш не се евидентираат во деловодните книги на Царинските испостави;
    - во царинарниците не се води компјутерска евиденција за сите доставени барања и уплати.

### **Препораки и мерки**

1. Да се почитуваат одредбите од Законот за сметководството за буџети и буџетски корисници, согласно кои признавањето на приходите и другите приливи се спроведува според начелото на парично искажување, што подразбира признавање на истите во пресметковниот период во кој настанале. Исто така, да се евидентираат побарувањата по овој основ благовремено и ажурно во периодот кога се настанати.
  2. Да се превземат мерки за утужување односно пријавување на ненаплатените побарувања во стечајна маса.
- 10.2.2. 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 соодветни ревизорски докази за состојбата на побарувањата. За неизмирените побарувања во вкупен износ од 11.381 илјади денари беа испратени 14 конфирмации, кои опфаќаат 63% од побарувањата. Од испратените конфирмации до денот на ревизијата добиени се одговори од 3 комитенти (помалку од 10 % од испратените конфирмации), во вкупен износ од 737 илјади денари кои не ја потврдија состојбата. Врз основа на изнесеното ревизијата не обезбеди доволно докази за реалноста и објективноста во обелоденување на состојбата на побарувањата.
- 10.2.3. 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 како и приходите од продажба на образец - уверение за движење ЕУР 1, и покрај укажувањата во ревизорскиот извештај за 2005 година, не е 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.

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

10.3.1. Ревизијата не се увери во целосноста на прибираните приходи од продажба на обрасците Еури, поради непостоенето на сметководствена евиденција и неизршен попис на обрасците Еури.

10.3.2. 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 кумулативно од редовната сметка и од сметката приходи од органи. 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 се користат и за приватни цели;
- ненавремено сервисирање на службените возила;
- верна картичките да се користат за полнење на гориво и за возила кои не се во сопственост на Царинската управа;
- раководството да нема увид во вкупните годишни расходи поврзани со секое возило;

#### **Препораки и мерки**

1. Царинската управа да воспостави евиденција за обрасците Еури и истата да ја усогласува најмалку еднаш годишно согласно Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

2. 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.

10.3.3. Со примена на методот - избор на примерок ревизијата изврши увид во расходите поврзани со ставката стоки и услуги и утврди:

- исплата на дневници за службени патувања во странство за период над 30 дена, за кои пресметките не се во согласност со Уредбата за издатоци за службени патувања во странство;
- расходи за сервисирање на возила, по цена за работен час зголемена во однос на утврдената со договорот;
- расходи за извршени печатарски услуги за кои нема договор како и за услуги по цени повисоки во однос на договорените.

10.3.4. Со примена на директни тестирања ревизијата изврши увид во капиталните расходи и утврди:

- исплати што не се во согласност со износот на фактурите поради неизвршена контрола за точноста на фактурите од страна на ликвидаторот;
- прием на опрема без испратница;
- прием на опрема без потпис од овластено лице.

#### **Препораки и мерки**

Да се почитува Уредбата за службени патувања во странство и да се зајакнат интерните контроли од аспект на разграничување на должностите и контрола на исплатната документација.

#### **10.4. 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, како и несоодветно спроведување постапка за јавна набавка од мала вредност за ист вид опрема наместо јавна набавка со отворен повик. Ова доведува до несоодветно следење на исполнувањето на договорот и можност за пробивање на набавените количини и договорената цена.

11. Според наше мислење, поради значајноста на наодите изнесени во точката 10.1 за сметката приходи наплатени од органи, сметководствениот и интерниот контролен систем, не функционира соодветно и ефективно.

12. Поради значењето на прашањето изнесени во точката 10.2, во врска со резултатите од работењето на Царинската управа за 2006 година не изразуваме мислење за финансиската состојба и резултатот од финансиските активности во однос на важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, освен во наодите изнесени во точката 10.3 остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи.

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

#### **15. Обелоденување:**

Со увид во документацијата утврдено е дека во текот на 2006 година, исплатени се трошоци по основ на изгубени судски спорови во износ од 4,5 милиони денари што укажува на несоодветно донесени одлуки од страна на менаџментот во претходниот период.

**Скопје, 28/09/2007 година**

**Овластен државен ревизор**

ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
СМЕТКА ПРИХОДИ НАПЛАТЕНИ ОД ОРГАНИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Царинска Управа на Република Македонија  
Приходи наплатени од органи  
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година

Опис	2006	во 000
		денари
		2005
<b>Приходи</b>		
Неданочни приходи	56,050	61,805
Трансфери и донации	5,686	1,607
<b>Вкупно приходи</b>	<b>61,736</b>	<b>63,412</b>
<b>Расходи</b>		
<b>Тековни расходи</b>		
Стоки и услуги	52,598	53,862
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>52,598</b>	<b>53,862</b>
<b>Капитални расходи</b>		
Капитални расходи	1,795	2,801
<b>Вкупно капитални расходи</b>	<b>1,795</b>	<b>2,801</b>
<b>Вкупно расходи</b>	<b>54,393</b>	<b>56,663</b>
<b>Остварен вишок на приходи</b>	<b>7,343</b>	<b>6,749</b>

ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
СМЕТКА ПРИХОДИ НАПЛАТЕНИ ОД ОРГАНИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Царинска Управа на Република Македонија  
Приходи наплатени од органи  
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис	во 000 денари	
	2006	2005
<b>Актива</b>		
<b>Тековни средства</b>		
Парични средства	7,511	6,494
Побарувања	11,381	11,710
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	42	6
Побарувања од државата и други институции	454	0
Активни временски разграничувања	1,469	672
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>20,857</b>	<b>18,882</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>20,857</b>	<b>18,882</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Тековни обврски</b>		
Примени аванси, депозити и кауции	706	0
Обврски спрема државата и други институции	1,469	672
Обврски за даноци и придонеси од добивката	0	705
Пасивни временски разграничувања	17,858	17,383
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>20,033</b>	<b>18,760</b>
<b>Извори на средства</b>		
Извори на капитални средства	824	122
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>	<b>824</b>	<b>122</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>20,857</b>	<b>18,882</b>