



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1003-111/4

Скопје, 14.02.2006 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 2004 година, на сметката за редовно работење кои се прикажани на страниците од 7 до 9.
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 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:
 - Љубомир Михајловски, директор на Царинската управа до 20.12.2004 година и
 - Илија Илоски, директор на Царинската управа од 20.12.2004 година
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните од 1 до 6, 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 01.11 до 27.12.2005 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:
 - Бранислав Гулев, Помошник главен државен ревизор, овластен државен ревизор,
 - Доста Скендерова, овластен државен ревизор,
 - Билјана Ивановска, виш ревизор,
 - Соња Камбовска, ревизор,
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 2004 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

10.1. Неправилности во искажување на билансните позиции

10.1.1. Во Билансот на состојба евидентирани се градежни објекти и земјиште во вкупен износ од 128,423 илјади денари за кои Царинската Управа нема обезбедено комплетна документација согласно Законот за сметководство за буџети и буџетски 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.

Согласно Одлука на Влада на РМ донесена во 1995 година, со граничните премини стопанисува Јавното претпријатие за стопанисување со станбен и деловен простор. Ревизијата е на мислење дека Одлуката е штетна, од повеќе аспекти и тоа:

- спротивставените интереси на Царинската управа и Јавното претпријатие за протоколот и задржувањата на транспортните возила; и
- одржувањето на објектите и опремата.

Согласно ваквата Одлука, приходите кои се реализираат од наплатата на лежарината на возилата претставуваат приход на Јавното претпријатие. Доколку стопанисувањето е во надлежност на Царинската управа истите би претставувале значителен приход на Централниот буџет.

Во текот на 2004 година донесен е Заклучок на Владата на РМ со кој се предвидува превземањето на надлежноста над граничните премини од страна на Царинската управа и Министерство за внатрешни работи.

Препораки и мерки

Царинската управа во најкус можен рок да ги преземе сите активности за:

- утврдување на реалната состојба на градежните објекти и земјиштето;
- спроведување на Заклучокот на Владата на РМ во однос на превземањето на надлежноста над граничните премини.

10.1.2. Со увид во извршениот попис на средствата и нивните извори, констатирано е дека пописот на службените возила не е направен согласно Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Имено, до сметководствениот сектор испратени се само изјави од управниците за видот и бројот на возилата со кои се задолжени и располагаат царинарниците. При тоа извршено е вредносно усогласување на фактичката состојба со сметководствената евиденција.

Со оглед на тоа што подрачните пописни комисии не извршиле физички попис на службените возила, ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на прикажаната состојба на истите.

Препораки и мерки

Имајќи го предвид значајното учество на службените возила во опремата, Царинската управа, согласно одредбите од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, да изврши попис на истите, опфаќајќи ги сите елементи специфични за возилата (број на шасија, број на мотор, регистрација и лице задолжено за ракување со возилото).

10.1.3. Со увид во сметководствената евиденција ревизијата констатира дека набавените канцелариски материјали не се евидентираат на залиха спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетски корисници. Во Царинската управа набавен е софтвер за материјална евиденција на залихата на материјали, со кој се води евиденција само за материјалите кои се однесуваат на Централната управа. Преку извршено интервју со одговорното лице во сметководството и увид во документацијата, утврдено е дека набавените канцелариски материјали од добавувачите се повлекуваат и трошат, без приемници, периодично, во согласност со потребите, додека материјалите за царинарниците низ Републиката, добавувачот ги доставува директно до истите. Со оглед на тоа што залихата на канцелариските материјали не е евидентирана во сметководството, а направен е само физички попис на истите, ревизијата не е во можност да го квантификува износот за кој се потценети позициите Залиха на материјали и Останат капитал во Билансот на состојбата. Наведеното може да доведе до злоупотреба на неевидентирани материјали.

Препораки и мерки

Царинската Управа да ги преземе сите активности за евиденција на залихата на материјали во сметководството.

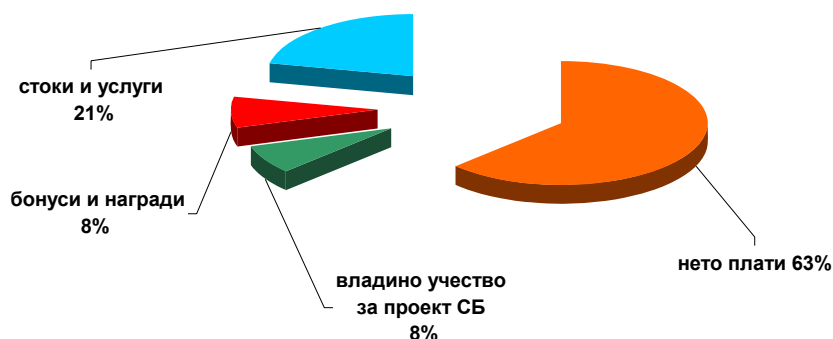
10.1.4. Ревизијата не беше во можност да се увери дека состојбата на обврските кон добавувачите искажани во Царинската управа во висина од 8,566 илјади денари се реално и објективно прикажани со примена на постапка на независно усогласување. Од испратените конфирмации до коминтентите, до денот на ревизијата не беа добиени одговори кој ќе помогнат во уверувањето за реалноста на искажаните обврски.

10.2. Законско и наменско користење на средствата

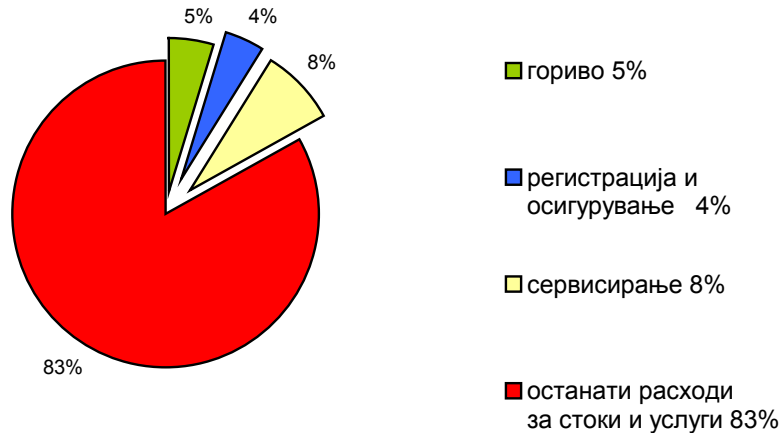
Со увид во Билансот на приходи и трошоци, ревизијата констатира дека, расходите поврзани со одржувањето на возниот парк - гориво, регистрација, сервисирање и осигурување во вкупен износ од 19,242 илјади денари од редовната сметка 5,852 илјади денари и сметката приходи од органи 13,390 илјади денари, заземаат значително учество во вкупните трошоци. Структурата на трошоците од двете сметки е прикажана во **Графиконите 1 и 2**.

Службените возила се дадени на 24-ри часовно располагање на овластени лица, а при тоа не се води евиденција за потрошеното гориво и поминатите километри за возилата. Не е назначено лице одговорно за вршење на активностите поврзани со возниот парк на Царинската управа, иако во Правилникот за систематизација на работните места тоа работно место е предвидено. Сето тоа доведува до можност за злоупотреба на службените возила.

Графикон 1. Структура на вкупните трошоци од сметките за редовно работење и приходи наплатени од органи



Графикон 2. Учество на расходите за одржување на возилата во вкупните расходи за стоки и услуги



Препораки и мерки

Со цел да се зајакне контролата на наменското користење на службените возила, а имајќи го предвид бројот на истите како и висината на трошоците за нивно одржување, ревизијата препорачува Царинската управа да ја преиспита оправданоста на располагањето со големиот број возила (117) и да донесе интересен акт со кој ќе се регулираат постапките поврзани со начинот и правото на користење на возниот парк како и да одреди лице одговорно за тоа согласно Правилникот за систематизација.

11. Според наше мислење, освен во наодите изнесени во точката 10.1, финансиските извештаи на Царинската управа за 2004 година вистинито и објективно ја искажуваат финансиската состојба и резултатот од финансиските активности во однос на важечката законска регулатива.
12. Според наше мислење остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи.
13. Преземени се мерки од страна на субјектот и тоа на дел од препораките и мерките на ревизорскиот извештај на финансиските извештаи за 2003 година кои се однесуваат на сметководствените наоди.
14. Со оглед на тоа дека Царинската Управа нема законска обврска за изготвување финансиски извештаи за депозитните сметки, ревизијата, своите согледувања за активностите поврзани со овие сметки, ќе ги обелодени во рамките на овој Извештај.

14.1. 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;
- не е извршен 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.

14.2. Царинската управа неосновано задржува средства на увозниците на депозитната сметка наменета за обезбедување на царинскиот долг до конечно утврдување и распоредување на средствата, без претходно дефинирани рокови, дотолку повеќе што средствата се истиснати од стопанството.

Препораки и мерки

1. Царинската управа да воведи компјутерска евиденција на одземената стока заради постојан увид во состојбата на залихата, со воведување на механизми на интерни контроли за избегнување на злоупотребата на истите.
2. Да се изврши измени и дополнување на Царинскиот закон од аспект на дефинирање на роковите за конечното утврдување на царинскиот долг.

Скопје, 13/02/2006 година

Овластен државен ревизор

Бранислав Гулев

ЦАРИНСКА УПРАВА
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004 НА СМЕТКАТА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ

Опис на позицијата	во 000 Ден.	
	2004	2003
Приходи		
Трансфери и донации	467,664	421,845
Вкупно приходи	467,664	421,845
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	328,392	261,190
Стоки и други услуги	56,962	44,957
Тековни трансфери	40,310	39,991
Каматни плаќања	0	26,263
Вкупно тековни расходи	425,664	372,401
Капитални расходи		
Купување на капитални средства	0	144
Капитални трансфери	42,000	49,300
Вкупно капитални расходи	42,000	49,444
Вкупно расходи	467,664	421,845

ЦАРИНСКА УПРАВА
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ НА СМЕТКАТА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ

Опис на позицијата	2004	2003
		во 000 Ден.
Актива		
Тековни средства		
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	16	26
Активни временски разграничувања	33,445	4,115
Вкупно тековни средства	33,461	4,141
Постојани средства		
Материјални добра и природни богатства	882	882
Материјални средства	342,325	263,595
Материјални средства во подготовка	199,731	0
Вкупно постојани средства	542,938	264,477
Вкупна актива	576,399	268,618
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	8,566	4,115
Краткорочни финансиски обврски	16	26
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	24,879	0
Вкупно тековни обврски	33,461	4,141
Извори на средства		
Извори на капитални средства	542,938	264,477
Вкупно извори на деловни средства	542,938	264,477
Вкупна пасива	576,399	268,618

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2004 ГОДИНА

во 000 ден

О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2004 година	264,477	264,477
Зголемување по основ на:	335,523	335,523
Набавка на опрема од сметката 631-приходи наплатени од органи	246	246
Добиени средства од Проект од Светска банка	135,546	135,546
Инвестиции во тек-градежни работи	199,731	199,731
Намалување по основ на:	57,062	57,062
Отпис на капитални средства	31	31
Амортизација	57,031	57,031
Состојба 31.12.2004 година	542,938	542,938