



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
Бр. 0803-263/3
Скопје, 25/03/2009 година

ДО
ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Царинската Управа на Република Македонија за 2007 година на сметката Приходи наплатени од органи, кои се прикажани на страните 4 и 5.
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, со воздржано мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и квалификувано мислење за законско и наменско користење на средствата.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Ванчо Каргов, директор на Царинска Управа во 2007 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните од 1 до 3, 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 12.11.2008 – 22.01.2009 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 преставуваат државни расходи.

ЦАРИНСКА УПРАВА НА РМ
СМЕТКА ПРИХОДИ НАПЛАТЕНИ ОД ОРГАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ 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 2007 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

10.1. Неправилности во искажување на билансните позиции

10.1.1. Врз основа на меѓународните стандарди за ревизија 500 Ревизорски докази и 505 Екстерни конфирмации од страна на ревизијата беа испратени конфирмации до комитентите заради обезбедување на достатни соодветни ревизорски докази за состојбата на побарувањата. За неизмирени побарувања во вкупен износ од 6.803 илјади денари беа испратени 31 конфирмација во износ од 3.171 илјади денари, кои опфаќаат 47% од побарувањата. Од испратените конфирмации до денот на ревизијата добиени се одговори од 8 комитенти во износ од 785 илјади денари (25% од испратените конфирмации), од кои 3 конфирмации во износ од 325 илјади денари ја потврдија сметководствената состојба (10% од испратените конфирмации), 5 конфирмации во износ од 460 илјади денари не ја потврдија сметководствената состојба (15% од испратените конфирмации) додека за 22 конфирмации во вкупен износ од 2,386 илјади денари (75% од испратените конфирмации) не се добиени одговори.

Врз основа на изнесеното и извршената анализа ревизијата не обезбеди доволно докази за реалноста и објективноста во обелоденување на состојбата на побарувањата.

Во однос на расчистувањето на ненаплатените побарувања, извршен е отпис на дел од побарувањата врз основа на предлог на пописната комисија, а врз основа на одлука од менаџерскиот тим, додека за останатите побарувања превземени се соодветни мерки за нивната наплата. Според податоците од Царинската управа на Р.М., до крајот на 2008 година по основ на утужување наплатени се побарувања во вкупен износ од 3,000 илјади денари и извршено е пријавување на дел од побарувањата во стечајната маса кај правните субјекти кај кои е покрената стечајна постапка.

11. Превземени се мерки од страна на субјектот за препораките и мерките на ревизорскиот извештај на финансиските извештаи за 2006 година во однос на изготвување на интерни акти за сите процеси во работењето.

12. Според наше мислење финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Царинската управа на Р.М. на ден 31 Декември 2007 година и резултатот на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

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

14. Обелоденување

Со увид во Билансот на приходи и расходи, ревизијата констатира расходи во износ од 7,922 илјади денари по основ на судски решенија од кои 7,730 илјади денари се по основ на тужба од Фершпед за направени услуги во однос на ускладиштување на царинска стока а остатокот од 192 илјади денари по основ на отказни решенија на вработените. Имено, поради несоодветно донесени одлуки од страна на одговорни лица во претходниот период, изгубени се судски спорови кои се наплатуваат од средствата планирани за извршување на основната дејност односно буџетски средства кои се наменети за други потреби.

Скопје, 20/03/2009 година

Овластен Државен Ревизор

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

Царинска управа на РМ
Сметка-приходи наплатени од органи
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА
2007 година

Опис на позицијата	2007	2006
		во 000 денари
Приходи		
Неданочни приходи	67,228	56,050
Трансфери и донации	7,095	5,686
Вкупно приходи	74,323	61,736
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	39,909	52,597
Субвенции и трансфери	7,922	0
Вкупно тековни расходи	47,831	52,597
Капитални расходи		
Капитални расходи	2,000	1,795
Вкупно капитални расходи	2,000	1,795
Вкупно расходи	49,831	54,392

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

Царинска управа на РМ
Сметка-приходи наплатени од органи
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН
31.ДЕКЕМВРИ

		во 000 денари
Опис на позицијата	2007	2006
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	24,922	7,511
Побарувања	6,803	11,381
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	24	42
Побарувања од државата и други институции	0	454
Активни временски разграничувања	461	1,469
Вкупно тековни средства	32,210	20,857
Вкупна актива	32,210	20,857
Пасива		
Тековни обврски		
Примени аванси, депозити и кауции	810	706
Обврски спрема државата и други институции	461	1,469
Обврски за даноци и придонеси од добивката	1,634	0
Пасивни временски разграничувања	28,481	17,858
Вкупно тековни обврски	31,386	20,033
Извори на деловни средства		
Државен јавен капитал	824	824
Вкупно извори на деловни средства	824	824
Вкупна пасива	32,210	20,857