



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА 2007 ГОДИНА

Скопје, септември 2008 година

СОДРЖИНА

СТРАНА

	ВОВЕД	8
	ДЕЛ ПРВ	10
1	ГОДИШНА ПРОГРАМА ЗА РАБОТА НА ДЗР ЗА 2007 ГОДИНА	10
2	РЕАЛИЗАЦИЈА НА ГОДИШНАТА ПРОГРАМА ЗА РАБОТА ЗА 2007 ГОДИНА	11
3	ОПФАТ НА ДРЖАВНАТА РЕВИЗИЈА	12
4	ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА РЕВИЗОРСКИТЕ ИЗВЕШТАИ	14
4.1	РЕВИЗОРСКИ НАОДИ	14
4.1.1	РЕВИЗОРСКИ НАОДИ ОД РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2006	14
4.1.2	РЕВИЗОРСКИ АНГАЖМАНИ СО ПОСРЕДНА НАМЕНА	23
4.1.3	РЕВИЗОРСКИ НАОДИ ОД РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2005	24
4.2	РЕВИЗОРСКИ ПРЕПОРАКИ	25
4.3	РЕВИЗОРСКИ МИСЛЕЊА	27
5	РЕВИЗИИ НА УСПЕШНОСТ	31
6	ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ПРЕЗЕМЕНИ МЕРКИ ПО НАОДИТЕ И ПРЕПОРАКИТЕ ОД РЕВИЗОРСКИТЕ ИЗВЕШТАИ И СОРАБОТКА НА ДЗР СО НАДЛЕЖНИТЕ ОРГАНИ	35
6.1	ПОВРАТНИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ПРЕЗЕМЕНИТЕ МЕРКИ ОД СУБЈЕКТИТЕ	35
6.2	ИЗВЕСТУВАЊЕ И СОРАБОТКА СО СОБРАНИЕТО НА РМ	35
6.3	ИЗВЕСТУВАЊЕ И СОРАБОТКА СО ВЛАДАТА НА РМ	36
6.4	ИЗВЕСТУВАЊЕ И СОРАБОТКА СО МИНИСТЕРСТВОТО ЗА ФИНАНСИИ	36
6.5	ИЗВЕСТУВАЊЕ И СОРАБОТКА СО МИНИСТЕРСТВОТО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ	36
6.6	ИЗВЕСТУВАЊЕ И СОРАБОТКА СО ЈАВНОТО ОБВИНИТЕЛСТВО НА РМ	37
6.7	ИЗВЕСТУВАЊЕ И СОРАБОТКА СО ДРЖАВНАТА КОМИСИЈА ЗА СПРЕЧУВАЊЕ НА КОРУПЦИЈА	37
7	ПРЕДЛОЗИ И МЕРКИ НА ДЗР ВО ФУНКЦИЈА НА НАДМИНУВАЊЕ НА КОЛИЗИЈАТА ВО ЗАКОНСКИТЕ ПРОПИСИ, СИСТЕМСКИ И ОРГАНИЗАЦИОНИ СЛАБОСТИ	38
7.1	КОЛИЗИЈА ПОМЕЃУ ЗАКОНСКИТЕ ПРОПИСИ	38
7.2	СИСТЕМСКИ СЛАБОСТИ	39
7.3	ОРГАНИЗАЦИОНИ СЛАБОСТИ	42
	ДЕЛ ВТОР	44
	ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТАТА НА ДЗР ВО 2007 ГОДИНА	44
1	РАЗВОЈ НА ДЗР И ЈАКНЕЊЕ НА СТЕПЕНОТ НА НЕЗАВИСНОСТА И САМОСТОЈНОСТА	44
2	ЕДУКАЦИЈА И МЕТОДОЛОШКИ АСПЕКТИ	44
3	ТВНИНГ ПРОЕКТ СО ХОЛАНДСКИОТ СУД ЗА РЕВИЗИЈА	46
4	МЕЃУНАРОДНИ АКТИВНОСТИ И СОРАБОТКА	47
4.1	СОСТАНОК НА ШЕФОВИТЕ НА ВРИ	48
4.2	СВЕТСКА БАНКА	49

4.3	СИГМА	49
4.4	ЧЛЕНСТВО ВО МЕЃУНАРОДНИ ОРГАНИЗАЦИИ, КОМИТЕТИ И РАБОТНИ ГРУПИ	49
5	ПРОЦЕС НА ПРИБЛИЖУВАЊЕ КОН ЕВРОПСКАТА УНИЈА – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ НА ЕВРОПСКАТА КОМИСИЈА	49
	РЕВИЗОРСКО ТЕЛО ЗА ПРЕД-ПРИСТАПНИ ФОНДОВИ НА ЕВРОПСКАТА УНИЈА ВО 5.1 РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА	50
6	ФИНАНСИСКА, МАТЕРИЈАЛНА И КАДРОВСКА ОСНОВА НА ДЗР	50
7	ОРГАНИЗАЦИОНА СТРУКТУРА И КАДРОВСКИ ПОТЕНЦИЈАЛ НА ДЗР	51
8	ИЗВЕСТУВАЊЕ И ИНФОРМИРАЊЕ ЗА РАБОТАТА НА ДЗР	52
9	ТРКАЛЕЗНА МАСА	53
	КОНСТАТАЦИИ И ЗАКЛУЧОЦИ ПО ГОДИШНИОТ ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНИТЕ РЕВИЗИИ И ЗА РАБОТА НА ДЗР ВО 2007 ГОДИНА	54
	ПРИЛОГ 1: ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА НА ДЗР	56
	ПРИЛОГ 2: ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ ЗА ИЗВРШЕНАТА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ НА ДЗР ЗА 2007 ГОДИНА	57

АНЕКС 1	65
ПРИЛОЗИ	
ПРЕГЛЕД НА РЕВИЗИИ И ИЗДАДЕНИ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ПО ВИДОВИ СУБЈЕКТИ И ПО 1 ГОДИНИ	67
2 ПРЕГЛЕД НА СУБЈЕКТИ КАЈ КОИ Е ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2005 ГОДИНА	68
3 ПРЕГЛЕД НА СУБЈЕКТИ КАЈ КОИ Е ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2006 ГОДИНА	69
4 ПРЕГЛЕД НА РЕВИЗИИ НА УСПЕШНОСТ СОГЛАСНО ГОДИШНАТА ПРОГРАМА ЗА 2007 ГОДИНА	72
5 ПРЕГЛЕД НА ПРЕЗЕМЕНИ МЕРКИ СИСТЕМАТИЗИРАНИ ПО СУБЈЕКТИ/ИЗВЕШТАИ И КАТЕГОРИИ – ГОДИШНА ПРОГРАМА ЗА 2006 ГОДИНА	73
6 ПРЕГЛЕД НА ПРЕЗЕМЕНИ МЕРКИ СИСТЕМАТИЗИРАНИ ПО СУБЈЕКТИ/ИЗВЕШТАИ И КАТЕГОРИИ – ГОДИШНА ПРОГРАМА ЗА 2007 ГОДИНА	76
7 ПРЕГЛЕД НА РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ДОСТАВЕНИ ДО СОБРАНИЕТО НА РМ	80
8 ПРЕГЛЕД НА РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ДОСТАВЕНИ ДО ВЛАДАТА НА РМ	82
9 ПРЕГЛЕД НА РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ДОСТАВЕНИ ДО МИНИСТЕРСТВОТО ЗА ФИНАНСИИ	84
10 ПРЕГЛЕД НА РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ДОСТАВЕНИ ДО УПРАВАТА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ	86
11 ПРЕГЛЕД НА РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ДОСТАВЕНИ ДО ФИНАНСИСКАТА ПОЛИЦИЈА ПРИ МИНИСТЕРСТВОТО ЗА ФИНАНСИИ	86
12 ПРЕГЛЕД НА РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ДОСТАВЕНИ ДО МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ	87
13 ПРЕГЛЕД НА РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ДОСТАВЕНИ ДО ЈАВНОТО ОБВИНИТЕЛСТВО НА РМ	88
14 ПРЕГЛЕД НА РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ДОСТАВЕНИ ДО ДРЖАВНАТА КОМИСИЈА ЗА СПРЕЧУВАЊЕ НА КОРУПЦИЈАТА	89
15 ПРЕГЛЕД НА ПОВРАТНИ ИНФОРМАЦИИ ОД ЈАВНО ОБВИНИТЕЛСТВО НА РМ ПО ДОСТАВЕНИ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКОТО РАБОТЕЊЕ НА ОДДЕЛНИ СУБЈЕКТИ ЗА ПЕРИОДОТ ОД 2001-2006 ГОДИНА	90
АНЕКС 2	91
ПРИЛОЗИ	
РЕВИЗОРСКИ НАОДИ ОД РЕВИЗИЈАТА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2005 Г.	92
РЕВИЗОРСКИ НАОДИ ОД РЕВИЗИЈАТА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2006 Г.	110

Користени кратенки во Извештајот

Кратенка	Опис
АД	Акционерско друштво
АРМ	Армија на Република Македонија
БРО	Биро за развој на образованието
ВД	Возачки дозволи
ВРИ	Врховни ревизорски институции
ГИ	Годишен извештај
ДДВ	Данок на додадена вредност
ДЗР	Државен завод за ревизија
ДИК	Државна изборна комисија
ДИС	Децентрализиран систем на управување со средствата од ЕУ
ДКП	Дипломатско конзуларни претставништва
ДКСК	Државна комисија за спречување на корупцијата
ЕВН	Австриско претпријатие за енергија и инфраструктура
ЕК	Европска комисија
ЕЛЕМ	Електрани на Македонија
ЕЛС	Единици на локална самоуправа
ЕСМ	Електростопанство на Македонија
ЕСР	Европски суд на ревизори (European Court of Auditors (ECA))
ЕУ	Европска унија
ЕУРОСАИ	Европска организација на врховни ревизорски институции
ЗДР	Закон за државната ревизија
ЗЗД	Закон за заштита на деца
ЗЈН	Закон за јавни набавки
ИНТОСАИ	Меѓународна организација на врховни ревизорски институции
ИПА	Инструмент за предпристапна помош
ИТ	Информатичка технологија
ЈВФК	Јавна внатрешна финансиска контрола
ЈО	Јавно обвинителство
ЈП	Јавно претпријатие
ЈУДГ	Јавни установи и детски градинки
КАРДС	Помош на Европската Унија за реконструкција, развој и стабилизација
КПУ	Казнено поправна установа
ЛК	Лични карти
МАТРА	Програма на Министерството за надворешни работи на Холандија за социјална трансформација насочена кон поддршка на реформите на државите и нивните институции во новите земји членки на ЕУ, земјите кандидати за членство, земјите потенцијални кандидати и земјите соседи на ЕУ.
МЕПСО	Македонски електропреносен систем оператор
МНР	Министерство за надворешни работи
МО	Министерство за одбрана
МОН	Министерство за образование и наука
МТСП	Министерство за труд и социјална политика
НЛД	Нови лични документи
НПАА	Национална програма на РМ за усвојување на правото на ЕУ
ОБСЕ	Организација за безбедност и соработка во Европа
ОДР	Овластен државен ревизор
OLACEFS	Организација на Латино-Американски и Карибски ВРИ (Organization of Latin American and Caribbean Supreme Audit Institutions)
ОЈО	Основно јавно обвинителство
ОС	Основен суд

ПИ	Патни исправи
ПИОМ	Фонд на пензиско и инвалидско осигурување на Македонија
РМ	Република Македонија
РУ	Ревизија на успешност
СЕП	Секретаријатот за Европски прашања
СИГМА	Поддршка за подобрување на раководењето и менаџментот (Здружена иницијатива на ОЕЦД и Европска Унија главно финансирана од Европска Унија)
СИС	Судски информационален систем
УСАИД	Агенција на Соединетите американски држави за меѓународен развој (USAID – The United States Agency for International Development)
УСД	Американски долари
ХСР	Холандски суд за ревизија (NCA - Netherlands Court of Audit)
ISSAI	Меѓународни стандарди на Врховни ревизорски институции
Peer review	Оцена на работење
UKNAO	Национална ревизорска канцеларија на обединетото кралство (National Audit Office of United Kingdom)

ВОВЕД

Државниот завод за ревизија (ДЗР) е основан од Собранието на Република Македонија во 1997 година, а започна да функционира, со девет вработени, на почетокот на 1999 година.

Правната рамка на ДЗР е утврдена со Законот за државната ревизија (ЗДР) за прв пат донесен 1997 година (заклучно со декември 2007 година законот претрпе пет измени и дополнувања) и истиот се базира на основните начела на Лима декларацијата на водечките упатства за принципите во ревизијата.

Во своето работење ДЗР се потпира врз основните принципи: независност, компетентност, објективност, неутралност, рационалност, доверливост, професионалност и тимската работа.

Од основањето до денес, развојот на ДЗР се остварува во услови на: интензивни реформски процеси во јавната администрација, особено во системот на финансиска контрола во државата; интензивни активности и процеси за соработка со меѓународните институции, процеси на приближување на РМ кон ЕУ и евроатланските интеграции.

Современото опкружување со афирмирање на процесите на интеграција и глобализација наметнува потреба од динамичен развој на ДЗР кој ќе овозможи целосно усогласување и прилагодување на начинот на работа согласно меѓународно прифатените стандарди и најдобрата европска пракса во поглед на јакнење на сигурноста и отчетноста во финансиското управување со јавни средства.

Државната ревизија се врши на начин и по постапки утврдени со ревизорските стандарди на Меѓународната организација на врховните ревизорски институции (ИНТОСАИ) и правилата утврдени со Кодексот на етика на ИНТОСАИ.

ДЗР изготвува Годишен извештај и истиот го доставува до Собранието на РМ согласно обврските и роковите утврдени во Законот за државната ревизија.

Целта на Годишниот извештај е да се информира Собранието на РМ, релевантните субјекти и целокупната јавност за извршување на поставените задачи во Годишната програма за работа на ДЗР, да укаже на неправилностите во работењето и трошењето на јавните средства од страна на субјектите предмет на ревизија, да даде констатации по годишниот извештај и предложи заклучоци за усвојување од страна на Собранието на Република Македонија. Со зголемувањето на јавната свест, се зголемува и потребата од постојана транспарентност, одговорност и ефикасност во работењето на лицата кои управуваат со јавните средства.

Годишниот извештај за работата на ДЗР за 2007 година, кој го опфаќа периодот меѓу двата извештаи, е составен од два дела.

Првиот дел од извештајот ги содржи основните индикатори преку кои се следи работата на ДЗР од аспект на реализација на Годишната програма за работа преку бројот на извршени ревизии и издадени конечни ревизорски извештаи. Концептот на Годишниот извештај овозможува преку сеопфатна анализа на наодите, препораките и изразените ревизорски мислења содржани во конечните ревизорски извештаи, на едно место да се согледа работењето на субјектите кои биле предмет на ревизија. Овој дел ги опфаќа и повратните информации од субјектите и надлежните органи за преземените мерки по препораките како и за бројот на доставените ревизорски извештаи до надлежните органи во случаи кога постои основано сомневање за сторен прекршок или кривично дело со информации за преземени мерки од нивна страна. На крајот на овој дел се содржани

предлози и мерки на ДЗР за надминување на колизијата на законските прописи и констатираните системски и организациони слабости.

Вториот дел од Извештајот е посветен на останатите задачи и активности кои ги извршува ДЗР и тоа: развојот на ДЗР и јакнење на степенот на независноста и самостојноста, меѓународната соработка, процесот на приближување кон ЕУ-спроведување на препораките на Европската комисија, едукацијата и методолошките аспекти, известување и информирање за работата на ДЗР.

Согласно законската обврска, извршена е ревизија на финансиските извештаи на ДЗР за работењето во 2007 година од страна на независно друштво за ревизија. Мислењето на ревизорите на независното друштво за ревизија, е составен дел на овој Годишен извештај.

ДЕЛ ПРВ

1. ГОДИШНА ПРОГРАМА ЗА РАБОТА НА ДЗР ЗА 2007 ГОДИНА

Годишната програма за работа на ДЗР за 2007 година е донесена на 25.12.2006 година и заедно со измените и дополнувањата објавена е на ВЕБ страната на ДЗР (www.dzr.gov.mk).

Годишната програма за работа на ДЗР за 2007 година (Програма) е донесена согласно постојната законска регулатива за поставеноста, надлежностите и делокругот на државната ревизија во институционалниот систем на РМ.

Обемот и структурата на задачите и целите за вршење државна ревизија кај субјектите утврдени со ЗДР, се утврдени и димензионирани во рамките на расположливиот кадровски потенцијал и обезбедените финансиски, материјални и технички ресурси.

Изборот на субјектите и темите, односно проектите за ревизија опфатени со Програмата е извршен согласно одредбите од член 9, став 2 од ЗДР и одредбите од член 48 од Правилникот за организација и работа на ДЗР.

Приоритет при изборот на ревизиите преставува законската задолжителност за вршење на државна ревизија кај одредени субјекти а користени се и следните критериуми:

- степенот на ризичност;
- обем на јавните средства;
- целите на проектот на програмата или правната регулатива и нивната поврзаност со стратешките цели на Република Македонија за приближување кон ЕУ;
- барањата на надлежните органи и правни субјекти за вршење на државна ревизија;
- сознанијата, информациите и индициите за незаконско и ненаменско трошење на јавните средства со кои располага или до кои дошол ДЗР;
- обезбедувањето на соодветна структура на правни субјекти според: дејноста, нивото на организираност, нивото на надлежност и нивниот облик на организирање;
- видот и тежината на наодите од претходно извршените ревизии;
- видот и степенот на преземените и спроведените мерки согласно препораките на овластениот државен ревизор при претходно извршените ревизии;
- времето предвидено за реализација на проектот односно програмата;
- актуелни состојби во одделни области и правни субјекти врз основа на проценка на ГДР.

Користењето на горенаведените критериуми обезбедува конзистентност и објективност во изборот на ревизиите, за подолг временски период.

Со Програмата за работа на ДЗР за 2007 година се планирани 92 ревизии од кои :

- 85 финансиски ревизии (83 ревизии на финансиски извештаи за 2006 година и два ревизорски ангажмани со посебна намена) ;
- седум ревизии на успешност

Бројот на ревизорските извештаи од алинеја 1 зависи од бројот на финансиските извештаи кои субјектот ги поднесува за годината предмет на ревизија додека бројот на ревизорски извештаи од алинеја 2 ќе зависи од пристапот на ревизорот, применетата методологија за вршење на ревизијата и од резултатите на прелиминарните истражувања.

2. РЕАЛИЗАЦИЈА НА ГОДИШНАТА ПРОГРАМА ЗА РАБОТА ЗА 2007 ГОДИНА

Динамиката за реализација на Програмата за работа за 2007 година е утврдена со Оперативната програма за извршување на Годишната програма за работа на ДЗР за 2007 година.

За реализацијата на предвидените активности во Програмата за 2007 година, ДЗР известува и периодично во текот на годината, со изготвување на квартални извештаи.

Од планираните ревизии со Програмата за 2007 година извршени се 89 ревизии односно

- 82 финансиски ревизии, од 85 – те планирани ревизии за кои се издадени 167 ревизорски извештаи; (Прилог 3) и
- седум ревизии на успешност.

Трите неизвршени ревизии на финансиски извештаи за 2006 година односно реализацијата на програмата од 96,74% главно се должи на:

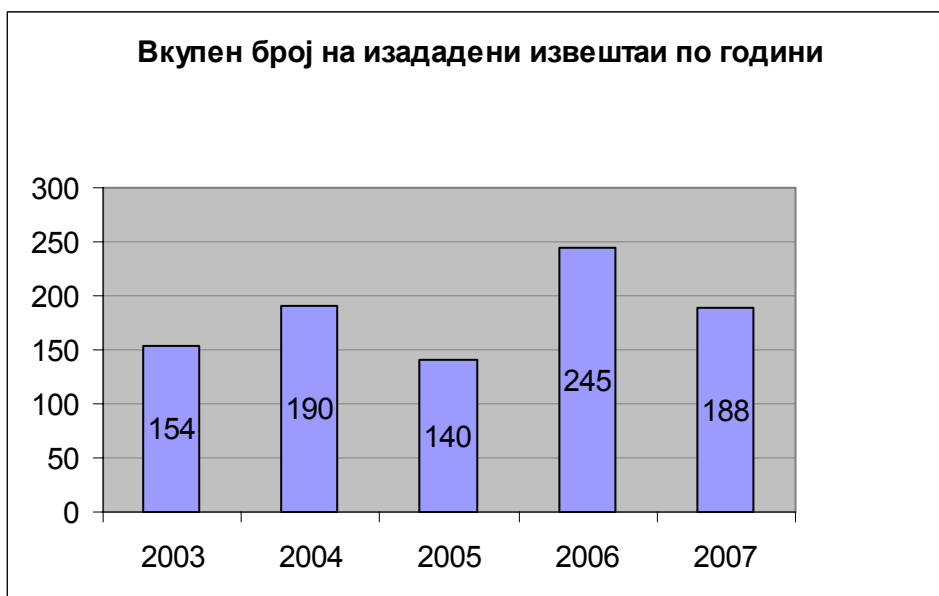
- алоцирање на неколку искусни ревизори во Ревизорското тело за претпристапни фондови на Европската Унија во Република Македонија, кое е формирано во рамките на ДЗР а функционира со независна и самостојна програма за работа.
- времено ангажирање на ревизори од секторите за финансиска ревизија на непланирани, итни и неодложни активности.

Во текот на првото тримесечие од 2007 година (по изготвувањето на Годишниот извештај за 2006 година) се завршени девет ревизии на финансиски извештаи за 2005 година за кои се издадени 18 конечни ревизорски извештаи кои исто така ќе бидат опфатени со овој Годишен извештај (Прилог 2).

За сите погоре споменати ревизии издадени се вкупно 188 ревизорски извештаи (Прилог 1)

ОПИС	Планирани ревизии	Извршени ревизии	Издадени ревизорски извештаи
А. Годишна програма за 2007 година:	92	89	170
I. Финансиски ревизии:	85	82	167
1.Ревизија на финансиски извештаи за 2006 година	83	80	166
2.Ревизорски ангажмани со посебни намени	2	2	1
II.Ревизии на успешност	7	7	3
Б: Годишна програма за 2006 година (фин. изв. за 2005 година)	9	9	18
ВКУПНО			188

Вкупниот број на ревизии кои се однесуваат на 2007 година –188, го надминува просекот за периодот од последните четири години - 182 ревизорски извештаи.



Треба да се нагласи дека бројот на извршените ревизии/издадени ревизорски извештаи варира по години во зависност од големината и комплексноста на секоја посебна ревизија, бројот на сметките на субјектот и бројот на расположиви/ангажирани ревизори во извршувањето на ревизиите.

3. ОПФАТ НА ДРЖАВНАТА РЕВИЗИЈА

Согласно ЗДР задолжително најмалку еднаш годишно треба да се ревидираат следните субјекти:

- Буџетот на Република Македонија (Централен буџет, буџетите на фондовите и буџетите на општините);
- Корисниците на Буџетот на РМ;
- Корисници на буџетите на единиците на локалната самоуправа;
- Јавните претпријатија основани од РМ
- Политичките партии финансирани од Буџетот

Останатите субјекти од јавниот сектор: корисници на средства од буџетите на фондовите, единки корисници на средствата од буџетот на РМ и од буџетите на фондовите, други јавни претпријатија, правни лица во кои државата е доминантен акционер, други институции финансирани со јавни средства, корисници на средства од ЕУ и други, се ревидираат периодично а во согласност со Програмата за работа на ДЗР.

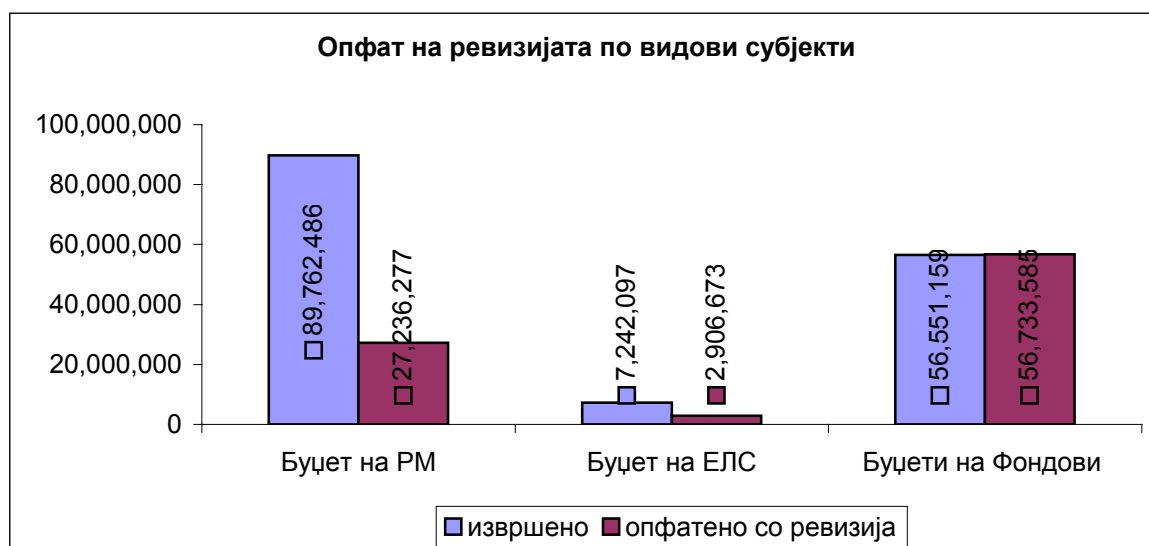
Вкупниот број на двете групи субјекти за ревизија изнесува 1.837 од кои 168 се задолжителни, а останатите се предмет на ревизија согласно програмата за работа. Во 2007 година се ревидирани 47 од задолжителните субјекти и 33 ревизии според Програмата на ДЗР.

Опфатот на државната ревизија од аспект на бројот на ревидираните субјекти во однос на вкупниот број субјекти во надлежност на ДЗР, не ја дава вистинската слика за обемот на активностите на државната ревизија во следењето на јавната потрошувачка. Реална

слика се добива преку учеството на ревидираните јавни расходи во вкупните јавни расходи. Во 2007 година се ревидирани 86.876.535 илјади денари од вкупно 153.555.742 илјади денари јавни расходи, односно 56,58% од истите.

Субјекти	извршен буџет 2006	опфат со ревизијата	% на опфат опфат/вк.буџет	% на опфат по видови субјекти
1	2	3	4=3/вк.2	5=3/2
Буџет на РМ	89.762.486	27.236.277	17.74	30.34
Буџет на ЕЛС	7.242.097	2.906.673	1.89	40.14
Буџети на Фондови	56.551.159	56.733.585	36.95	100.32 ¹
Вкупно:	153.555.742	86.876.535	56.58	

Гледано по видови на субјекти, најмал е опфатот кај Буџетот на РМ додека кај буџетите на фондовите расходите се ревидирани во целост.



Укажуваме на фактот дека пресметаниот опфат не ги вклучува сите ревизорски активности на ДЗР. Односно, во пресметката за опфатот на државната ревизија не се вклучени:

- јавните претпријатија и другите субјекти бидејќи не е утврден вкупниот износ на приходи со кои тие располагаат. Во 2007 година ревидирани се 28.824.272 илјади денари приходи, остварени кај дел од овие субјекти, предмет на ревизија; и
- ревизиите на успешност, кои имаат поинаква цел и предмет на ревизија и како такви не се секогаш мерливи на овој начин. Поточно, покрај специфичностите на дефинираните ревизорски цели на извршените ревизии на успешност, додадената вредност од истите онаму каде што е мерлива, преку јавните средства, е во вкупен износ од 5.990.947 илјади денари.

¹) Се должи на разлика во методологијата за пресметка на: извршениот буџет и опфат со ревизијата.

4. ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА РЕВИЗОРСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Во извештајниот период² изготвени се 185 конечни ревизорски извештаи за финансиските ревизии, од кои:

- 18 ревизорски извештаи се однесуваат на извршените ревизии на финансиските извештаи за 2005 година (Годишна програма за 2006 година), а
- 167 ревизорски извештаи за извршени финансиски ревизии (166 за извештаите за финансиските извештаи за 2006 година и еден за ревизорските ангажмани со посебни намени).

Конечните ревизорски извештаи по истекот на законски предвидениот рок за доставување приговор, се објавуваат на ВЕБ страната на ДЗР.

4.1.Ревизорски наоди

Согласно политиката за известување на ДЗР, доколку се утврдат одредени неправилности со постапките на ревизијата а кои имаат влијание врз искажаните состојби во финансиските извештаи и врз законското и наменското користење на средствата, ревизорот треба да ги обелодени и на соодветен начин да ги прикаже во ревизорскиот извештај.

Наодите се систематизирани во следните групи:

- Неправилна примена на акти;
- Неправилна примена на сметководствени политики и начела;
- Нефункционирање на интерните контроли
- Неправилности во искажувањето на приходите и расходите;
- Неправилности во искажувањето на позициите од Билансот на состојба;
- Ненаменско и незаконско користење на средства
 - o Направени расходи без претходно обезбедени средства со буџет/финансов план и спротивно на законските прописи и
 - o Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки
- Неправилности во ИТ системот

За потребите на Годишниот извештај и за добивање глобални заклучоци, направена е сеопфатна анализа на сите конечни ревизорски извештаи и е извршено систематизирање на наодите по видови дадени во прилозите во Анекс 2 на овој извештај.

4.1.1 Ревизорски наоди од ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година

Од анализата на ревизорските извештаи утврдивме дека само во 14% односно во 23 извештаи од вкупните 166 ревизорски извештаи не се содржани наоди односно ревизијата нема утврдено неправилности во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и наменското и законско користење на средствата. Во останатите 143 извештаи за извршените ревизии на финансиските извештаи за 2006 година констатирани се 1.099 наоди.

² Периодот помеѓу два годишни извештаи (2006 и 2007 година)

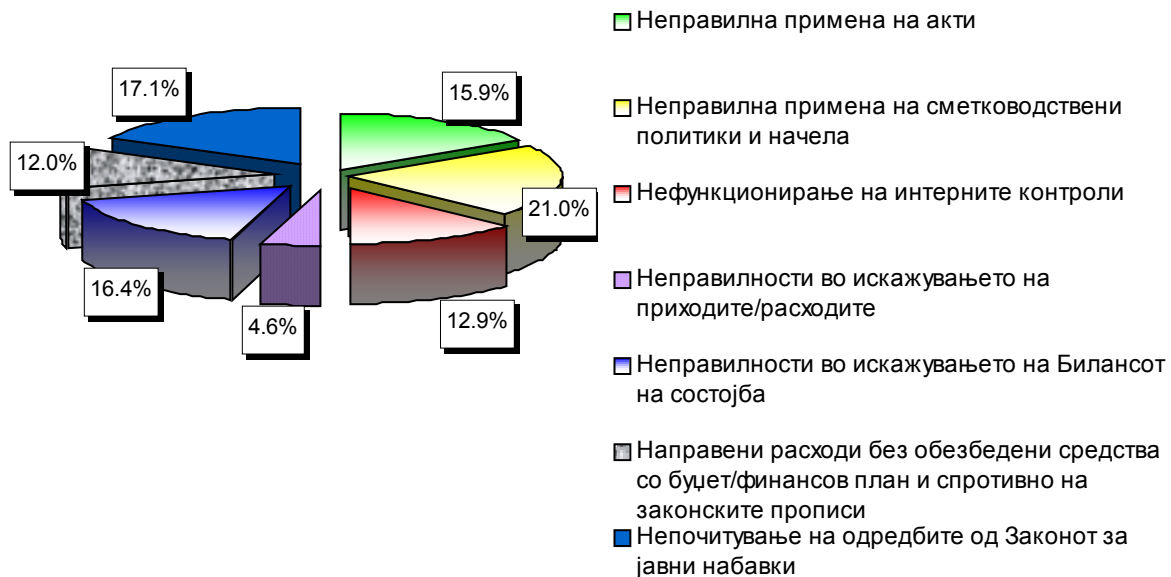
ПРЕГЛЕД НА НАОДИ ПО ВИДОВИ
за ревизија на финансиски извештаи за 2006 година

Ред. број	Вид на наоди	Констатирани наоди		Извештаи во кои се констатирани наоди	
		Број	Учество во %	Број	% од вк.број на извештаи во кои се содржани наоди (143)
1	Неправилна примена на акти	175	15.9	98	68.5
2	Неправилна примена на сметководствени политики и начела	231	21.0	98	68.5
3	Нефункционирање на интерните контроли	142	12.9	68	47.6
4	Неправилности во искажувањето на приходите/расходите	51	4.7	46	32.2
5	Неправилности во искажувањето на Билансот на состојба	180	16.4	87	60.8
6	Направени расходи без обезбедени средства со буџет/финансов план и спротивно на законските прописи	132	12.0	66	46.2
7	Непочитување на одредбите од Законот за јавни набавки	188	17.1	82	57.3
	Вкупно:	1.099	100,0	-	-

Најзастапени се наодите кои се однесуваат на: неправилната примена на актите и на сметководствените политики и начела кои се среќаваат во 98 од вкупно 143 извештаи во кои се констатирани наоди односно во 68,5% од извештаите. Зачестени се и наодите кои се однесуваат на искажувањата на Билансот на состојбата а во секој втор извештај се содржани и непочитувањето на Законот за јавни набавки.

Од аспект на учеството во вкупниот број на наоди (1.099) најголемиот дел се по основ на неправилната примана на сметководствените политики и начела на кои се однесува 21% од вкупниот број на наоди, неправилностите во Билансот на состојбата, неправилната примена на актите, итн.

Структура на наодите по видови во ревизорските извештаи



Непочитувањето на одредбите од Законот за јавни набавки е на ниво од претходните години односно во изминатите три години нивното учество во вкупните наоди се движи околу 17%.

Неправилностите во искажувањето на приходите/расходите и натаму бележат најмало учество во вкупните наоди.

1) Неправилна примена на акти

Од вкупно 143 ревизорски извештаи кои содржат наоди, во 98 констатирани се неправилности во однос на примена на законската регулатива и нивното учество во вкупните наоди изнесува 15.9%.

Неправилната примена на актите (законски, подзаконски и интерни акти) значи дека субјектите предмет на ревизија не утврдиле законската рамка односно не ја почитуваат веќе донесената, ја обавуваат дејноста без однапред утврдени постапки и процедури и без обезбедена транспарентност.

Од вкупниот број на неправилности по овој основ преку една третина се однесува на: непочитувањето на интерните акти и постојната законска регулатива, а значително е и учеството на недонесените интерни акти со кои се регулира работењето на субјектот и нивната неусогласеност со постојната законска регулатива. Забележителна е и појавата на недонесени планови и програми (неусогласени, нереализирани) и непочитување на критериумите за распределба на средствата.

Во текот на 2007 година по втор пат се ревидираше РО Медицински факултет ООЗТ Институт. Самиот назив на субјектот упатува на заклучокот дека подолг период не е вршено усогласување со измените на законите кои го регулираат неговото работење. ООЗТ Институт применува интерни акти (Статут, Правилник за внатрешна организација и систематизација на работите и работните задачи, Правилник за основите и мерилата за распределба на средствата за лични доходи и заедничка потрошувачка) кои не се усогласени со постојната законска регулатива поради нерешеното статусно прашање на

Медицинскиот факултет. Во текот на 2008 година е донесен нов Закон за високо образование и се очекува субјектот да го усогласи своето работење со истиот.

Неприменување односно недоследност во примената како на интерните така и на законските решенија е констатирана и кај новоформираниите субјекти од енергетскиот систем. Според наодите на ревизорите не се преземени или не се ефектуирани активностите за регулирање на меѓусебните односи (АД ЕЛЕМ, АД ЕСМ ЕВН, МЕПСО) во согласност со важечките закони и подзаконски акти кои ја регулираат областа енергетика и во кои се дефинирани правата и обврските на сите учесници во енергетскиот систем.

ДЗР утврди при ревизијата на Буџетот на РМ дека реализацијата на одобрените средства кај одделни буџетски корисници отстапува од буџетските планови. Ова упатува на некавалитетно/нереално планирање и укажува на неусогласеност меѓу потребите на корисниците и одобрените средства.

Кај ЕЛС е присутна појава, да се вршат исплати на одредени надоместоци на вработените (надомест за годишен одмор) без да бидат претходно утврдени со одлука за извршување на буџетот на општините. Исто така, средствата на сметките за наменски дотации, по основ на децентрализација, не се потрошени иако субјектите имаат неизмирени обврски.

Кај Министерството за одбрана ревизијата констатира непостоење на интерни акти односно нивна неусогласеност со законската регулатива при остварување на правото на: користење на објекти и просториите на Домовите на АРМ или други објекти; користење/доделување на службен стан; издавање на недвижности под закуп и регулирање на статус на воените амбуланти. Овие недоследности може да предизвикаат загуба на приходите и можни коруптивни дејствија поврзани со злоупотреба на имотот.

2) Неправилна примена на сметководствени политики и начела

Ажурна, комплетна и вистинита сметководствена евиденција претставува основа врз која се изработуваат финансиските извештаи, што претставува најважен извор на информации врз кои се темели донесувањето на одлуки од страна на раководството.

Со извршената ревизија на сметководственото работење на субјектите утврдени се низа неправилности кои ја доведуваат во прашање вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи. Во извештајниот период во 98 ревизорски извештаи констатирани се 231 вакви неправилности, што претставува 21.0% од вкупните наоди.

Во споредба со утврдените во претходната година истите се во намалување (21.0% во 2007 во однос на 26% во 2006), меѓутоа сепак се со највисоко учество во вкупните наоди, а воедно и најчестени (констатирани во 68,5% од извештаите).

Најголемо учество во структурата на неправилната примена на сметководствените политики и начела бележат: неправилностите утврдени кај пописот на средствата и изворите на средствата (22.9%), неуредното и неажурно сметководство (18.2%), неправилности при евидентирање и вреднување на залихите (14.7%), неприменувањето на сметководственото начело на парично искажување (13.0%).

Кај 53 извештаи од вкупно 143 извештаи утврдени се неправилности во спроведувањето на годишните пописи од аспект на нивната нецелосност, неусогласеност на сметководствената со фактичката состојба, неевидентирање на кусоците и вишоците утврдени со пописот и сл.

Неуредното и неажурно сметководствено евидентирање е утврдено во 42 финансиски извештаи а се однесува на неевидентирање на побарувањата и обврските, непостоење

аналитичка евиденција, неусогласеност на одредени позиции искажани во сметководствената евиденција и финансиските извештаи.

Се уште е присутна појавата, кај некои субјекти, финансиските трансакции да не се евидентираат согласно сметководственото начело за парично искажување што од своја страна резултира во нереални финансиски извештаи.

Со увид во сметководствената евиденција ревизијата утврди неправилности во поглед на евидентирањето на залихите на материјалите и ситниот инвентар. За набавените материјали не е воведена материјална евиденција, не е оформена документација за прием и издавање на материјалите ниту пак има задолжено лице за ракување со нив, што може да предизвика злоупотреба на истите. Евидентирањето на набавката и давањето во употреба на ситниот инвентар се врши спротивно на сметководствените принципи и начела.

Кај благајничкото работење утврдени се неправилности од аспект на непостоење на одлука за благајнички максимум, нередовно и неажурно евидентирање на благајничките извештаи кои не се поткрепени со соодветна документација и сл.

ДЗР е должна да укаже на потешкотиите кои во примената на сметководствените политики и начела, во оваа фаза на децентрализацијата на надлежностите, се присутни кај установите од областа на образованието поради фактот што работите од сметководството и финансиите ги вршат специјализирани агенции. Договорот со специјализирани агенции го склучи Министерството за образование и наука и истиот истекува во 2009 година, што создава неизвесност во континуираното, навременото и квалитетното водење на деловните книги во наведените институции.

При 14 ревизии утврдени се неправилности во наплатата и евиденцијата на приходите кои најчесто се однесуваат на неправилното утврдување на цени на услугите/надоместите. Воедно, во 10 ревизорски извештаи констатирано е неправилно пресметување/непресметување и неплаќање на даноци и придонеси што придонесува буџетите на ЕЛС и Буџетот на Република Македонија да не ги остварат сите можни приходи.

Во прилог на негативните ефекти кои неприменувањето на сметководствените политики и начела ги имаат врз приходите на буџетите и останатите субјекти е и непреземањето на правни мерки за наплата на побарувањата. Имено, кај МО констатирани се застарени побарувања кои во најголем дел потекнуваат од закуп на недвижности за кои не се поднесени навремено тужби за наплата по судски пат со што е дозволено истите да застарат и да се оствари противправна имотна корист. Исто така, и покрај укажувањата на ДЗР при вршењето на ревизија на МО за 2001 и 2004 година за неоправданата исплата на 298.437 илјади денари по профактури за кои документацијата не е комплетна или реализацијата не е целосно извршена, не се преземени мерки за враќање на средствата. На овој начин е овозможено бескаматно кредитирање на одделни субјекти и незаконско трошење на буџетски средства со неможност за враќање на истите.

3) Нефункционарање на интерните контроли

Системот на интерни контроли чиешто воспоставување е должност на раководството е од особено значење за законското работење на субјектите и наменското трошење на нивните средства. Ова и од причина што несоодветната контрола на сметководствено финансиската документација, слабите контролни механизми кај одделните процеси, доведуваат до пречекорувања на правата дадени со интерните акти и другите законски прописи што од своја страна води кон неекономично и нерационално работење на субјектите.

Во изминатите години, ДЗР постојано укажуваше на важноста од воспоставување на систем на интерни контроли и негово ефикасно функционирање. При вршењето на ревизиите констатирано е дека иако дел од институциите имаат позитивен пристап кон ова прашање, односно од нивна страна се донесени интерни правила и процедури со кои се регулираат поделни постапки, истите во праксата не се испочитувани.

За работењето на субјектите од јавниот сектор во 2006 година, државната ревизија обелодени слабости во функционирањето на системот на интерни контроли во 68 ревизорски извештај во кои се содржани 12,9 % од вкупните наоди. Најчестено е нефункционирањето на интерните контроли во процесите на плаќањата – една четвртина од вкупниот број од овој вид наоди. Така, врз основа на извршената оценка на системот на интерните контроли во Агенцијата за вработување, во процесот на одлучување и донесување на решенија за право на паричен надоместок, како и неговата исплата, констатирано е отсуството на пишани процедури, контролни механизми, разграничување на одговорностите и должностите што создава ризик од недоследно почитување на законската регулатива и од незаконска и ненаменска исплата на средства по основ на горенаведеното право.

Забележително е и учеството на нефункционирањето на интерните контроли на процесите на платите и јавните набавки. На нив упатуваат и наоди кои се однесуваат на овие два сегмента. Имено, утврдените состојби како резултат на непостоење систем на интерни контроли во процесите имаат негативен одраз на реалноста и објективноста на позициите во финансиските извештаи за кои е коментирано во делот за јавните набавки односно законска/наменска исплата на платите.

Нефункционирањето на интерните контроли кај процесите на наплата на приходите е констатирано кај сите видови субјекти. За одбележување, поради влијанието што го имаат врз целокупното нивно работење, се констатираните кај ЕЛС. Имено, кај дел од нив сеуште не се изготвени или не се почитуваат изготвените пишани процедури, во кои се дефинирани надлежностите и одговорностите при изготвување и контрола на пресметките за утврдување на даноци, такси и надоместоци, нивната евиденција како и наплата на приходите по тие основи. Поради ваквата состојба ДЗР не е убедена во објективноста и реалност на искажаните приходи во финансиските извештаи а воедно укажува и на можноста од значително зголемување на приходите по овој основ.

Нефункционирањето на интерните контроли кај ЈП од водостопанството и енергетскиот систем, во процесите на: откривање на количеството на загуба на вода во водоснабдителниот систем; потрошокот на гориво како и процесите на следење на реализација на склучените договори за изградба на капитални објекти упатува на ризици од значителни загуби и штети. Така, нефункционирањето на интерните контроли, без можност за следење на вкупното количество испорачана/потрошена вода како и невоспоставената контрола врз вкупната водоводна мрежа придонесува за загуба на вода од околу 50%. Непостоењето на интерните контроли за следење на потрошувачката на гориво предизвикува ризик од ненаменско и незаконско трошење на средства за извршување на редовните работни задачи во подружниците. Непревземањето на потребни активности за следење на реализацијата на склучените договори нанесува штета на АД Електрани и дава можност за неисполнување на целите на Стратегијата за развој на енергетиката во државата.

4) Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

Неправилностите што се утврдени во искажувањето на приходите/расходите во билансот на приходи и расходи имаат најмало учество (4,7% лани 7,1%) во вкупниот број на наоди. Констатирани се во 46 извештаи од вкупно 143 во кои се утврдени наоди.

Од вкупно 51 неправилност преку 50% се однесуваат на реалноста и објективноста на дел од направените расходи. Имено, ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на дел од направените расходи во износ од најмалку³ 435,237 илјади денари поради необезбедена целосна поткрепувачка документација. Така, Министерството за здравство извршило исплата на средства од Програмата за превентивна и куративна здравствена заштита за услуги за кои нема добиено фактури и извештаи за реализација на програмите, а Министерството за одбрана без соодветна поткрепувачка документација исплати за: поправки и сервисирање на пловни и други објекти, за меѓугарнизонски превоз и други оперативни трошоци.

Укажуваме дека и сметководствена евиденција на промените врз основа на формално неисправни и нецелосни податоци е спротивно на законските прописи и истата придонесува за изготвување на невистинити финансиски извештаи.

Неоснованото прибирање и користење на средства што се приход на Буџетот на РМ условува значителен износ на средства времено да останат надвор од функцијата на Буџетот на РМ, без можност за нивно ефикасно, навремено и рационално користење за потребите на државата. Ова е констатирано кај седум субјекти и изнесува најмалку 399,073 илјади денари. Од нив дел се однесува на Министерството за надворешни работи кое приходите од конзуларни такси што ги остварило ДКП во странство ги уплатува на сметката на МНР наместо истите да ги насочи во Буџетот на РМ. На крајот на годината остварените приходи по овој основ се делумно останати на сметките/благајните на ДКП, или се незаконски потрошени за нивни тековни потреби.

И приходот што Министерството за одбрана го оствари по повеќе основи (од: закупнини, издавање на станови и станбени објекти, од наплата на средства од стечајна маса од должници во стечај, наплата на главен долг и камата по судски решенија, уплати на депозити за учество на јавен оглас за давање на недвижности во закуп, приходи од тендери, приходи од продаден отпад), во текот на 2006 година не е уплатен на соодветните уплатни сметки за јавни приходи, што има за последица неосновано располагање и користење на средства што се приход на Буџетот на РМ.

За одбележување е дека останатите видови неправилности од оваа група се осетно намалени во споредба со претходната година (неправилно евидентирање на приходите и расходите, исплатата на средствата директно од сметката на буџетот и др.).

5) Неправилности во однос на искажувањето на Билансот на состојба

Во искажувањето на позициите од Билансот на состојба констатирани се 180 наоди во 87 ревизорски извештаи.

Во 22 финансиските извештаи за 2006 година, државните ревизори констатираа неевидентирани материјални, нематеријални средства и средства во подготовка. И во 2006 година, дел од органите на ЕЛС сеуште го немаат евидентирано имотот согласно Решението за пренесување на правото на сопственост на недвижен имот на РМ на општините врз основа на делбен биланс, донесен од Владата на РМ. Исто така и донацијата од 16 автобуси на општина Тетово, во вкупна вредност од 80.000 евра не е евидентирана во нивното сметководство. Дел од автобусите се дадени на транспортно претпријатие и за нив нема пописна листа, додека за автобусите кои се наоѓаат во царинскиот склад нема соодветен документ или известување.

Неевидентирани се и градежни работи, електрични инсталации, мебел, столици, опрема за обезбедување со видео надзор и озвучување на судот во износ од 187.589,36 УСД, по Договор за пренос на сопственост помеѓу УСАИД Проект за модернизација на судството и Основен суд Тетово.

³ Не е секаде можно да се квантифицира износот

Во врска со имотот со кој располагаат субјектите, 21 субјект нема обезбедено документација за имотната состојба. Ваквата состојба има за ефект нереално и необјективно прикажување на имотот кој го користат субјектите како во натурални, така и во финансиски показатели. Воедно, постои можност и за незаконито располагање со средствата

Покрај неевидентирањето на капиталните средства честа е појавата да не се евидентираат и побарувањата и обврските односно истите да се евидентираат во непотврден износ (неконфирмирани). Покрај нецелосната слика за состојбите што ваквите Биланси ја даваат, износот на неевидентирани обврски упатува на опасност од значителни трошоци за камати додека неевидентирани побарувања (заедно со сомнителните и спорните) укажува на намалување на можностите за нивна реализација/наплата.

6) Направени расходи без претходно обезбедени средства со буџет/финансов план и спротивно на законските прописи

При ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година констатирани се низа неправилности во поглед на наменското и законското трошење на средствата. Обелоденети се во 66 извештаи и чинат 12,0% од вкупниот број на наоди.

Преку 27% од нив се однесува на исплатени средства без основ, намена и веродостојна документација. Констатирани се во 36 ревизорски извештаи а се однесуваат на исплати без одлука; без правен основ; за намени кои не се предвидени во финансовите планови и програми; извршени исплати без фактури, без дозволи од надлежни органи и сл. Од сметките на Министерството за земјоделство шумарство и водостопанство е извршена исплата врз основа извршни судски решенија. Одговорните лица во министерството не се информирани и немаат евиденција за судските предмети, поради што ревизијата не можеше да го утврди основот за исплатата, како и можната одговорност на лицата кои непочитувајќи ги законските прописи го довеле министерството во состојба да биде тужена страна и да го изгуби спорот, што има за ефект непланиран одлив на државни средства за сметка на тековните активности утврдени со буџетот на министерството.

Спротивно на Законот за извршување на буџетот во текот на 2006 година во ДПК се преземани обврски над износот на дозначените средства со буџетот за 2006 година со користење на кредитна картичка, што може да има за ефект ненаменско користење на средства. Исто така утврдено е пречекорување на правото за репрезентација кај ДКП, а евидентирана е и набавка на ствари кои не се предвидени со интерниот акт. Значително е и учеството на неосновано исплатените плати и надоместоци констатирано во 26 ревизорски извештаи.

Исплатени се поголеми надоместоци на советниците и претседателот на советот за учество на седниците во износ кој претставува над 30% од просекот на плати исплатен во претходните три месеци по одржана седница: повеќе се исплатени и дневници на советниците - членови на одборите и комисиите како и месечен функционален надомест на претседателот на Советот на Град Скопје.

Неосновано исплатени плати се констатирани и во Фондот за ПИОМ каде врз основа на одобрение од Министерството за труд и социјална политика извршена е исплата на плати по основ на поголемо месечно право за исплата на плати од законски утврденото. Кај ООЗТ Институти пак исплатата на платите е надвор од воспоставениот систем за контрола кој се применува за корисниците на средствата од буџетот на РМ. Платите и наемнините ги надминуваат планираните средства со буџетот поради исплата на прекувремена работа над законски дозволените часови за прекувремена работа, дополнителна здравствена дејност и несоодветна евиденција на персонален данок за надоместоци на физички лица (за тестирање на лекови). И надоместоците за превоз и

храна се повисоки од износот предвиден со Законот за извршување на буџет за 2006 година поради исплата по Колективен договор за здравство.

Кај истиот субјект констатирани се и исплати по договор за дело по основ на договорни услуги за прекувремени вработувања. Исплатените средства по договор за дело односно вршење на договорни услуги спротивно на законските прописи е утврдено уште во 31 извештај. Во МО извршена е исплата по договор на дело на значителен број на лица (47-76) кои извршуваат редовни работни задачи за потребите на Воената болница во континуитет неколку години, спротивно на Законот за извршување на буџетот и Законот за работни односи. И Градот Скопје има ангажирано лица за извршување на работи со договори за дело за кои спротивно на Законот за агенциите за привремени вработувања е пресметан и платен само персонален данок. Оваа долгогодишна појава во втората половина од годината осетно се намали, со донесување на новиот Закон за привремени вработувања.

7) Непочитување на одредбите од Законот за јавни набавки

При вршењето на ревизиите, особено внимание се посветува на почитување на постапките за набавки, од причина што се работи за област која е особено подложна на злоупотреби. И нивното учество во вкупните наоди упатува на потреба од задржување на ваквото внимание (веќе три години по ред учествуваат со околу 17% во вкупните наоди). За одбележување е фактот дека се намалува а priori неприменувањето на законот односно во 2005 година 34,5% од наодите поврзани со Законот за јавни набавки беа поради негова непримена а во 2007 година двојно помалку - 17,6% од случаите. Зголемувањето пак на недоследното спроведување на пропишаните постапки укажува на потребата од натамошно изнаоѓање на најсоодветен пристап во примената на овој закон како би се обезбедило наменско трошење на средствата и објективен избор на најсоодветен добавувач без сомневање за субјективизам и корупција во постапката за јавни набавки

Покрај непостапувањето во согласност со законот и неговата недоследна примена утврдени се непочитувања на Законот за јавни набавки и од аспект на

- Недонесен/неправилно донесен план за јавна набавка;
- Неизготвени регистри за јавни набавки;
- Извршување на групни набавки без претходно склучен договор за извршување на групна набавка;
- Набавки над договорена вредност / неследење на реализацијата на договорите;
- Делење на набавките;
- Необезбедена транспарентност во постапките за јавни набавки

Во поглед на набавките од мала вредност констатирани се следните неправилности:

- Невоведување посебна евиденцијата за набавки од мала вредност;
- Недонесен интерен акт со кои се регулира начинот на набавките од мала вредност;
- Неспроведени постапки за набавки од мала вредност.

8) Неправилности во ИТ системот, утврдени /идентификувани слабости

Во текот на ревизијата кај дел од ревидираните субјекти извршена е оценка на ИТ системите при што е идентификувано отсуство на безбедносни системи за заштита и интегритет на податоците. Ваквата состојба дава можност за непречено менување на претходно внесените податоци без притоа да остане соодветен запис за извршената промена и неможност да се утврди што е изворна/првобитна внесена содржина, со што се намалува и веродостојноста и релевантноста на податоците.

Наведеното упатува на потреба од воведување и развивање на: безбедносни политики и процедури кои ќе содржат организациона и физичка безбедност, политики на безбедност на софтверот, безбедност на вработените и методологија за развој и имплементација на нови системи.

4.1.2 Ревизорски ангажмани со посебна намена

Согласно годишната програма за 2007 година, во текот на извештајниот период извршени се два ревизорски ангажмани со посебна намена.

Кај Управата за јавни приходи, Царинската управа и Бирото за стокови резерви извршена е ревизија на пописот на средствата, побарувањата, обврските и залихите со состојба на 31 декември 2006 година. Констатациите и наодите од овие ревизорски ангажмани се вклучени во редовните ревизорски извештаи за овие субјекти.

Во однос на извршената ревизија на системот на интерни контроли кај Буџетот на РМ и трезорската канцеларија издаден е еден конечен извештај во кој ревизијата ги презентира клучните наоди, ризици и контролни аспекти кои се резултат на испитувањето на ефикасноста на системот на интерни контроли.

Проверката на снимениот систем на интерните контроли е извршена со примена на контроли кои се однесуваат на начинот на организација на работењето при планирањето на Буџетот во МФ и кај буџетските корисници, начинот на раздвојување на должностите, пишани процедури за процесот за изготвување на Буџетот, со цел да се утврди функционирањето на постапките и методите на интерните контроли и правилното извршување на истите од овластени работници.

Во услови на недоволна кадровска екипираност на Секторот за буџети и фондови ризикот за целосно и правилно извршување на планирањето е оценет како висок а контролниот систем незадоволителен имајќи во предвид дека не е овозможено целосно следење на функционирањето на интерните контроли.

Во поглед на навременоста на буџетскиот процес ревизијата констатира непочитување на законскиот рок за доставување на буџетскиот циркулар и буџетските барања што го забавува процесот на донесување на Буџетот на РМ.

Ревизијата констатира дека буџетските барања често ги изработуваат лица кои не се доволно стручни за изготвување на стратешки планови и структурирање на Буџетот и сеуште се применува воспоставената пракса буџетските корисници секогаш да бараат многу повеќе средства од реалните потреби, а од друга страна буџетските аналитичари несоодветно да ги намалуваат бараните средства. Поради тоа контролниот систем во оваа фаза е оценет како незадоволителен и можни се пропусти при планирањето на средствата, односно постои висок ризик бараните средства да не ги отсликуваат вистинските потреби на буџетските корисници.

Поради утврдените слабости и во контролниот систем во фазата на усогласување на буџетските барања и одобрените буџет на буџетските корисници, ревизијата констатирала висок ризик одобрените средства да не ги отсликуваат вистинските потреби на буџетските корисници.

4.1.3 Ревизорски наоди од ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година

Во текот на првото тримесечје од 2007 година (по изготвувањето на Годишниот извештај за 2006 година) се завршени девет ревизии на финансиски извештаи за 2005 година за кои се издадени 18 конечни ревизорски извештаи.

При анализата на извештаите, констатирано е дека само во три од нив (16,7% од 18) ревизијата нема утврдено неправилности во однос на работењето на субјектите а во останатите 15 ревизорски извештаи обелоденети се 120 наоди.

ПРЕГЛЕД НА НАОДИ ПО ВИДОВИ
за ревизија на финансиски извештаи за 2005 година

Ред. број	Вид на наоди	Констатирани наоди	
		Број	Учество во %
1	Неправилна примена на акти	19	15.8
2	Неправилна примена на сметководствени политики и начела	29	24.2
3	Неправилности во искажувањето на приходите/расходите	7	5.8
4	Неправилности во искажувањето на Билансот на состојба	32	26.7
5	Направени расходи без обезбедени средства со буџет/финансов план и спротивно на законските прописи	16	13.3
6	Непочитување на одредбите од Законот за јавни набавки	17	14.2
	Вкупно:	120	100.0

Најмногу неправилности се констатирани во однос на искажувањето на Билансите на состојба (26.7%) и воглавно се однесуваат на: необезбедени имотни/поседовни листи, неевидентирање на нематеријалните и материјалните средства, недоследности при пресметка на амортизацијата, неправилно книговодствено евидентирање на промените како и нереално искажана вонбилансна евиденција.

Неправилната примена на сметководствените политики и начела има учество од (24.2%) во вкупниот број на неправилности. Најзначајните и најзачестени неправилности се однесуваат на нефункционирањето на системите на раководење и контрола, неуредна и неажурна сметководствена евиденција, неправилности при евидентирање и вреднување на залихите, неправилно извршен попис на средствата и изворите на средства и преземени правни мерки за наплата на побарувањата.

Неправилната примена на актите (законските, подзаконските и интерните акти) учествува со 15.8% во вкупната структура на наоди. Непочитувањето на интерните акти и постојната законска регулатива, нивната неусогласеност и недонесување на интерни акти со кои се регулира работењето на субјектите се најзачестените неправилности кои се констатирани кај субјектите предмет на ревизија.

Од извршената анализа на конечните ревизорски извештаи, ревизијата констатира ненаменско и незаконско користење на средствата во 38.9% од вкупниот број на извештаи предмет на обработка (18). Најмногу неправилности ревизијата констатирала во незаконската исплата на средствата за договори за дело, исплатата на плати и надоместоци без основ, преземени обврски за кои не се обезбедени средства со Буџетот/финансискиот план како и други неосновано исплатени средства.

При увид во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки ревизијата утврди неприменување на одредбите од ЗЈН и тоа :

- Реализирани набавки без спроведена постапка;
- Недоследно спроведување на пропишаните постапки за ЈН
- Не се спроведени постапки за јавни набавки од мала вредност.

4.2 Ревизорски препораки

Во функција на надминување на слабостите и неправилностите кои ревизорите ги утврдија при вршењето на ревизиите, во ревизорските извештаи се дадени соодветни препораки за нивно надминување. Истите се систематизирани по видови, аналогно на групирањето направено кај наодите.

Во ревизорските извештаи за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2006 година дадени се вкупно 1.012 препораки .

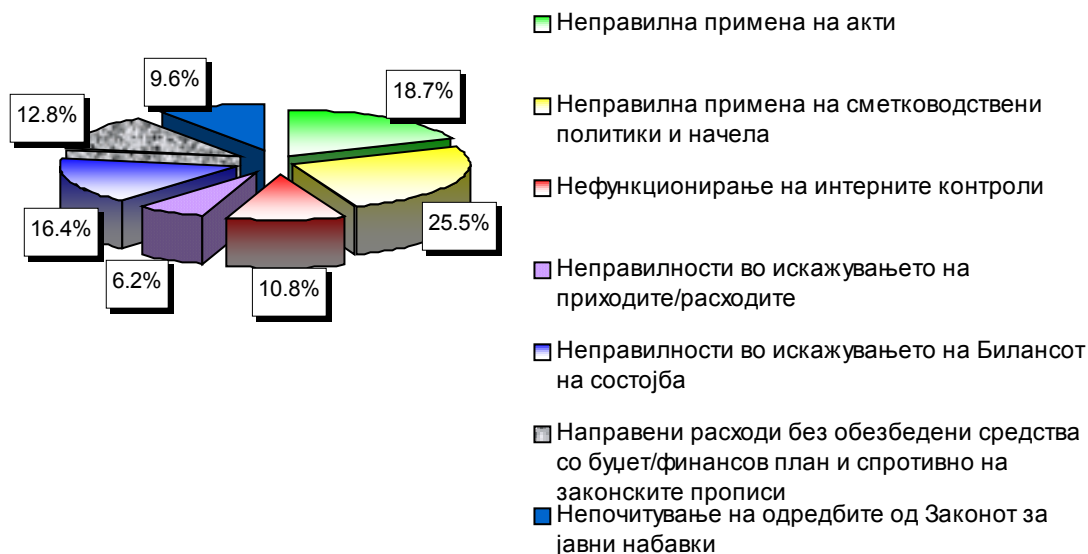
**ПРЕГЛЕД НА ПРЕПОРАКИ ПО ВИДОВИ НАОДИ
за ревизија на финансиски извештаи за 2006 година**

ред- број	Вид на наоди	Број на препораки	изразено во %
1	2	3	4
1	Неправилна примена на акти	189	18.7
2	Неправилна примена на сметководствени политики и начела	258	25.5
3	Нефункционирање на интерните контроли	109	10.8
4	Неправилности во искажувањето на приходите/расходите	63	6.2
5	Неправилности во искажувањето на Билансот на состојба	166	16.4
6	Направени расходи без обезбедени средства со буџет/финансов план и спротивно на законските прописи	130	12.8
7	Непочитување на одредбите од Законот за јавни набавки	97	9.6
	Вкупно:	1.012	100.0

Најголем број препораките - 25.5%, се дадени за отстранување на утврдените неправилности во однос на примената на сметководствените политики и начела.

Во однос на непочитувањето на одредбите од Законот за јавни набавки ревизорските извештаи во голем дел ја содржат препораката за доследно применување на одредбите од Законот за јавни набавки во сите фази, со што би се обезбедила транспарентност, еднаквост и конкурентност при изборот на најповолен понудувач. Од тие причини истите учествуваат со мал процент во вкупните препораки (9,6%), наспроти поголемиот број на утврдени неправилности (17,1%).

Структура на препораки по видови во ревизорските извештаи



За 120 констатирани наоди при ревизиите на финасиските извештаи за 2005 година дадени се 106 препораки за нивно надминување. Бројот на препораките и нивната структура се содржани во следната табела;

**ПРЕГЛЕД НА ПРЕПОРАКИ ПО ВИДОВИ НАОДИ
за ревизија на финансиски извештаи за 2005 година**

ред. број	Вид на наоди	Број на препораки	изразено во %
1	2	3	4
1	Неправилна примена на акти	23	21.7
2	Неправилна примена на сметководствени политики и начела	29	27.4
3	Неправилности во искажувањето на приходите/расходите	8	7.5
4	Неправилности во искажувањето на Билансот на состојба	28	26.4
5	Направени расходи без обезбедени средства со буџет/финансов план и спротивно на законските прописи	11	10.4
6	Непочитување на одредбите од Законот за јавни набавки	7	6.6
	Вкупно:	106	100.0

На препораките за отстранување на констатираните неправилности дадени од страна на ДЗР, потребно е соодветно да постапат и да преземат потребни мерки надлежните органи за раководење, управување и надзор на субјектите. За преземените мерки тие имаат обврска да го известат ДЗР со доставување податоци на соодветен образец. До крајот на февруари 2008 година, 16 субјекти го доставиле образецот во кој се содржани преземените мерки по препораките дадени во 23 извештаи (Прилог 5). Според податоците, субјектите најбрзо постапуваат во отстранувањето на неправилностите во примена на актите со тоа што изготвиле односно измениле интерни акти и ја утврдиле односно ажурирале законска рамка во која треба да ја обавуваат дејноста (52% од преземените мерки). Од преземените мерки 25% се однесуваат на примената на сметководствените политики, а 10% на отстранување на недоследностите при примената на Законот за јавни набавки. Дел од субјектите имаат преземено мерки за наплата на побарувањата, а дел за вршење на попис согласно законската регулатива.

4.3 Ревизорски мислења

При извршувањето на финансиските ревизии и ревизиите на усогласеност беа поставени две цели:

- дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со прифатените сметководствени начела и сметководствени стандарди, и
- дали е остварено наменско и законско користење на средствата;

Согласно стандардите за ревизија, се даваат четири видови мислења за секоја од наведените цели во зависност од резултатите на ревизијата.

Мислење без резерва - се изразува кога ревизорот е задоволен/ќе заклучи дека по сите значајни прашања:

- финансиските извештаи биле подготвени со прифатлива сметководствена основа и политики кои биле доследно применувани;
- извештаите се во согласност со законските барања и релевантните прописи;
- достатно доволни докази се обезбедени и постои соодветно образложение по сите материјални прашања релевантни за финансиските извештаи.

Мислење со резерва - се изразува кога ревизорот не се согласува или не е сигурен во врска со една или повеќе позиции од финансиските извештаи кои се значајни, но не и фундаментални за разбирање на извештаите. Формулацијата на мислењето вообичаено укажува на задоволителен исход од предметот на ревизијата со јасно и концизно назначување на прашањата за кои постои несогласување или несигурност (со користење на терминот “освен за“).

Воздржување од давање мислење - Кога ревизорот не е во можност да формира мислење за финансиските извештаи во целина, поради несигурност или поради можниот ефект на ограничувањето на делокругот, кој е толку материјален и распространет што ревизорот не е во состојба да прибави достатни соодветни ревизорски докази за да изрази мислење за финансиските извештаи.

Негативно мислење - Кога ефектот на несогласување кое е толку материјален и распространет што ја нарушува прикажаната состојба во финансиските извештаи до степен што мислењето со резерва по определени прашања е несоодветно, во кој случај се дава негативно мислење.

Од вкупно 166 издадени ревизорски извештаи за извршената ревизија на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2006 година, изразени се следните видови на ревизорско мислење:

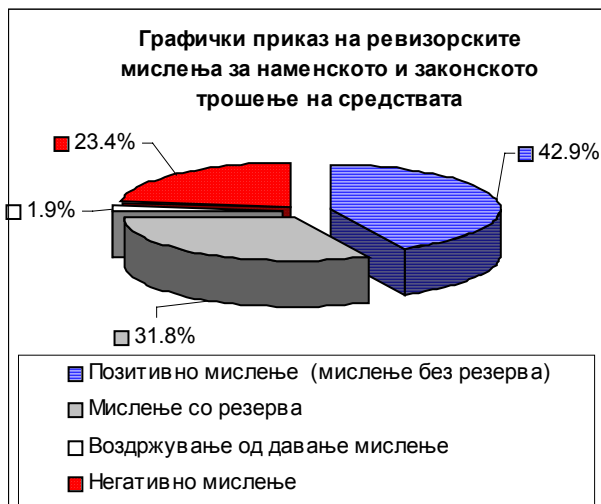
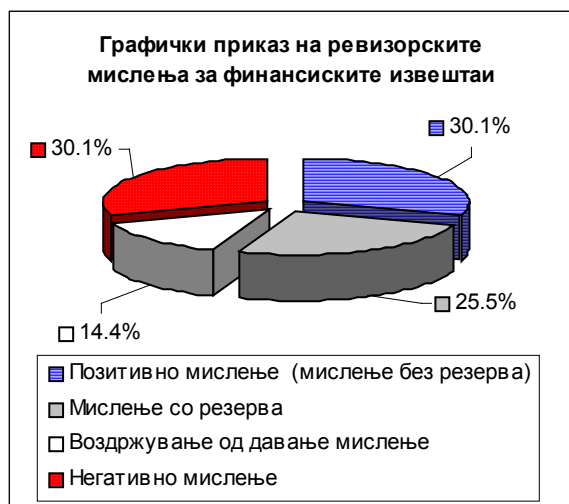
**Преглед на ревизорски мислења
ревизија на финансиски извештаи за 2006 година**

Ревизорско мислење	Број на ревизорски извештаи за	
	вистинитост и објективност на финансиски извештаи	наменско и законско користење на средства
Позитивно мислење (мислење без резерва)	46	66
Мислење со резерва	39	49
Воздржување од давање мислење	22	3
Негативно мислење	46	36
Вкупно:	153	154
Извештаи во кои не е изразено мислење:	-	12
извештаи во кои е дадено подвоено мислење за БС и БПР	13	
Вкупно:	166	166

Во 13 ревизорски извештаи е изразено подвоено мислење за одделни финасиски извештаи (билансот на состојбата и билансот на приходи и расходи/биланс на успех).

За наменското и законското користење на средствата не е изразено мислење во 12 извештаи на ЕЛС, бидејќи користењето на наменски дотации од аспект на законитоста и однапред утврдената намена, е можно само преку крајни корисници на средствата.од буџетите на ЕЛС.

Структурата на изразените мислења за финасиските извештаи и за усогласеноста со закони и прописи е следна:



Од графичкиот приказ за ревизорските мислења за финансиските извештаи може да се види дека мислењата без резерва и негативните мислења се еднакво застапени – 30%.

За наменското и законското користење на државните расходи пак, значително е поголема застапеноста на позитивните мислење – 42,9% наспроти негативните 23,4%.

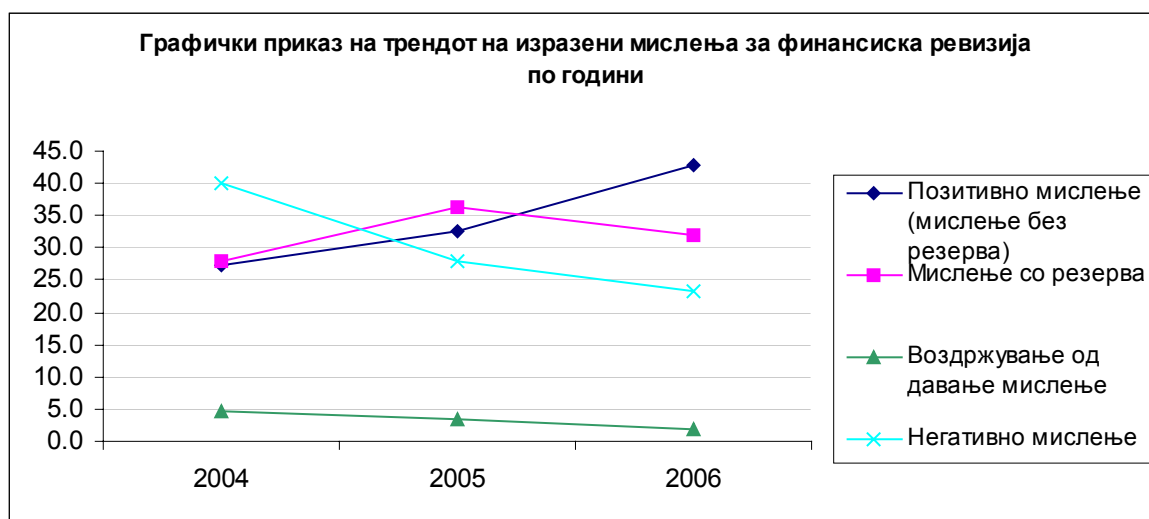
Оценката за поповолни мислења за законско и наменско користење на средствата наспроти мислењата за финасиските извештаи, ја потврдува и застапеноста на воздржувањето од давање на мислење. Имено, за финасиски извештаи во 14,4% од

извештаите е изразено воздржување од изразување на мислење, наспроти 1,9% кај законското и наменското користење на средствата.

Следено по години⁴, мислењето без резерва за законско и наменско користење на средствата бележи нагорен тренд. Во последните три години⁵ истото бележи зголемено учество од 27,4% во 2004 година на 42,9% во услови на приближно исто толкаво намалување на негативното мислење проследено со пад и на воздржување од давање на мислење на кое се однесува само 1,9% од изразените мислења за 2006 година.

Преглед на ревизорски мислења по години за наменско и законско користење на средствата

Ревизорско мислење	Ревизија на финансиски извештаи за – бр. на извештаи:						Структура во %					
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Позитивно мислење (мислење без резерва)	***	***	***	48	69	66	***	***	***	27.43	32.55	42.86
Мислење со резерва	***	***	***	49	77	49	***	***	***	28.00	36.32	31.81
Воздржување од давање мислење	***	***	***	8	7	3	***	***	***	4.57	3.30	1.95
Негативно мислење	***	***	***	70	59	36	***	***	***	40.00	27.83	23.38
Вкупно				175	212	154	***	0	0	100.0	100.0	100.00
Извештаи во кои не е изразено мислење:				4	9	*12						
Вкупно				179	221	166						

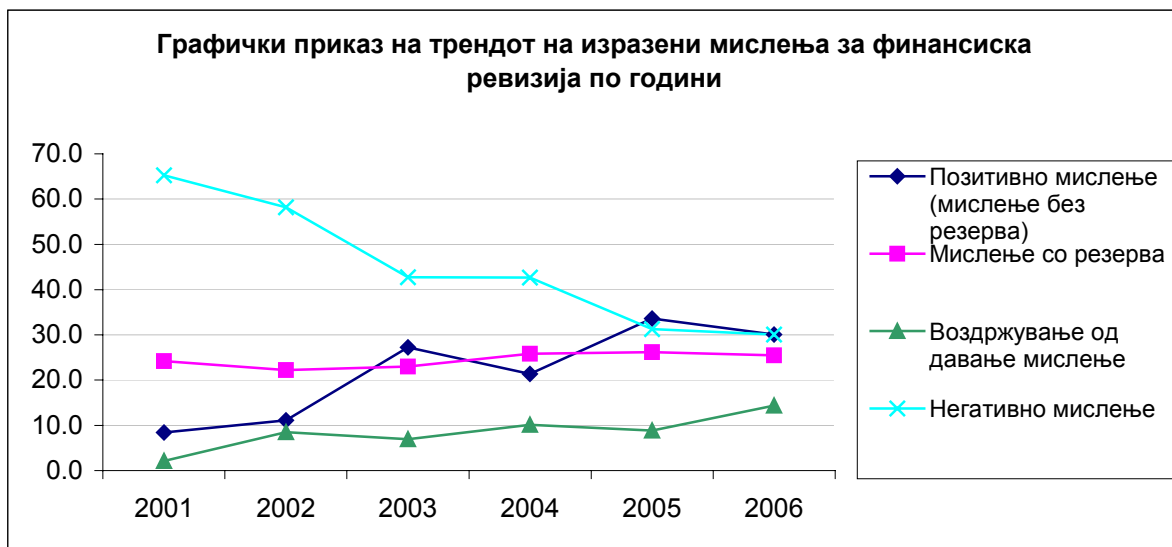


Кај мислењата за вистинитоста и објективноста на финасиските извештаи, трендот на намалување на негативното мислење продолжува но осетно е забавен (30,1% во 2006 година наспроти 31,3% во 2005 и 42,7% во 2004 година). Во благо намалување се и мислењата со резерва кои во целиот овој период бележат застапеност од околу 25%.

⁴ Ревизорските мислења за 18-те извештаи за извршената ревизија на финасиски извештаи за 2005 година се вклучени во податоците за таа година

⁵ Податоците за 2001,2002 и 2003 година се неспоредливи со податоците за годините кои следат

Преглед на ревизорски мислења по години - ревизија на финансиски извештаи												
Ревизорско мислење	Ревизија на финансиски извештаи за – бр. на извештаи:						Структура во %					
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Позитивно мислење (мислење без резерва)	8	17	51	38	72	46	8.42	11.11	27.27	21.35	33.64	30.07
Мислење со резерва	23	34	43	46	56	39	24.21	22.22	22.99	25.84	26.17	25.49
Воздржување од давање мислење	2	13	13	18	19	22	2.11	8.50	6.96	10.11	8.88	14.37
Негативно мислење	62	89	80	76	67	46	65.26	58.17	42.78	42.70	31.31	30.07
Вкупно	95	153	187	178	214	153	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
Извештаи во кои не е изразено мислење:		1	3	1	1							
Извештаи во кои е дадено подвоено мислење за БС и БПР					6	13						
Вкупно	95	154	190	179	221	166						



Позитивното мислење е во намалување во споредба со претходната година но споредено со состојбите на почетокот на период нивната застапеност е зголемен за преку три пати (во 2001 година 8,4%, во 2003 кога забележаа најголем пораст 27,3% и 30,1% во тековната година). Ова упатува на заклучок дека за последните шест години е подобрена објективноста во искажувањето на финасиска положба и резултатот на финансиските активности во согласност со прифатените сметководствени начела и сметководствени стандарди.

5. РЕВИЗИИ НА УСПЕШНОСТ

Од аспект на ревизиите на успешност, кои се однесуваат на изразување оценка за економичноста, ефикасноста и ефективноста на предметот на ревизија, од ДЗР во 2007 година, издадени се извештаи за: Министерство за правда на РМ – проект Набавка на опрема EuropaAid/112995/DS/MK – паралелна заедничка ревизија во соработка со SIGMA, ЕСА и UKNAO; Министерство за труд и социјална политика на РМ – заштита на деца – пилот ревизија со Твининг проект на ДЗР и NCA; Министерство за внатрешни работи на РМ – проект Нови лични документи – пилот ревизија со Твининг проект на ДЗР и ХСР; подготвени се 10 извештаи за 10 носители на проекти финансирани со дел од средствата од приватизација на АД Македонски телекомуникации; извршени се ревизии на успешност кај Министерство за култура на РМ - Управа за заштита на културно наследство – заштита на културно наследство и ревизија на успешност во областа Управување со медицински отпад за кои се подготвени и издадени извештаи во 2008 година.

Преглед на субјекти по видови и издадени ревизорски извештаи		
	Број на ревидирани субјекти⁶ во	Број на издадени извештаи во
	2007	2007
Министерство за правда на РМ	1	1
Министерство за труд и социјална политика на РМ	1	1
Министерство за внатрешни работи на РМ	1	1
Министерство за култура на РМ - УЗКН	1	-
Министерство за животна средина и просторно планирање на РМ	1	-
Вкупно за 2007 година:	5	3
Носители на проекти финансирани со дел од средствата од приватизација на АД Македонски телекомуникации	10	-
II. Вкупно за 2007 година:	15	3

Во продолжение се дадени наодите од извршените ревизии поединечно по субјекти:

Министерство за правда на РМ – проект Набавка на опрема EuropaAid/112995/DS/MK

Проектот за набавка на опрема - EuropaAid/112995/D/S/MK ја исполнил основната цел и обезбедил зголемен компјутерски капацитет на органите на судскиот систем на Република Македонија согласно проектната документација, одредбите и роковите од договорот. Опремата од проектот е инсталирана од страна на локалниот добавувач Еин Софт согласно дефинираните рокови и услови во Договорот.

Во поткрепувачката документација кај МП на РМ нема пишан документ врз основа на кој може да се даде оценка за усогласеноста на целите на проектот со целите на проектот за

⁶) не се однесува на само еден ревидиран субјект, зашто кај Р/У – управување со медицински отпад ревизијата е вршена кај министерства, здравствени домови, болници, здравствени заводи, јавни комунални претпријатија, приватни здравствени установи и др. Под субјекти како наслов повеќе се подразбира во смисла на доставување на ревизорскиот извештај.

Реформа на јавната администрација - Судска администрација. Од истите причини не може да се даде оценка за усогласеноста на преземените активности во МП на РМ за дефинирање на потребите за доопремување на правосудните органи. Ефектите од ваквата пракса се евидентни и од аспект на степенот на искористеност на опремата. Спротивно на заложите на проектот за зголемување на компјутерските капацитети на органите на судскиот систем во РМ, координаторите на активностите за компјутеризација на правосудните органи - МП на РМ и Врховниот суд на РМ по неполни две години инсталираните персонални компјутери од проектот ги ставаат надвор од употреба и ги подготвуваат за преотстапување на други правосудни органи.

Набавената опрема во целост ги задоволува бараните технички карактеристики согласно одредбите од проектната задача со кое е овозможено:

- во Врховен суд на РМ и Основен суд Скопје 1 Скопје користење на Судскиот информационален систем (СИС);
- во ОЈО Скопје користење на програмата за уписници;
- во МП на РМ, КПУ Идризово, ОЈО Штип, ВЈО Штип и ОС Велес ОС Кочани, ОЈО Кочани и ОЈО Битола во функција на поефикасно канцелариско работење и
- во ОС Битола во функција на користење на апликација за трговски регистер.

Од аспект на преземените обврски од страна на добавувачот, не можевме да се увериме дека истите се извршени во согласност со одредбите од Договорот за набавка на компјутерска опрема EuropaAid/112995/D/S/MK бидејќи проектната документација во која е дефинирана целта и намената на набавката, вредноста на одделните видови компјутерска опрема, пропратна опрема како и други предвидени услуги согласно договорот не е хронолошки подредена и целосна во евиденцијата на МП на РМ.“

Министерство за труд и социјална политика на РМ – заштита на деца

Согласно приоритетите и основните цели на дејноста заштита на деца содржани во Програмата за развој и заштита на деца за 2005 и 2006 година на МТСП на РМ, утврдивме дека реализацијата на делот од програмата кој има за цел задржување на сегашниот број на деца и обезбедување на зголемен опфат се соочува со тешкотии. Покрај тоа што опфатот на деца во 2006 година во однос на 2005 година е зголемен, утврдувањето на оптималниот опфат на деца во ЈУДГ во 2005 и 2006 година ни беше отежнато поради подготвување и дистрибуирање на податоци од ЈУДГ за бројот на деца кои меѓусебно се разликуваат. Разликите се последица од примена на различни критериуми за опфат на деца – според број на запишани деца и според број на присутни деца во ЈУДГ. Оваа состојба е резултат на невоставени критериуми за единствени податоци кои ќе се добиваат од ЈУДГ, од страна на МТСП на РМ и нивна понатамошна анализа. Примената на различните критериуми за податоци за бројот на деца во ЈУДГ е резултат и на неприменување на законските одредби за контрола на вистинитоста на податоците од страна на МТСП на РМ согласно ЗЗД. Различните податоци за опфатот на деца влијаат на висината на износот на буџетираните средства за плати на воспитно образовниот кадар од МТСП на РМ и висината на износот на наменските дотации од општините.

Со ревизијата кај 15 ЈУДГ утврдивме дека ЈУДГ работат со различен капацитет на опфат на деца од тој за кој е проектирана јавната установа. Утврдивме дека дел од ЈУДГ работат со поголем број на деца од проектираниот, дел работат под проектираниот капацитет кое работењето на ЈУДГ го доведува до отежнати услови на реализација на редовните активности. Утврдивме дека оваа состојба се должи и на примена на несоодветни критериуми при прием на деца. Утврдивме дека поради зголемениот опфат, примена на неусогласени критериуми при прием на деца, реалната состојба со бројот на

групите, бројот на деца по групи, наслови на групи, број на извршители во групи како и вклучување на деца со посебни потреби, не е усогласена со нормативите утврдени во позитивната законска регулатива од оваа област. Овие состојби во дејноста заштита на деца се надополнети и со следните констатации од аспект на стручно усовршување на воспитно образовниот кадар во ЈУДГ. Утврдивме дека МТСП на РМ нема пропишано начини и постапки за усовршување на кадарот кое има негативно влијание врз квалитетот и способностите на воспитно образовниот кадар. Преку МТСП на РМ не се врши оценка за самостојно извршување и осовременување на воспитно образовната работа во ЈУДГ пропишана во ЗЗД. Некои ЈУДГ спроведуваат интересен начин на стручно усовршување што е позитивно. Бидејќи стручното усовршување на воспитно образовниот кадар во ЈУДГ скоро и да не се спроведува од МТСП на РМ, ревизијата покажа дека и надзорот над стручната работа во остварување на процесот на згрижување и воспитување на децата како што е регулирано со ЗЗД, преку МТСП на РМ не се спроведува. Областа на надзорот над остварување на образовната работа во ЈУДГ во Република Македонија е регулирана со повеќе закони и претставува надлежност на повеќе институции – МТСП на РМ, МОН на РМ – БРО и Државна Просветна инспекција.

Ревизијата не се увери дека надлежните лица во МТСП на РМ имаат позитивен пристап кон превземање на соодветни мерки и активности за подобрување/менување на состојбите во дејноста заштита на деца на кои резултат се наодите изнесени во Претходниот извештај.

Министерство за внатрешни работи на РМ – проект Нови лични документи

Предвидените активности за реализација на проектот НЛД во најголем дел се исполнети. Македонските граѓани ќе добијат НЛД согласно меѓународните стандарди, ЕУ законодавството и домашната регулатива од оваа област во сите значајни аспекти, кое е постигнато со извршените измени и дополнувања на законската регулатива усвоена во РМ во 2007 година. Ревизијата не изразува мислење за квалитетот и техниките на имплементација на заштитните и безбедносни елементи во ПИ на граѓаните на РМ, имајќи предвид дека и МВР на РМ не го подложил составот на PECSEC страницата на тестирање со образложение дека не располага со соодветна опрема. Имплементацијата на НЛД во Република Македонија во периодот на вршење на ревизијата се однесува на ПИ зашто проектираната временска рамка за издавање на ЛК и ВД е 01.10.2007 година. Реализацијата на проектот НЛД и покрај напорите за обезбедување на експертска помош од страна на МВР на РМ, се одвивала со учество на експерти вработени во МВР на РМ. Со Сертификатот за оперативно прифаќање на системот за НЛД, прифатливоста е ограничена поради констатирани слабости за кои двете договорни страни се обврзуваат да ги отстранат во рок од два месеци по оперативното прифаќање односно од 26.03.2007 година.

Издавањето на ПИ во РМ кои ќе бидат во согласност со меѓународните стандарди и ЕУ регулативата од оваа област, се одвиваше преку процес во период од неполни 7 години во кој се спроведени две независни јавни набавки за опрема и дополнителни набавки. Вредноста на проектот НЛД заклучно со 30.04.2007 година ја утврдивме на износ од 1.572.681.223 денари, при што се уверивме дека за вредност од 110.933.989 денари, оптоварена е вкупната вредност на проектот поради извршени набавки и направени трошоци кои не се во функција на проектот. Утврдивме дека набавките на опремата и адаптацијата на деловниот простор во евиденциите на министерството не се прикажани освен една незначајно материјална набавка. На набавената опрема од првиот добавувач, МВР на РМ нема извршено квантитативен и квалитативен прием имајќи предвид дека истата е преземена од МВР на РМ по четири години стоење во складиште и истата не е во функција на проектот иако е набавена за таа цел. Набавената опрема од вториот добавувач утврдивме дека е во функција на проектот.

Не се уверивме дека постои усогласеност помеѓу одредени составни делови на договорот со вториот добавувач и нивната фактичка реализација кои се однесуваат на делот на опишаните перформанси на опремата со кои се бара конкретна резолуција на слика,

потпис и отпечатоци и перформансите на опрема која е испорачана. Не се уверивме ниту дека одредени делови од одредбите на договорот се јасно и прецизно дефинирани од аспект на заштита на правата на носителот на проектот и тоа посебно кај прашањата за гарантниот и постгарантниот период и трошоците за одржување и правата на интелектуална сопственост над софтверот по мерка. Со ревизијата утврдивме дека при реализација на проектот НЛД, за одредени набавки, МВР на РМ не постапило согласно одредбите во ЗЈН. Утврдивме дека од аспект на почитување на одредбите на ЗЈН, констатирани се неправилности и слабости во содржината на ТД, а кои услови ги довеле понудувачите во нерамноправна положба при јавното наддавање во втората јавна набавка. Сепак, МВР на РМ го испочитува рокот проектиран за издавање на ПИ, а тоа е 01.04.2007 година и започна со издавање на ПИ почитувајќи ја законски одредената рамка за издавање на ПИ од 15 дена. Поради зголемениот интерес на граѓаните за издавање на ПИ во време на издавање на овој извештај, МВР на РМ воведо новина со инсталирање на повикувачки центар низ целата територија на РМ но кој во моментот се реализира само во Скопје.

Утврдивме дека носителот на проектот НЛД применува во пракса поставени правила за безбедносниот аспект на пристап во просториите и во софтверот, освен за безбедносниот аспект за уништување на погрешно персонализирани и погрешно испечатени односно одбиени ПИ. За безбедносните процедури кои се однесуваат на уништувањето на бланко обрасците за ПИ, МВР на РМ нема потпишано протокол за начинот на уништување со оглед на фактот што овие ПИ се наоѓаат кај самиот производител ГД, а за одбиените ПИ, МВР на РМ нема донесено пишани процедури за нивно уништување. Во пракса овие ПИ МВР на РМ ги складира во центарот за персонализација што дополнително го зголемува ризикот од можноста за нивна неовластена употреба.

Укажавме дека во периодот на реализација на проектот, од двете договорни страни, вршени се промени на клучните лица за реализација на проектот – министри, проект менаџери, директори на проектот, членови на совет на проектот и други кое имало битно влијание врз временската рамка и одредени одредби значајни за непречена реализација на целиот проект.

Министерството во целост ги прифати дел од наодите и препораките и презеде активности кои се однесуваат на:

1. квантитативен и квалитативен прием на дел од набавената опрема;
2. регулирање на начинот и процедурите како и самото уништување на бланко обрасците на ПИ кои се наоѓаат кај самиот производител;
3. регулирање на одредбите за сервисирање на ласерските гравери од страна на производителот и допрецизирање на договорот во делот за одржување и поддршка;
4. регулирање на процедури во делот кој се однесува на “испорака и замена на документи” односно регулирање на постапки при прием, постапки при справување со отфрлени документи и нивна обработка, повторно производство, постапки за складирање и евидентирање, враќање на дефектни документи и др.;
5. обезбедување од случувања на идни финансиски импликации кои можеле да настанат поради извршената измена на оригинално дизајнираната прва страница на ПИ со скриен недостаток од страна на производителот;
6. искажување на намера да достави акт до Владата на РМ за формирање на посебно тело во функција на превентивно оценување на сите елементи од меѓународни договори во кои договорна страна е РМ, со цел заштита на интересите на државата и осигурување од настанување на евентуални штетни последици;

6. ИЗВЕСТУВАЊА ЗА ПРЕЗЕМЕНИ МЕРКИ ПО НАОДИТЕ И ПРЕПОРАКИТЕ ОД РЕВИЗОРСКИТЕ ИЗВЕШТАИ И СОРАБОТКА НА ДЗР СО НАДЛЕЖНИТЕ ОРГАНИ

На констатираните неправилности и дадените препораки за нивно отстранување од страна на ДЗР, потребно е соодветно да реагираат и да преземаат потребни мерки субјектите и надлежните органи. За таа цел им се доставуваат ревизорските извештаи во кои истите се содржани, односно доколку се работи за основано сомнение за сторен прекршок или кривично дело, надлежните органи се известуваат веднаш, во текот на самата ревизија.

6.1. Повратни информации за преземени мерки од субјектите

Во периодот март 2007 – февруари 2008 година, за 91 ревизија, доставени се 185 ревизорски извештаи. Од нив, 18 ревизорски извештаи се однесуваат на ревизија на финансиски извештаи за 2005 година, 166 на финансиски извештаи за 2006 година и еден ревизорски извештај за ревизорски ангажмани со посебна намена.

Во текот на септември 2007 година изминаа предвидените рокови за доставување на повратни информации од сите субјекти кај кои е вршена ревизија на финансиските извештаи за 2005 година⁷. Повратни информации (со доставување на пополнети обрасци на ДЗР) се добиени за 30% од извештаите во кои беше препорачано да се преземат мерки за отстранување на констатираните неправилности, што е осетно помалку од состојбата една година порано кога за 48% од извештаите беа добиени повратни информации. Во Прилог 5 од овој Извештај, се прикажани преземените мерки по овие извештаи систематизирани по субјекти/извештаи и категории на прифатени/спроведени препораки.

За дел од 166 извештаи за извршените ревизии на финансиските извештаи за 2006 година⁸ периодот од 90 дена во кој субјектите треба да известат за преземените мерки по препораките на ДЗР е изминат. Повратни информации за преземени активности за отстранување на констатираните неправилности се добиени за препораките дадени во 23 извештаи од 16 субјекти. Согласно повратните информации, од вкупно 182 препораки не се прифатени 16 препораки. За 86% од прифатените препораки, според податоците на субјектите, веќе се преземени мерки додека за останатите 14% активностите се во тек. (Прилог 6).

Имајќи го предвид фактот дека овие податоци се врз основа на повратните информации од субјектите, а со цел истите да се потврдат односно да се утврдат реалните состојби, во 2008 година се предвидени ревизии со кои се следи спроведувањето на дадените препораки при претходно извршени ревизии. Ревизиите на спроведување на препораките на ДЗР предвидуваат утврдување и на ефектите од преземените мерки по дадените препораки за отстранување на неправилностите односно оценката за напредокот постигнат со отстранување на неправилностите.

6.2. Известување и соработка со Собранието на Република Македонија

Ревизорските извештаи за Буџетот на РМ, за министерствата, за буџетите на фондовите и за јавните претпријатија основани со закон како и ревизорски извештаи во кои е изразено воздржување од давање на мислење или негативно мислење за објективноста и реалноста на состојбата и резултатот од работењето, задолжително се доставуваат на Собранието на РМ. По овој основ во анализираниот период, на Собранието се доставени 56 ревизорски извештаи за 32 субјекти (Прилог 7).

⁷) Субјектите се ревидирани во текот на 2006 и првото тримесечје од 2007 година.

⁸) Финансиските извештаи за 2006 година се ревидираат по 28.02.2007 година (до тој рок извештаите се доставуваат до надлежните институции).

ДЗР веќе неколку години по ред во своите ГИ укажува на потребата од воспоставување на стандардна постапка за разгледување на ревизорските извештаи во Собранието, која активно ќе го вклучува ДЗР и ќе биде поткрепена со институционализирани контакти меѓу ДЗР и Собранието, (комисија со конкретна надлежност за ревизија или користење на постојна комисија за финансирање и буџет).

6.3. Известување и соработка со Владата на Република Македонија

Во извештајниот период Владата на РМ е информирана за работењето на 24 субјекти за која цел и се доставени 37 ревизорски извештаи во кои се содржани констатираните неправилности во нивното работење. Како нивен надзорен орган, Владата треба да преземе соодветни мерки за нивно надминување, и во рок од 90 дена да го извести ДЗР. Предвидениот рок за доставување на повратни информации по овие извештаи е изминат но повратни информации не се добиени (Прилог 8).

Во текот на септември 2007 година, Владата донесе измена на својот деловник за работа, и образува Ревизорски комитет како постојано стручно тело кое треба да ги разгледува ревизорските извештаи и извештаите на ревидираните субјекти за преземените мерки за надминување на утврдените неправилности во ревизорските извештаи на ДЗР. Ревизорскиот комитет исто така треба да и поднесува на Владата писмени извештаи со мислења и предлози за преземените мерки во врска со наодите во ревизорските извештаи врз основа на што Владата треба да донесе соодветни заклучоци.

До датумот на изготвувањето на овој извештај сеуште не се дефинирани инструменти за континуирана комуникација на ДЗР со Ревизорскиот Комитет и не е започната очекуваната соработка.

6.4 Известување и соработка со Министерството за финансии

За констатираните наоди од областа на финансиите ДЗР редовно го информира Министерството за финансии. Во извештајниот период, на Министерството се доставени 71 ревизорски извештај за 37 субјекти во кои се содржани ваков вид наоди (Прилог 9).

ДЗР со Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола при Министерството за финансии во текот на 2006 година потпиша Протокол за соработка во функција на јакнење на системот на управување и контрола на јавните средства, кој сеуште не е заживеан во сите сегменти.

Како органи на Министерството за финансии, за констатирани неправилности од нивна надлежност информирани се и:

- Управата за јавни приходи за два субјекти со два извештаи (Прилог 10) и
- Финансиската полиција за пет субјекти со пет извештаи (Прилог 11) .

6.5 Известување и соработка со Министерството за внатрешни работи

Министерството за внатрешни работи е известено за постоење на основано сомнение за сторен прекршок односно кривично дело кај 11 субјекти за што му се доставени 15 ревизорски извештаи (Прилог 12).

До моментот на изготвување на извештајот не се добиени повратни информации по овие извештаи како и за доставените во претходниот период.

6.6. Известување и соработка со Јавното обвинителство на РМ

Јавното обвинителство на Република Македонија во периодот март 2007-февруари 2008 година, со 23 ревизорски извештаи е информирано за постоење на основано сомнение за сторен прекршок односно кривично дело, што се гони по службена должност, во работењето на 17 субјекти кои беа предмет на ревизија (Прилог 13).

Соработката со Јавното обвинителство на Република Македонија е во нагорна линија. Во текот на 2007 година редовно се добиваа квартални збирни и поединечни известувања за постапувањето по доставените конечни ревизорски извештаи од ДЗР. За одбележување е дека е добиено известување речиси за сите извештаите кои во текот на 2007 година се доставени од страна на ДЗР. Во истиот период ЈО зачестено известуваше и за активностите по доставените извештаи во претходните години. Заклучно со февруари 2008 година, добиени се повратни информации за 196 ревизорски изврштаи кои до ЈО се доставени во периодот 2002-2007 година (Прилог 15).

Според податоците од овие известувања, за наодите содржани во:

- 77 ревизорски извештаи (39,3%) е донесена конечна јавно обвинителска одлука според која не е сторено кривично дело кое се гони по службена должност;
- 60 ревизорски извештаи (30,6%) ЈО е во фаза на собирање потребни известувања;
- 24 ревизорски извештаи ЈО е во фаза на одлучување што претставува 12,2% од извештаите за кои се доставени повратни информации;
- врз основа на наодите од 11 ревизорски извештаи (5,6%) е поднесено барање за поведување истрага;
- врз основа на 10 ревизорски извештаи (5,1%) е поведена кривична постапка против одредени лица;
- по 7 ревизорски извештаи (3,6%) предметите се во фаза на истрага;
- по 5 ревизорски извештаи (2,6%) поднесено е барање за поведување прекршочна постапка;
- по 2 ревизорски извештаи (1%) по поднесен обвинителен акт донесена е пресуда со која обвинетите се огласени виновни.

Имајќи во предвид дека за преку 39% од ревизорските извештаи е донесена јавно обвинителска одлука според која не е сторено кривично дело кое се гони по службена должност, се наметнува потребата од развој на соработката во насока на дефинирање на релевантноста и доволноста на доказите кои се добиени за целите на ревизијата како валидна основа за кривично гонење и санкционирање на сторителите на констатираните неправилности во работењето на субјектите. Исто така неопходно е подобро разбирање на ревизијата од страна на надлежните органи во преземање мерки и активности од нивна надлежност и овластување во однос на ревизорските извештаи.

Значително е учеството и на барањата за собирање на потребни известувања (31%) кое според Обвинителството се должи на забавената активност на останатите органи на кои во својата работа оваа институција е упатена.

6.7. Известување и соработка со Државната комисија за спречување на корупцијата

До Државната комисија за спречување на корупцијата, во извештајниот период се доставени 16 ревизорски извештаи за извршена финансиска ревизија на работењето на 12 субјекти предмет на ревизија (Прилог 14), по кои сеуште не се доставени повратни информации.

7. ПРЕДЛОЗИ И МЕРКИ НА ДРЖАВНИОТ ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА ВО ФУНКЦИЈА НА НАДМИНУВАЊЕ НА КОЛИЗИЈА НА ЗАКОНСКИТЕ ПРОПИСИ, СИСТЕМСКИ И ОРГАНИЗАЦИОНИ СЛАБОСТИ

Ревизорските извештаи обезбедуваат вредни информации за влијанието на важечката легислативата врз работењето на субјектите предмет на ревизија, почитувањето на правната рамка и потенцијалните потреби за нејзини измени. Ефектот на овие сознанија врз подобро управување со јавните средства, меѓутоа во голема мерка зависи од тоа дали истите се соодветно поддржани од надлежните институции. На потребата од ваква поддршка/соработка упатуваат и меѓународните стандарди за ревизија.

7.1 Колизија меѓу законските прописи

Утврдена колизија на законски прописи во 2006 година

- 7.1.1 Имајќи го предвид фактот дека голем дел од јавните претпријатија и друштва кои вршат дејност од јавен интерес своето материјално-финансиско работење го усогласија со Меѓународните сметководствени стандарди потребно е да се преоценат законските решенија и формулации дадени во Законот за изменување и дополнување на Законот за јавните претпријатија донесен во април 2006 година, кои се однесуваат на примена на меѓународните стандарди. Исто така укажуваме и на потребата од допрецизирање на новите одредби од Законот кои се однесуваат на “водење на посебни сметки” со цел надминување на двосмисленоста при нивната практична примена

Утврдена колизија на законски прописи во 2007 година

- 7.1.2 Во Законот за државни службеници и Законот за работни односи не е предвиден надоместок за регрес за годишен одмор наспроти Законот за исплата на платите во Република Македонија каде истиот е предвиден во висина од 60% од просечната месечната нето плата по работник во Републиката. Потребно е законодавецот да ја надмине неусогласеноста помеѓу наведените закони и да обезбеди еднаков пристап при дефинирање на правата за одреден вид надоместок во сите закони.
- 7.1.3 Законот за просторно и урбанистичко планирање не е усогласен со Законот за организација и работа на органите на државната управа утврди ДЗР при ревизијата на Агенцијата за планирање на просторот. Агенцијата е основана со Закон, врши дејности од јавен интерес на Републиката и согласно Законот за буџетите исполнува услови да стане буџетски корисник со кој раководи директор а не Управен одбор. Со Законот не е прецизиран и фактот дали Агенцијата е правен наследник на Јавното претпријатие за просторно и урбанистичко планирање. Владата на РМ согласно Законот, пред две години донесе одлука за бришење на ЈП од судскиот регистар која сеуште не е спроведена од надлежниот орган. Сето ова дава можност за паралелно постоење на двата субјекти (Агенцијата и ЈП) и го усложнува и доведува во прашање вршењето на дејност од исклучителен стратешки државен интерес.
- 7.1.4 ДЗР констатира неусогласеност помеѓу: Одлуката за висината на надоместокот на пратениците за користење на автомобили во лична сопственост за службени цели и за трошоци за патарина, Законот за пратениците и Законот за извршување на Буџет на Република Македонија. Со Одлуката е предвидено право за исплата на овие надоместоци за активности за кои Законот за пратениците и Деловникот на Собранието ценат дека се редовна и задолжителна активност на пратениците. За

редовните активности на вработените и избраните и именувани функционери, надоместок за превоз до и од работното место е предвиден во Законот за извршување на Буџет на Република Македонија и изнесува најмногу 900 денари месечно. Воедно, ревизијата не стекна уверување дека трошоците за кои се исплатени надоместоците се реално настанати.

- 7.1.5 ДЗР укажува на недореченост во Изборниот законик и колизија на овој закон со Законот за персонален данок од доход. Изборниот законик не го прецизира данокот од кој се ослободуваат изборните дејствија додека Законот за персонален данок на доход, не ги ослободува од данок примањата на физичките лица ангажирани по овој основ што упатува на потребата од допрецизирање односно воедначување на пристапот при оданочувањето на изборните дејствија.
- 7.1.6 ДЗР укажува на недореченоста во Изборниот законик и Законот за државни службеници од аспект на статусот на Заменик генерален секретар на ДИК. Во составот на стручната служба на ДИК именувани се две лица: Генерален секретар и Заменик генерален секретар. Согласно Изборниот законик Генералниот секретар има статус на државен службеник а статусот на Заменик генералниот секретар не е регулиран ниту пак Законот за државни службеници го предвидува ова работно место. Ова недореченост условува Генералниот секретар како повисоко звање да има статус на државен службеник согласно двата закони а неговиот заменик статус на именувано лице.

7.2. Системски слабости

Утврдени системски слабости од Годишниот извештај за 2005 и 2006 година

- 7.2.1 Веќе неколку години по ред ДЗР укажува на фактот дека делбените биланси согласно територијалната организација од 1996 година се уште не се спроведени што дополнително го усложнува процес на децентрализација отпочнат во 2005 година. Ова особено поради фактот што со децентрализација се пренесуваат зголемени надлежности на локалната самоуправа посебно со донесените одлуки за пренесување на основачите права и обврски на општините и на град Скопје и пренесување на правото на сопственост на објекти на општински јавни установи од поделни области.
- 7.2.2 ДЗР и оваа година укажува на потребата од идентично законско решение при управувањето, користењето и располагањето со средствата без разлика дали се во сопственост на органи/субјекти од централната или локална власт. Имено, согласно Законот за локална самоуправа општината може да ги продава и да ги дава на користење стварите во нејзина сопственост само по пат на јавно наддавање, во согласност со закон. Посебен закон сеуште не е донесен а постапката за јавно наддавање е регулирана само во Законот за користење и располагање со ствари на државните органи, кој закон не се однесува и не ги третира единиците на локалната самоуправа.
- 7.2.3 Распределбата и трансферот на средствата од Буџетот на РМ, наменети за изградба на водоводи и отпадни води во Единиците на локалната самоуправа, Министерството за транспорт и врски ја врши без однапред утврдени критериуми и методологија за распределба што има за ефект необјективно распределба на средства.
- 7.2.4 ДЗР најчесто не може да ја утврди сопственоста на градежните објекти и земјиштето кои ги користат државните органи поради необезбедени докази - имотни листови, од страна на Државниот завод за геодетски работи на РМ или поради неспроведени делбени биланси од надлежниот орган. Ваквата состојба има за ефект нереално и

необјективно прикажување на имотот кој го користат субјектите како во натурални, така и во финансиски показатели. Воедно, ваквата состојба дава можност за незаконито располагање со средствата.

- 7.2.5 Зачестеното неискажување на состојбата на обврските и побарувањата упатува на потребата субјектите предмет на државна ревизија, а посебно оние што го применуваат буџетското начело на сметководство, да ги ажурираат неизмирени обврските и ненаплатените побарувања во своите евиденции и истите да ги прокнижат и реално прикажат во Билансот на состојбата.
- 7.2.6 Создавањето на расходи по основ на камати заради ненавремено измирување на обврските за кои биле обезбедени средства со буџетот, упатува на неодговорниот однос кон користењето на јавните средства. За спречување на оваа појава потребно е надлежните органи да ги преземат потребните мерки.
- 7.2.7 Со оглед на фактот што и при вршењето на ревизиите во текот на 2007 година значителен број на констатации се однесуваат на неуредно и неажурно водење на сметководствената евиденција и пропишаните сметководствени политики, соодветно евидентирање на настанатите деловни промени и финансиски трансакции, ревизијата предлага преиспитување на компетентноста на лицата кои се назначени како сметководители и преземање на соодветни мерки за нивно надградување и усовршување.
- 7.2.8 При вршењето ревизија на политичките партии, констатирано е дека во Законот за финансирање на политичките партии и во Изборниот законик нема пропишано казнени одредби за донаторите кои го надминуваат законски утврдениот лимит за донациите и за давателите на услуги кои не доставиле официјалните ценовници до партиите со што би се утврдила реалната висина на нивната донација. Казнени одредби не се предвидени ниту за јавните претпријатија, верските заедници, единиците на локалната самоуправа кои спротивно на законот учествуваат во финансирање на политичка партија.
- 7.2.9 Запленетиот имот (движни и недвижни ствари) по основ на неизмирени обврски кон Управата за јавни приходи и Царинската управа предизвикува дополнителни проблеми и трошоци на овие институции. Во недостиг на простор за нивно чување се оставаат или кај даночните обврзници или се даваат на чување кај други субјекти со што се доведува во прашање безбедноста и достапноста до запленетата стока. Воедно предизвикува дополнителни трошоци и дополнителни активности, особено во услови кои не дозволуваат успешно менаџирање со истите.
- 7.2.10 Бирото за стокови резерви располага со лекови и медицински потрошен материјал за кои нередовно добива од Министерството за здравство листа на неопходни лекови и медицински материјал. Без оформена листа постои можност да не се обезбедат лекови од стратешко значење согласно Законот за стокови резерви како и можност за фаворизирање на одредени производители и набавка и чување на нефункционални залихи.
- 7.2.11 Бирото за стокови резерви при складирање на државните резерви користи деловни простори од складиштари за кои се применети одредбите од член 8 од Законот за јавни набавки односно ослободени се од постапките пропишани со законот, со што се овозможува да се фаворизираат одредени субјекти; се доведува во прашање безбедноста на државните резерви и не се почитува критериумот економичност во однос на договорената цена за закуп.
- 7.2.12 Државниот завод за ревизија предлага ревидирање на постојниот систем преку кој Министерството за труд и социјална политика ги исплаќа надоместоците за

социјални права и надоместоците на борците и воените инвалиди. Согласно договорот со Министерството за финансии исплатата ја врши Поштенска банка. Заради одредени неефикасни решенија во договорот значителни државни средства во континуитет остануваат кај Поштенска банка АД, што може да има за ефект нерационално користење на буџетски средства за сметка на подобрување на ликвидноста на банката

- 7.2.13 Имајќи го предвид фактот дека небуџетските институции на кои за реализација на програми од областа на културата се насочува значителен дел од средствата, се надвор од трезорскиот систем на работење на државата, потребно е да се преземат мерки и активности за дополнување на одредбите од Законот за култура од аспект на: склучување на договорите, изготвување на решенијата и доставување поткрепувачка документација (фактури, изводи) до министерството по завршување на проектите.
- 7.2.14 Ревизијата констатира системска слабост во примената на извршувањето на Буџетот кај дејностите од областа на културата спротивно на Законот на буџетите. За надминување на оваа слабост ДЗР предлага Директорите на Националните установи во соработка со Министерството за култура да формираат комисија за спроведување на делбени биланси и поделба на заедничкиот имот, опрема, побарувања и обврски со што би се создале услови за самостојно функционирање и работење на двете национални установи.
- 7.2.15 Согласно Законот за пензиско и инвалидско осигурување и Законот за вработување и осигурување во случај на невработеност, Министерството за труд и социјална политика е надлежно да врши надзор над законитоста на работењето на Фондот за ПИОМ и Агенцијата за вработување што претставува и основна причина поради која средствата се буџетираат од сметката на Министерството за труд и социјална политика. Поради недостаток на извршители, министерството не извршило надзор и контрола врз работењето ниту на Фондот за пензиско и инвалидско осигурување, ниту на Агенцијата за вработување што може да има за последица ненаменско трошење на значителна сума на државни средства.

Утврдени системски слабости од извршени ревизии во 2007 година

- 7.2.16 Во Законот за Градот Скопје предвидена е обврска за изготвување на делбен биланс помеѓу постојните и општините кои од нив произлегле. Имајќи го предвид фактот дека општините сеуште ја немаат регулирано оваа постапка сметање дека е потребно да се предвиди предмет на делбениот биланс да бидат и обврските и побарувањата а не само недвижниот имот.
- 7.2.17 Согласно Законот за даноците на имот, администрацијата на општините во градот Скопје и администрацијата на градот Скопје имаат обврска да водат регистар на недвижен и подвижен имот кои подлежат на оданочување. Имајќи го предвид фактот дека утврдување и наплата на данокот се врши само во Градот, ДЗР е на мислење дека и регистарот треба да се води само во Градот што би било и поефикасно и поекономично решение.
- 7.2.18 Ценејќи ги ефектите од децентрализацијата, ДЗР констатира дека соработката помеѓу општинските јавни установи и органите на општината не е секогаш на задоволително ниво. Потешкотии се присутни особено со установите од областа на образованието поради фактот што работите од сметководство и финансии ги вршат специјализирани агенции. Имајќи го предвид фактот дека договорот за нивното ангажирање, кој го склучи МОН, истекува во 2009 година, ДЗР предлага да се земат во предвид констатираните негативности. На несоодветноста на постојното

решение упатуваат и непотрошените дотирани средства од Буџетот на РМ на сметките на ЕЛС за наменски дотации.

- 7.2.19 ДЗР укажува на неусогласеност помеѓу Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Поточно, согласно Упатството за начинот на трезорското работење, предвидена е можноста за отворање на депозитна сметка за која Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници не пропишува обврска за изготвување на финансиски извештаи и завршна сметка. Ваквиот пропуст е во спротивност со Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници според кој буџетите и буџетските корисници се должни да составуваат и поднесуваат финансиски извештај во согласност со овој закон, прифатената практика и сметководствени стандарди, со цел за точно, вистинито, сеопфатно, благовремено, и поединечно искажување на приходите, расходите, средства и обврските.
- 7.2.20 Недореченоста во Уредбата за издатоци за службени патувања во странство, упатува на потреба од дополна со одредба која предвидува ослободување на органот на управа од обврска за плаќање дневница во случај кога истиот надомест го обезбедува организаторот. Потребно е исто така да се допрецизира и издавањето решение и налог за службено патување кај ЕЛС, поради отсуството на разграничување на надлежностите и можност за злоупотреба на службената должност.
- 7.2.21 ДЗР предлага во Законот за државни службеници да се прецизира постапката за преземање и распоредување на државните службеници во нов државен орган, основан со закон. Цениме исто така дека е потребно Агенцијата за државни службеници пред да издаде согласност за правилниците за систематизација на субјектите, да го земе предвид мислењето на Министерството за финансии, заради финансиските импликации кои истите ги предизвикуваат.

7.3. Организациони слабости

- 7.3.1 Имајќи предвид дека и натаму е присутна констатацијата „утврдените слабости во работењето на субјектите се резултат на нефункционирање на систем на интерни контроли,“ укажуваме на неопходноста од воведување и спроведување на ваков систем кој се состои од организациски мерки, методи и постапки што се применуваат во работењето на субјектот, воспоставени и вградени во интерните и други општи акти, како и во сметководствениот систем на субјектот, со цел, обезбедување и заштита на средствата со кои располага, објективност, точност и сигурност на пресметките и сметководствените евиденции, како и унапредување на ефикасноста, ефективноста и економичноста на работењето, придржување кон утврдената деловна политика, законските прописи, договорите и другите акти, како обезбедување на сигурни и објективни основи за донесување правилни одлуки од страна на менаџментот.
- 7.3.2 Застапеноста на недоследностите во примената на Законот за јавни набавки е сеуште честа констатација, заради што повторно укажуваме на потребата од натамошно изнаоѓање на најсоодветен пристап во примената на овој закон како би се обезбедило наменско трошење на средствата и објективен избор на најповолен добавувач без сомневање за субјективизам и корупција во постапката за јавна набавка.

- 7.3.3 Неизвршениот или неправилно извршениот попис на средствата и изворите на средствата е често резултат на недоволната обученост на членовите на пописните комисии или нивната неодговорност истиот правилно да го спроведат но во основа се должи на неподготвеност на законскиот застапник на субјектот да се соочи со значајноста на оваа законска обврска. За таа цел ДЗР повторно укажува на неопходноста од правилен попис се со цел утврдување на реалната состојба на средствата со кои располагаат субјектите односно на имотот со кој располага државата.
- 7.3.4 Владата на РМ и надлежните државни органи потребно е да преземат активности за пропишување на соодветни акти, критериуми и постапки за користење на слободните парични средства од друштвата и јавните претпријатија кои се сопственост на РМ, за потребите на ликвидноста на Буџетот на РМ. Имено, слободните средства кои досега се депонира во банки односно се позајмуваа на правни лица, да се користат за запишување на обврзници при нивното емитување од страна Министерството за финансии.
- 7.3.5 Поради можноста од користење на ИТ системите од неовластени лица, нивно менување и уништување потребно е субјектите предмет на ревизија да пропишат и воспостават стратегија за развој на ИТ системите, политики за сеопфатна безбедност и пристап до податоците и нивен БЕК УП (заштита и архивирање)
- 7.3.6 Појавите на: големи износ на ненамирани обврски во услови на реализиран буџет во целост, неплатени обврски и едновременно искажување на неискористени буџетски средства, или дури неискористените одобрени средства кои се поголеми од ненамирените обврски упатуваат на присутната слабост во планирањето на реалните потреби на корисниците на буџетските средства. На ваквата состојба укажува и големиот број пренамени во рамките на одобрените буџети. Сето ова упатува на потребата Министерството за финансии да иницира и спроведе обука за едуцирање на лицата кои се вклучени во процесот на планирање на потребните буџетски средства.

ДЕЛ ВТОР

ИЗВЕШТАЈ ЗА РАБОТАТА НА ДРЖАВНИОТ ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА ВО 2007 ГОДИНА

1. Развој на ДЗР и јакнење на степенот на независноста и самостојноста

Во 2007 година продолжија активностите на ДЗР за спроведување и реализација на Стратегијата за развој на државната ревизија и на Државниот завод за ревизија во периодот 2006-2010 година во правец на натамошно јакнење на степенот на независноста и самостојноста на државната ревизија. Во таа смисла продолжија активностите на донесување на нов Закон за државна ревизија и негово усогласување со одредбите на ЛИМА Декларацијата на Водечки Упатства за Принципите во Ревизијата, особено во делот на самостојноста и независноста, вклучително и финансиската независност во однос на обезбедување и располагање со буџетски финансиски средства на Врховните ревизорски институции.

Во делот на уставната независност, поднесен е Предлог амандман до надлежните органи за дополнување на Уставот на Република Македонија. Постапките на разгледување на амандманот во надлежните институции се во тек.

Со реализацијата на утврдената Годишна програма за работа на ДЗР за 2007 година, ДЗР го одржа и го зајакна степенот на својата институционална и функционална самостојност, и одговорност за избор на субјектите кои беа предмет на ревизија.

2. Едукација и методолошки аспекти

Согласно Годишната програма за едукација, во 2007 годината, спроведена е обука на ревизорскиот кадар на тема: Избор на примерок и примена на ИДЕА софтвер. Дводневната обука за 60 вработени имаше за цел запознавање на ревизорите со основните карактеристики на методата на избор на примерок и нејзината примена во процесот на извршување на ревизијата. Во рамки на обуката презентираше ИДЕА софтверот и неговите користи при извршувањето на ревизиите. Врз основа на оценката на ревизорите-учесници, обуката е успешна и има резултати врз практичното вршење на ревизијата.

Претставници на ДЗР учествуваа на обуки организирани од Секретаријатот за европски прашања - СЕП на тема: Раководење со проектен циклус и Вовед во законодавството на Европската Унија.

Активностите во меѓународната соработка во доменот на обуката се одвиваа и во 2007 согласно агенда на настани од различни институции (ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ, ЕСР и другите ВРИ, ЕК, СИГМА и други меѓународни организации и институции). Соработката се остваруваше преку: реализација на твининг проект, учество на семинари, работилници, работа во работни групи, конференции и други облици на соработка.

Претставници на Државниот завод за ревизија учествуваа на подолу наведените настани организирани во функција на размена на искуства и сознанија за теми од интерес на врховните ревизорски институции како што се:

- семинар за интерните контроли на кој беа претставени упатствата за внатрешна контрола во јавниот сектор. Повеќе учесници презентираа искуства од функционирањето на интерните контроли во различни области од јавниот сектор, во користењето на ЕУ фондовите, за улогата на внатрешната ревизија во интерниот контролен систем на Комисијата и сл.
- конференција за ризик од грешки и нивниот третман во програмите на ЕУ. Конференцијата опфати презентации на грешки кои најчесто се јавуваат и нивниот

третман при управувањето со средствата од ЕУ во контекст на носење на одлуки за политиките на ЕУ за материјалноста и нивото на толерантна грешка во програмите на ЕУ.

- конференција за улогата на внатрешната ревизија во обезбедувањето отчетност во работењето (беа презентирани видувања и пракса од одговорни раководни лица за внатрешна ревизија од неколку Светски големи компании, Светска банка, и Владини институции по прашања: за раководење со ризикот, за позитивната сигурност од интерните контроли, за ефективност на интерните контроли во финансиското известување, други прашања поврзани со интерните контроли и надлежностите на внатрешната ревизија),
- семинар за иднината на државната ревизија во ЕУ на теми: предизвиците во ревизијата на фондовите на ЕУ, и иднината на државната ревизија и отчетноста во јавниот сектор, кој се одржа во Луксембург по повод 30-годишнината од формирањето на Европскиот суд за ревизија.
- семинар за ревизија на успешност и нејзиниот развој како научна дисциплина насловен како “Performances audit – Where do we stand”. Семинарот опфати теми за новите трендови во вршењето на ревизиите на успешност, прирачници и стандарди за вршење на РУ, презентација на практични примери од неколку ВРИ на различни теми, сумирање на заклучоци од практичните примери (различни аспекти на избор на теми, ревизорски пристап, техники за прибирање и анализа на ревизорски докази, известување и следење.
- семинар за улогата на ВРИ во реформите на сметководството во јавниот сектор - во Љубљана.
- учество на семинари од областа на животната средина: “Заштита на природата во контекст на Европскиот закон за заштита на животната средина” во организација на работната група на ЕУРОСАИ за ревизии од областа на животната средина и Академијата на Европско право од Триер – Германија. Темите на семинарот опфатија повеќе аспекти на мрежата НАТУРА 2000 која е предмет на ревизија во земјите членки на ЕУ. Вториот семинар, на тема: „Промени на климата – ревизија на спроведувањето на договорот од Кјото“ се одржа во Братислава.
- Семинар за пренесување на и размена на искуства од ИТ. Главни теми: дефинирање на стратешки ИТ план, интегрираност и стандардизација на системи, процеси и податоци, комуникација меѓу ИТ ревизорите и ИТ персоналот, управување со проекти;
- Со цел размена на искуства на планот на комуникацијата и градењето стратегија за комуникација на врховните ревизорски институции, Државниот завод за ревизија учествуваше на конференција организирана од Судот за ревизија на Република Словенија.

Во текот на 2007 година се вршени подготовки и изработени методолошки упатства во функција на следење на унапредување на ревизорската работа и осигурување на квалитет во извршување на ревизиите и резултатите од извршените ревизии:

- Подготовки и работи на изготвување Упатство со формат на ревизорски извештај за спроведување на дадени препораки во конечниот извештај на ОДР;
- Изработено е Нацрт - Упатство за утврдување на критериуми за утврдување на ниво на материјалност за оцена на наодите во ревизорските извештаи;

Во рамките на активностите во регионалните работни групи на ИНТОСАИ (за VII конгрес на ЕУРОСАИ), изготвен е документот - Country paper на тема “Воспоставување на ревизорски квалитет во раководниот систем во рамките на ВРИ” како придонес на ДЗР во дел од агендата за VII Конгрес на ЕУРОСАИ.

Во 2007 година извршено е и усогласување и одобрување на Програмата за полагање на испитот за стекнување на звање ОДР согласно одредбите од ЗДР.

Одредени стратешки и други документи се изработени во рамките на твининг проектот со ХСР и се презентирани во поднасловот за твининг проектот – подолу. За методолошки потреби, вршени се и преводи на странска стручна литература (Упатствата за Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор и други материјали) како и преводи за на материјали за твининг проектот.

3. Твининг проект со Холандскиот суд за ревизија

По успешното завршување на осумнаесет-месечниот проект (2003-2005) на Светска банка за развој на ДЗР (финансиран од Холандската Влада), ДЗР ги сумираше резултатите од проектот и ги дефинира потребите/задачите за наредниот период. Во таа насока по примерот на повеќе врховни ревизорски институции на земјите од Централна и Источна Европа, во текот на 2005 година ДЗР воспостави билатерална соработка со Холандскиот суд за ревизија според твининг концептот каде две слични сестрински институции остваруваат блиска соработка и работат заедно на различни содржини/компоненти од ревизорските активности. Проектот почна да се реализира кон крајот на 2005 година а ќе се одвива до 2008 година. Во меѓувреме се одвиваат активности за негово продолжување, преку Министерството за надворешни работи на Холандија (Програма МАТРА)

Според природата на активности, задачите на Проектот се поделени во четири компоненти:

- Законска рамка,
- Организациони и административни капацитети на ДЗР,
- Зајакнување на ревизорските вештини, и
- Информациона технологија и ИТ ревизија

Основна цел на твининг проектот е Државниот завод за ревизија да ги зајакне своите капацитети за да биде во состојба да ги реализира своите задачи во имплементацијата и спроведувањето на европското законодавство, како и да продолжи да обезбедува високо ниво на компетентност и ефикасност при извршувањето на различните видови ревизии во согласност со правилата и прописите на Европската Унија и релевантните меѓународни стандарди и добра пракса.

Активностите во одделните компоненти од Твининг проектот се реализираат согласно взаемно усогласените планови во рамки на секоја од четирите компоненти и во континуирана комуникација со колегите од ХСР.

Во периодот јануари - Декември 2007 година реализирани се следните активности:

- Претставници на Судот за ревизија на Германија и на ДЗР извршија снимање на работењето на ДЗР во функција на вршење на оцена на работењето на ДЗР (PEER REVIEW). Од извршеното снимање и оцена, од страна на Судот за ревизија на Германија изготвен е нацрт (по кој од страна на ДЗР дадени се одредени коментари) и конечен извештај за извршена оцена на работењето на ДЗР;
- Изготвен нацрт текст за нов Закон за државна ревизија;
- Одржана е Тркалезна маса на тема: Улогата и местото на ДЗР како ВРИ во РМ;
- Организирана е посета на делегација од РМ (составена од претставници на Собранието на Република Македонија, Министерството за финансии и Државниот завод за ревизија) на ХСР, Парламентот на Кралството Холандија и МФ на Кралството Холандија, со цел размена на искуства за воспоставени практики на комуникација меѓу ХСР, Парламентот и Министерството за финансии на Кралството Холандија. Во рамки на посетата се одржа и редовниот состанок на

Управниот комитет и проектниот тим на Твининг проектот помеѓу ХСР и ДЗР на кој се разгледуваа прашања за напредокот на планираните активности од проектот;

- Спроведени се 2 пилот ревизии на успешност, и тоа: Пилот ревизијата на успешност во Министерство за труд и социјална политика - заштита на деца и Пилот ревизија на успешност за проектот за нови пасоши во МВР;
- Спроведени се 4 пилот финансиски ревизии кај 4 субјекти: Јавно претпријатие Македонска радиодифузија, Фонд за регионални и магистрални патишта, Царинска управа и Министерство за здравство;
- Изработено е Упатство за осигурување на квалитет на ревизијата и размена на искуства од методолошката пракса со ХСР преку спроведените пилот ревизии во рамките на твининг проектот со ХСР;
- Направени прелиминарни истражувања и изработена е Стратегијата за комуникација на ДЗР 2008-2012 ;
- Направена евалуација на исполнување на Стратегијата за развој на ДЗР 2006-2010 година и изготвена Нацрт Стратегија за развој на ДЗР 2008-2012 година;
- Изготвена Нацрт Стратегија за управување со човечки ресурси на ДЗР 2008-2012 година;
- Учество на семинар на Работна група за ИТ во Луксембург на тема “Научените лекции за ИТ самопроценка и следни чекори за самопроценка”;
- Изготвено Нацрт упатство за ревизија на ИТ системи и програма за обука на ревизори за примена на ИТ поддржувани техники за извршување на ревизија;
- Презентирани се искуствата од извршените пилот ревизии, и идентификувани се отворените методолошки прашања за следните активности.

4. Меѓународни активности и соработка

Активностите во меѓународната соработка се одвиваа согласно агенда на настани од различни институции и од ДЗР (ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ, ЕСР и другите ВРИ, Светска банка, ЕК, СИГМА и други меѓународни организации и институции) по широк спектар на прашања поврзани со ревизијата.

Во периодот јануари – декември 2007 година реализирани се следните активности:

- Комуникација со ЕСР и други ВРИ во функција на реализација на состанокот на Претседателите на ВРИ на земјите кандидати и потенцијални кандидати и ЕСР кој се одржа во Скопје на 10-11 јуни 2007 година;
- Активности во мисијата на ЕК за оценка на текот на подготовките на РМ за децентрализирано управување со ЕУ помошта;
- Активности поврзани со надлежностите на ДЗР по основ на формирањето на ревизорското тело (Audit Authority) за ревизија на пред-пристапните фондовите на ЕУ во рамките на Државниот завод за ревизија;
- Учество во активностите на РГ 23 НПАА – Правосудство и фундаментални права;
- Студиско патување во Лондон и Брисел во рамките на Британскиот проект - Модул 2 и 3 за јакнење на административните капацитетите и преговарачките вештини со ЕУ;
- Посета на претставници од ДЗР на Судот за ревизија на Словенија (размена на искуства за ревизија на фондовите на ЕУ, за програмата за обука на државните ревизори и други прашања од работењето на двете институции), ВРИ на Хрватска (размена на искуствата од работењето на двете институции по разни прашања од ревизијата), Словачка Република (надлежности, стратегија за развој, ревизија на фондовите на ЕУ и други прашања од интерес на двете институции).
- Учество на V –та конференција на ЕУРОСАИ/ОЛАЦЕФС во Лисабон каде главни теми за дискусија и размена на искуства беа: Презентација на сметките и отчетност во контекст на фискалната одржливост; Придонесот на ВРИ - Препораки за фискалната одржливост во социјалниот сектор; Фискалната одржливост во современата држава;
- Учество на Меѓународна конференција “ Нови развои на финансиското раководење во владини институции – спојување на алатки, таленти и технологии “ во Мајами, во

организација на Меѓународниот конзорциум за Владино Финансиско Работење од Вашингтон. На конференцијата беа презентирани различни теми и искуства од повеќе земји/учесници за: користење на информации при ревизиите на природни катастрофи, нови пристапи за развој на таленти, подобрување на финансиско планирање и управување со on line учење, борба против измамите и корупцијата, доброто управување и бизнис етиката, реформи во финансиското раководење во јавниот сектор, зајакнување на транспарентноста, нови технологии во јавното управување со финансиите, интегрирање на управување со ризик и усогласеност со системите на финансиско управување и др.

- Учество на меѓународната средба во Подгорица во организација на Врховната ревизорска институција на Црна Гора на тема “Улогата и положбата на Државната ревизорска институција во системот на Парламентарната демократија и Уставот на Црна Гора”.
- Делегација на ДЗР учествуваше на XIX Конгрес на ИНТОСАИ кој се одржа во Мексико Сити. Две главни теми по кој се дискутираше и за кои беа донесени заеднички спогодби на Конгресот беа: Управување, одговорност и ревизија на јавниот долг, и Системи за оценка на успешноста на јавните политики базирани на клучни индикатори. На конгресот беа презентирани сите активности на комитетите и работните групи на ИНТОСАИ за изминатиот тригодишен период (комитет за професионални стандарди (6 поткомитети), комитет за изградба на капацитетите на ВРИ (3 поткомитети), комитет за размена/споделување на знаења (10 работни групи), и комитетот за финансии и администрација) и усвоени над дваесет документи/упатства и стандарди за ревизија меѓу кои и ISSAI 10 - Декларацијата од Мексико за независноста на ВРИ, која заедно со принципите за транспарентност и отчетност ќе служат како дополнување на Декларацијата од Лима.
- Државниот завод за ревизија преку свој претставник учествува на состаноците на офицерите за врска на ВРИ од мрежата и на ВРИ на ЕУ кои редовно се одржуваат двапати годишно. На крајот од 2007 година делегација на ДЗР учествуваше на редовниот состанок на Контакт комитетот (Собир на шефовите на ВРИ на ЕУ) во својство на активен набљудувач како земја кандидат кој се одржа во Хелсинки.

4.1. Состанок на шефовите на Врховните ревизорски институции (ВРИ) од земји кандидати и земји потенцијални кандидати за членство во Европската унија, шефовите на ВРИ на земјите членки на ЕУ и на Европскиот суд на ревизори.

Во периодот 11-12 јуни, Државниот завод за ревизија беше домаќин на шефовите на Врховните ревизорски институции (ВРИ) од земји кандидати и земји потенцијални кандидати за членство во Европската унија, шефовите на ВРИ на земјите членки на ЕУ и на Европскиот суд на ревизори.

Покрај ДЗР како домаќин, на состанокот во Скопје присуствуваа и претставници на ВРИ на земјите кандидати и потенцијални кандидати за членство во Европската унија (ЕУ): Хрватска, Турција, Албанија и Босна и Херцеговина.

Од земјите членки на ЕУ на состанокот во Скопје присуствуваа претставници на ВРИ на: Германија, Велика Британија, Унгарија, Малта, Полска, Холандија и Бугарија.

На Состанокот се дискутираше за следните теми: Соработката меѓу ВРИ и Парламентот; Искуството на ВРИ во текот на преговорите со Европската унија; Функционирањето на Твининг проектите помеѓу ВРИ; Паралелни ревизии на проектите финансирани од фондовите на ЕУ; Идна рамка за соработка на ВРИ од мрежата и ЕСР;

Собирот го поздрави и му посака успешна работа претседателот на Собранието на Република Македонија, господинот Љубиша Георгиевски.

На покана на Државниот завод за ревизија на Состанокот присуствуваше и господинот Сим Калас, Потпретседател на Европската комисија и Комесар за административни

работи, ревизија и борба против измами, кој во работниот дел од состанокот зборуваше на тема: Борба против измамите, корупцијата и организираниот криминал.

Со дводневниот состанокот во Скопје претседаваше Главниот државен ревизор, Д-р Драгољуб Арсовски и Д-р Хуберт Вебер, Претседател на Европскиот суд на ревизори.

4.2. Светска банка

Соработката со Светска се одвива во континуитет. Во 2007 година е разгледан нацрт Извештајот на Светска банка за оцена на ризикот во јавниот сектор (Country Fiduciary Assessment), дадени се коментари по истиот и учествувано е на работилница во Скопје на која се презентирани наодите од конечниот извештај на Банката.

4.3. СИГМА

Соработката со СИГМА се остварува во континуитет во целиот изминат период – во основа по прашања на оцена на работењето на ДЗР, во рамки на соработката на мрежата на ВРИ од земјите кандидати и потенцијални кандидати и Европскиот суд за ревизори (идентификација на прашања од заеднички интерес за идните активности со поддршка на СИГМА), давање мислења и коментари по разни документи изготвени од ДЗР, и сл. Во 2007 година СИГМА изврши оцена на работењето на ДЗР и издаде нацрт (по кој се дадени коментари од страна на ДЗР) односно конечен извештај (External audit assesment – May 2007). Во рамките на другата комуникација, од страна на СИГМА беа дадени одредени коментари и сугестии за новиот предлог Закон за државна ревизија. Во рамките на посетата на институциите во РМ, мисијата на СИГМА оствари средби и со претставници на ДЗР на кои се разменети мислења за актуелни прашања за Јавната внатрешна финансиска контрола (ЈВФК) во РМ како и за ИПА регулативата и ревизорското тело за предпристапни фондови на ЕУ во РМ.

4.4. Членство во меѓународни организации, комитети и работни групи

Државниот завод за ревизија е полноправен член на ИНТОСАИ (од 29 март 2001) и ЕУРОСАИ (од 31 мај 2002). Покрај тоа од 2002 односно 2005 година ДЗР е член на:

- Работната група за животна средина на ИНТОСАИ. Групата ја сочинуваат 39 ВРИ на ЕУРОСАИ. Групата е формирана во 1998-1999 година со цел промовирање и вклучување на ВРИ во меѓународни ревизии на животна средина во Европа и размена на искуства на ова поле.
- Работната група за информатичка технологија (ИТ) на ЕУРОСАИ. Работната група е формирана во 2002 година во Москва, на Конгресот на ЕУРОСАИ, со цел да ја поттикне имплементацијата на заедничките активности на ВРИ од областа на информатичката технологија. Групата ја сочинуваат 30 ВРИ.

5. Процес на приближување кон Европската унија - Спроведување на препораките на Европската комисија

Во 2007 година согласно динамиката на СЕИ при Владата на Република Македонија, ДЗР активно учествуваше во работата на работната група за подготовка на Националната програма на РМ за усвојување на правото на ЕУ (НПАА) - Acquis, и Акцискиот план на Владата на РМ за Европско партнерство.

ДЗР учествуваше во работата на Работната група 32 - за Финансиска контрола во делот за државната ревизија. ДЗР редовно известува за извршување на преземените обврски

во Акцискиот план на Владата на РМ, Извештајот на Европската Комисија и Одлуката на советот за принципите, приоритетите и условите содржани во Европското партнерство со Република Македонија.

Согласно овие документи активностите во 2007 година беа насочени кон

- Зајакнување на финансиската и оперативната независност на ДЗР и обезбедување на систем за следење на заклучоците во извештаите на ДЗР.;
- Јакнење на оперативните капацитети на ДЗР преку развој на стратешки документи и прирачници и упатства, и спроведување на обуки на ревизорите

5.1. Ревизорско тело за пред-пристапни фондови на Европска Унија во Република Македонија

Во текот на 2007 година, се одвиваа активностите во однос на создавање на услови за формирање на Ревизорско тело во рамките на ДЗР (Audit Authority) во системот на управување со пред-пристапни фондови на Европската Унија во Република Македонија, како функционално независно ревизорско тело (во натамошниот текст: Ревизорско тело).

Согласно Заклучок и Одлука на Владата за формирање на Ревизорско тело во рамките на Државниот завод за ревизија, направени се Измени и дополнени на Законот за државна ревизија (ЗДР).

Измените и дополнувањата се усогласени со регулативите на ЕУ, и тоа со Регулативата на Советот на ЕУ број 1085/2006 за воспоставување на инструмент за пред-пристапна помош (ИПА) и Регулативата (ЕЗ) број 718/2007 за спроведување на Регулативата 1085/2006.

6. Финансиска, материјална и кадровска основа на ДЗР

Согласно член 16 и 27-а од Законот за државната ревизија, ("Сл.весник на РМ" бр.65/97, 700/2001, 31/2003, 19/2004, 70/2006 и 133/2007), за финансирање на работите на Државниот завод за ревизија средства се обезбедуваат од два извора: од Буџетот на РМ и од надоместоци за вршење ревизија согласно Тарифата на ДЗР одобрена од Собранието на РМ.

Ваквиот систем на финансирање на работата на државната ревизија создава одредени проблеми при наплатата на надоместокот од субјектите кај кои ревизијата се врши со надомест. Една од причините за ваквата состојба е што во структурата на буџетите на овие субјекти не е предвидена ставка на расходи за државна ревизија иако ревизијата за нив е законска обврска и расходите за неа треба да се планираат при подготовка на буџетските и други финансиски документи. Како резултат на ова, ДЗР има голем износ на ненаплатени побарувања кои со состојба 31.12.2007 година изнесуваат 14.210.илјади денари. (2006 - 17.749 илјади денари). Ненаплатените побарувања според нивниот статус на ден 31 декември 2007 година се прикажани во следната табела:

во 000 денари

Опис	Износ
Тужени побарувања	6.997
Побарувања пред доставување на тужба/опомена	5.382
Ненаплатени авансни фактури	1.064
Ненаплатени конечни фактури	767
Вкупно	14.210

Поаѓајќи од принципот на независност во планирањето и извршувањето на обврските уредени со Законот за државната ревизија, Државниот завод за ревизија треба финансиски да се поддржи со обезбедување независен буџет, со цел да се создаде сигурност во планирањето на финансиските средства. Дополнителното финансирање од сопствени приходи со наплата на надомест за извршени ревизии не треба да претставува суштински дел од средствата со кои располага една Врховна ревизорска институција, од причини што ова може да го попречи независното утврдување на приоритетите во согласност со актуелните потреби. ЛИМА Декларацијата на водечки упатства за принципите во ревизијата и Декларацијата за независност (како меѓународен стандард на Врховните ревизорски институции) - усвоена на Меѓународниот конгрес на Врховни ревизорски институции во Мексико Сити), во однос на Финансиската независност на Врховните ревизорски институции наведуваат дека:

- Врховните ревизорски институции треба да имаат на располагање неопходни и доволни човечки, материјални и монетарни ресурси - Извршната власт не треба да го контролира или насочува пристапот до овие ресурси. ВРИ самите управуваат со своите буџети и ги распределуваат соодветно.
- Парламентот или некоја од неговите комисии е одговорен за обезбедување на неопходни ресурси кои ќе овозможат на ВРИ да ги реализира своите надлежности.

Подолу е даден преглед на одобрени и потрошени средства според извори на финансирање и број на вработени за 2005, 2006 и 2007 година. Министерството за финансии по своја проценка го има ревидирано иницијалниот/предложен буџет на ДЗР во сите години наназад без можност ДЗР значајно да влијае.

во 000 денари

Година	Буџетска предлог- пресметка	Планиран број вработени	Број на Вработени 31. 12.	Одобрени средства			Потрошени средства		
				Буџетски	Сопствени приходи/ планирани	Сметка твининг проект	Буџетски	Сопствени приходи	Сметка твининг проект
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2005	111.803	90	76	54.401	29.922	1.195	52.520	4.215	26
2006	121.235	111	79	55.904	32.008	3.205	53.385	11.926	2.048
2007	262.457	90	91	60.525	27.931	4.100	56.832	12.109	2.248

Во колоната 6 од горниот преглед дадени се ориентациони износи на планирани сопствени приходи пресметани врз база на планиран број на ревизии со надомест – за потребите на изготвување на буџетската пресметка. Планираните износи во колона 2 треба да се гледаат во корелација со планираниот број на вработени во колона 3. Износот за 2007 година (колона 2) ги содржи планираните средства за изградба на деловна зграда на ДЗР во износ од 186.000 илјади денари.

7. Организациона структура и кадровски потенцијал на ДЗР

Според постојната организациона поставеност, во рамките на ДЗР функционираат 8 сектори, и тоа: пет сектори за финансиска ревизија, Сектор за ревизија на успешност, Сектор за развој и Сектор за поддршка на ревизијата, со вкупно 91 вработени.

Во следната табела се дадени податоци за вработените според степенот на стручна подготовка и звање :

Ред. Бр.	Степен на стручна подготовка	Број на вработени	
		2007	2006
1	Д – ри на наука	-	1
2	М – ри на наука	1	1
3	ВСС	87	74
4	ССС	3	3
Вкупно		91	79

Од вкупниот број на вработени, 12 поседуваат сертификат за Овластен државен ревизор.

Организациската поставеност и систематизацијата на работните места во Државниот завод за ревизија се димензионирани за постигнување висок степен на исполнување на задачите на државната ревизија согласно обемот на надлежностите кои произлегуваат од одредбите на Законот за државната ревизија.

Шематски приказ на организациската поставеност на ДЗР е даден во Прилогот 1. Во следната табела дадени се податоци за нови вработувања и одлив на кадар.

Ред. Бр.	Опис	Број на вработени	
		2007	2006
1	Состојба 01 Јануари	79	76
2	Нови вработувања во текот на годината	14	5
3	Одлив на кадар	2	2
Состојба 31 Декември		91	79

8. Известување и информирање за работата на Државниот завод за ревизија

Транспарентноста на работењето на ДЗР и информирање за резултатите од реализација на Годишната програма на ДЗР се остварува низ три форми на комуникација: усмена, писмена и електронска кореспонденција.

Комуникацијата со субјектите предмет на вршење ревизија се одвиваше по писмен пат и низ усмени разговори и беше насочена кон организирање на процесот на вршење ревизија и следење на ревизорските препораки дадени во ревизорските извештаи.

Информирањето на јавноста за тековните активности на ДЗР се одвива преку официјалната ВЕБ-страница и низ директните контакти со медиумите, односно новинарите. Во текот на 2007 година ВЕБ-страницата на ДЗР имаше 40.193 посетители.

Во контекст на комуникацијата со субјектите и јавноста, во 2007 година во рамките на твининг проектот со Холандскиот суд за ревизија беше изготвена „Стратегија за комуникација на ДЗР 2008-2012 година“, која во наредната година се очекува да биде усвоена/донесена од Главниот државен ревизор.

Резултатите од работењето на ДЗР беа третирали и од страна на пишаните и електронските медиуми. Клипингот што го направи Единицата за јавно информирање покажува дека во периодот од 01 јануари 2007 до 31 декември 2007 година во печатените и електронските средства за информирање се објавени 574 текстови и вести/информации кои ги третираат резултатите од работењето на ДЗР.

Покрај интересот на медиумите кој се однесува на ревизорските наоди од Конечните ревизорски извештаи, во текот на 2007 година поголем интерес во јавноста предизвика

Тркалезната маса (31 јануари) што се одржа во организација на ДЗР и Холандскиот суд на ревизори на тема “Улогата и местото на Државниот завод за ревизија како Врховна ревизорска институција во Република Македонија”.

Голем интерес во јавноста предизвика и организацијата на Состанокот на шефовите на Врховните ревизорски институции (ВРИ) од земјите кандидати и земји потенцијални кандидати за членство во ЕУ, шефовите на ВРИ на земјите членки на ЕУ, и на Европскиот суд на ревизори. (точка 4 – поднаслов).

По повод состанокот беше организирана и прес-конференција на која учествуваа Главниот државен ревизор, Д-р Драгољуб Арсовски, Претседателот на Европскиот суд на ревизори Хуберт Вебер и Потпретседателот на Европската комисија на ЕУ - Сим Калас. Делови од излагањата од Состанокот и изјавите од прес-конференцијата беа пренесени во најголем број од електронските и печатени медиуми.

Со особено внимание медиумите ги проследија и Заклучоците на Владата на Република Македонија од нејзината 85-та седница со која се образува Ревизорски комитет кој треба да ги разгледува ревизорските извештаи и извештаите на ревидираните субјекти за преземените мерки за надминување на утврдените неправилности во ревизорските извештаи на ДЗР.

Во текот на 2007 година, согласно Законот за слободен пристап до информации од јавен карактер, преку Овластените службени лица на ДЗР за посредување на информации од јавен карактер, поднесени се девет барања и на истите е одговорено во законски определениот рок.

9. Тркалезна маса

Како резултат на активностите од Твининг проектот се одржа тркалезна маса на тема “Улогата и местото на Државниот завод за ревизија како Врховна ревизорска институција во Република Македонија”, која се одржа во Скопје на ден 31 јануари 2007 година.

Покрај претставниците од ДЗР, на тркалезната маса беа застапени претставници на Собранието на РМ, Владата, СЕИ при Владата на РМ, МФ (Сектор за јавна внатрешна финансиска контрола), ДКСК, Амбасада на кралството Холандија во РМ, член на бордот на ХСР, Амбасадорот на ЕУ во РМ, претставници од Светска Банка во РМ, Економски факултет – Универзитет, Скопје.

Беа опфатени следните теми:

- Правна рамка на ДЗР;
- Соодветно ниво на ресурсите на ДЗР;
- Парламентарно тело за разгледување на извештаите на ДЗР;
- Соработка меѓу ДЗР и други контролни и ревизорски тела;
- Дејства што ДЗР треба да ги преземе при откривање на можна измама и корупција.

Претставници на Собранието, Владата, Министерството за финансии и Министерството за правда, како и други учесници, со своите дискусии изразија целосна поддршка на мерките што треба да се преземат за зајакнување на позицијата на Државниот завод за ревизија во контекст на зголемување на неговата независност и самостојност. Од тркалезната маса произлегоа заклучоци кои се однесуваат на:

- Ревизија на сеопфатност на приходите;
- Пофлексибилни и соодветни буџетски процедури;
- Разгледување на извештаите на ДЗР од страна на посебно тело во Собранието;
- Институционализирана соработка меѓу ДЗР и надлежни тела релевантни за системите на јавна внатрешна финансиска контрола и борбата против корупцијата.

КОНСТАТАЦИИ И ЗАКЛУЧОЦИ ПО ГОДИШНИОТ ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНИТЕ РЕВИЗИИ И ЗА РАБОТА НА ДРЖАВНИОТ ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА ВО 2007 ГОДИНА

Сумираните резултати од активностите на ДЗР во годината за која се поднесува овој годишен извештај упатуваат на следните:

Констатации

1. Ревизијата констатира дека дел од надлежните органи за поведување соодветна постапка и дел од органите за надзор не постапуваат во согласност со одредбите од Законот за државната ревизија, посебно во делот на информирањето на Државниот завод за ревизија за преземените мерки за утврдените состојби и по дадените препораки во ревизорските извештаи.
2. Ревизијата утврди голем број на неусогласености на законски прописи и системски слабости.
3. Резимираните наоди по видови укажуваат на непочитување и неусогласеност на интерни акти со законска регулатива, нерегулирани меѓусебни односи кај одредени субјекти, неправилности кај пописот на средствата и изворите на средства, неуредно и неажурно водење на сметководствените евиденции, неправилна примена на пропишаните сметководствени политики, неевидентирани побарувања и обврски, преземени обврски за кои не се обезбедени средства, непочитување на постапките за јавни набавки.

Врз основа на расправата по Годишниот извештај за извршените ревизии и за работата на Државниот завод за ревизија за 2007 година, предлагаме Собранието на Република Македонија да ги донесе следните:

Заклучоци

1. Собранието на Република Македонија го разгледа Годишниот извештај за извршените ревизии и за работата на Државниот завод за ревизија за 2007 година.
2. Собранието на Република Македонија и препорачува на Владата да подготви законска регулатива со цел усогласување на одредени законски и подзаконски акти каде според констатираните наоди на ДЗР е утврдена колизија на законски прописи и системски слабости.
3. Собранието на Република Македонија и препорачува на Владата на Република Македонија преку надлежните институции за контрола и надзор во јавниот сектор да го зголеми надзорот врз основаноста на трошењето на јавни средства.
4. Собранието на Република Македонија и препорачува на Владата да преземе активности за заживување на новоформираниот Ревизорски комитет кој како постојано стручно тело треба да ги разгледува ревизорските извештаи и да предлага мерки и активности за успешно спроведување на препораките од ревизорските извештаи.
5. Собранието на Република Македонија, ја задолжува Законодавно-правната комисија, на Собранието на РМ, во делокругот на надлежното тело, да се предвиди, тековно да се разгледуваат ревизорските извештаи и да се предлагаат мерки и активности во вид на заклучоци и препораки до надлежните тела за спроведување на препораките од ревизорските извештаи.

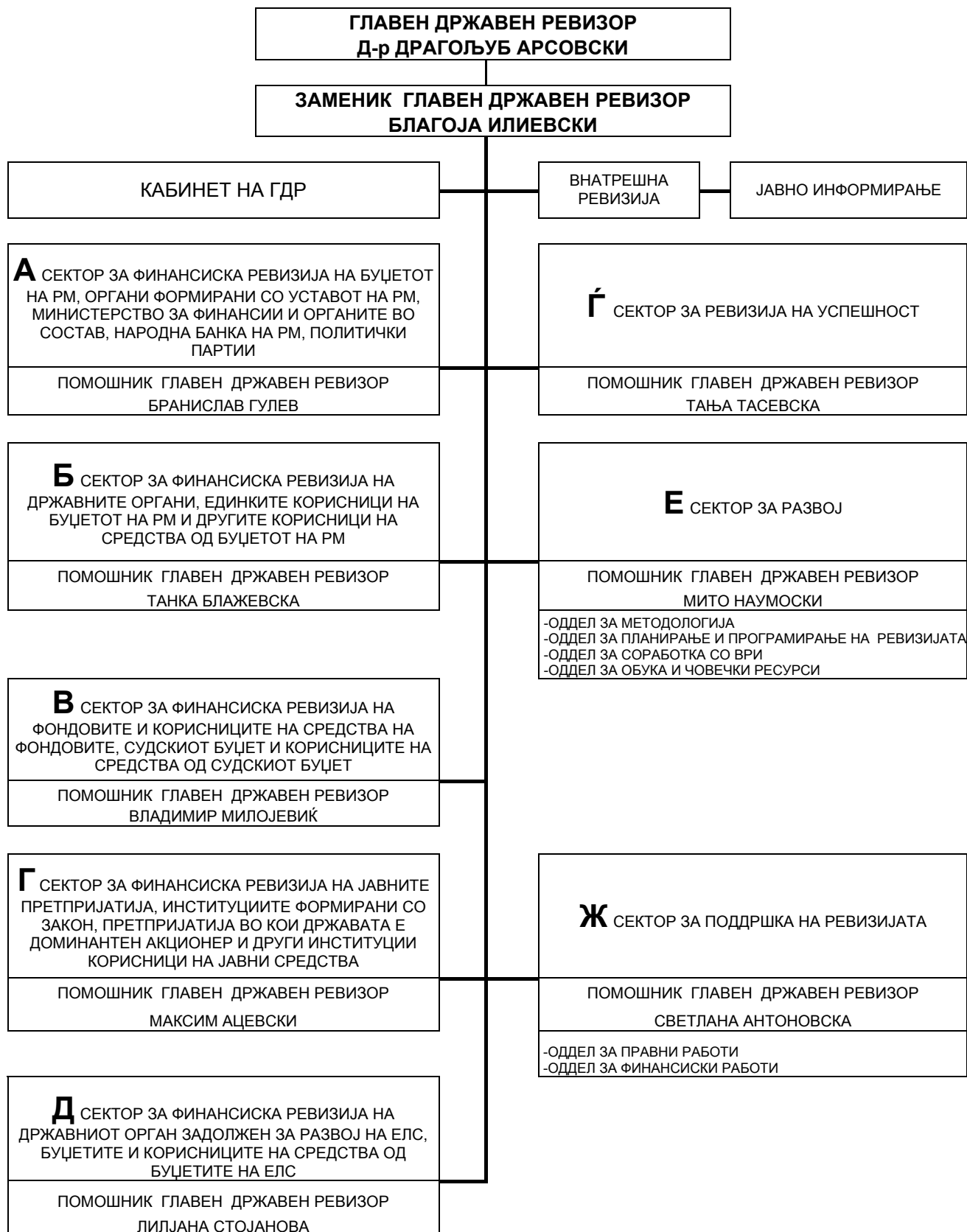
Бр. 0103-710/1

Скопје, 25.09.2008

Главен државен ревизор

Тања Таневска с.р.

ОРГАНИЗАЦИОНА ШЕМА НА ДЗР



Deloitte DOO
 Mit. Teodosij Gologanov 28
 1000 Skopje
 Republic of Macedonia

Tel: +389 (2) 3111 300
 Fax: +389 (2) 3119 544
 cemkmacedonia@deloittece.com
 www.deloitte.com/mk

Central Register of RM
 Registry Number 4881427
 Komercijalna Banka AD, Kej Dimitar Vlahov, Skopje
 Account no. 300-000000910-22
 VAT MK 4030994253680

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

ДО СОБРАНИЕТО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

Извршивме ревизија на приложените финансиските извештаи (стр. 3 до 12) на Државен завод за ревизија (во понатамошниот текст “ДЗР”) на сметката за средствата на буџетот на Република Македонија, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември 2007 година и биланс на приходи и расходи за годината која што тогаш завршува, и преглед на значајни сметководствени политики и останати белешки кон финансиските извештаи. Финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2006 беа ревидирани од страна на друг ревизор, кој во својот извештај од 10 март 2007 година изразил мислење без резерва.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи во согласност со Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементирање и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали истото е резултат на измама или грешка, избирање и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во дадените околности.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија, дали е остварено законско и наменско трошење на средствата кои претставуваат државни расходи и дали е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции за годината. Ревизијата ја спроведовме во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија и Меѓународните ревизорски стандарди на ИНТОСАИ. Овие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања, да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да добиеме разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведувања на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката за ризикот од евентуално погрешните прикажувања во финансиските извештаи настанати како резултат на измама или грешки. Во вршењето на проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на ДЗР со цел дизајнирање на ревизорски постапки кои што се соодветни на околностите, но не за цел на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на ДЗР. Ревизијата исто така вклучува и оценка за соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Веруваме дека ревизорските докази кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

(продолжува)

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ДО СОБРАНИЕТО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА (продолжение)

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи на ДЗР ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Државниот завод за ревизија – сметка за средствата на буџетот на Република Македонија, на ден 31 декември 2007 година, како и резултатите од работењето, за годината која што тогаш завршува во согласност со Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и сметководствените политики обелоденети во Белешка 3 кон придружните финансиски извештаи. Исто така остварено е законско и наменско трошење на средствата кои претставуваат државни расходи и законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции за годината која завршува на 31 декември 2007 година.

Дилоит ДОО



Лидија Нануш
Директор



Биљана Настеска
Овластен ревизор

Скопје

31 март 2008 година

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ Година што завршува на 31 декември 2007 (Во денари)

	Белешка	Будет 2007	Реализирано 2007	Реализирано 2006
Приходи				
Трансфери и донации	3.1, 4	60,525,000	56,831,924	53,385,055
Вкупно приходи		60,525,000	56,831,924	53,385,055
Расходи				
Тековни расходи				
Плати, наемнини и надоместоци	3.1, 5	50,000,000	47,942,909	45,046,360
Резерви и непредвидени расходи	3.1, 6	-	45,000	15,000
Стоки и услуги	7	10,525,000	8,844,015	8,297,039
Субвенции и трансфери		-	-	26,656
Вкупно расходи		60,525,000	56,831,924	53,385,055
Нето вишок на приходи над расходи- добивка по оданочување		-	-	-

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

Финансиските извештаи се одобрени од страна на Раководството на ден 28 февруари 2008 година.

Потпишано во име на раководството на Државен завод за ревизија од:

Тања Таневска
Главен државен ревизор

БИЛАНС НА СОСТОЈБА
На 31 декември 2007
(Во денари)

	<u>Белешка</u>	<u>31 декември 2007</u>	<u>31 декември 2006</u>
СРЕДСТВА			
Тековни средства			
Побарувања од вработените	8	65,045	-
Активни временски разграничувања	9	4,525,883	3,912,565
Залихи	3.2, 10	1,694,428	1,304,012
Вкупно тековни средства		<u>6,285,356</u>	<u>5,216,577</u>
Постојани средства			
Нематеријални средства	3.3, 11	2,403	-
Опрема и останати средства	3.3, 11	2,414,977	4,230,032
Вкупно постојани средства		<u>2,417,380</u>	<u>4,230,032</u>
ВКУПНО СРЕДСТВА		<u>8,702,736</u>	<u>9,446,609</u>
Вонбилансна актива	16	<u>77,829,200</u>	<u>77,203,566</u>
ОБВРСКИ И ИЗВОРИ НА ДЕЛОВНИ СРЕДСТВА			
ОБВРСКИ			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	12	339,128	293,204
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	13	4,186,755	3,619,361
Пасивни временски разграничувања	14	65,045	-
Вкупно тековни обврски		<u>4,590,928</u>	<u>3,912,565</u>
Извори на капитални средства			
Државен-јавен капитал	15	2,417,380	4,230,032
Останат капитал	15	1,694,428	1,304,012
Вкупно извори на капитални средства		<u>4,111,808</u>	<u>5,534,044</u>
ВКУПНО ОБВРСКИ И ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА		<u>8,702,736</u>	<u>9,446,609</u>
Вонбилансна пасива	16	<u>77,829,200</u>	<u>77,203,566</u>

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ

ДО СОБРАНИЕТО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

Извршивме ревизија на приложените финансиските извештаи (стр. 3 до 11) на Државен завод за ревизија (во понатамошниот текст “ДЗР”) на сметката за приходи остварени од органи, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември 2007 година и биланс на приходи и расходи за годината која што тогаш завршува, и преглед на значајни сметководствени политики и останати белешки кон финансиските извештаи. Финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2006 беа ревидирани од страна на друг ревизор, кој во својот извештај од 10 март 2007 година изразил мислење без резерва.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи во согласност со Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементирање и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали истото е резултат на измама или грешка, избирање и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во дадените околности.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија, дали е остварено законско и наменско трошење на средствата кои претставуваат државни расходи и дали е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции за годината. Ревизијата ја спроведовме во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија и Меѓународните ревизорски стандарди на ИНТОСАИ. Овие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања, да ја планираме и извршиме ревизијата на начин кој ќе ни овозможи да добиеме разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува спроведувања на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката за ризикот од евентуално погрешните прикажувања во финансиските извештаи настанати како резултат на измама или грешки. Во вршењето на проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на ДЗР со цел дизајнирање на ревизорски постапки кои што се соодветни на околностите, но не за цел на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на ДЗР. Ревизијата исто така вклучува и оценка за соодветноста на применетите сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Веруваме дека ревизорските докази кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

(продолжува)

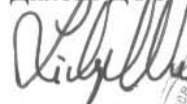
ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

ДО СОБРАНИЕТО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА (продолжение)

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи на ДЗР ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Државниот завод за ревизија-сметка за приходи остварени од органи на ден 31 декември 2007 година, како и резултатите од работењето, за годината која што тогаш завршува во согласност со Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и сметководствените политики обелоденети во Белешка 3 кон придружните финансиски извештаи. Исто така остварено е законско и наменско трошење на средствата кои претставуваат државни расходи и законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции за годината која завршува на 31 декември 2007.

Дилоит ДОО



Лидија Нануш
Директор



Скопје

31 март 2008 година



Биљана Настеска
Овластен ревизор

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ
Година што завршува на 31 декември 2007
(Во денари)

	Белешка	Буџет 2007	Реализирано 2007	Реализирано 2006
Приходи				
Неданочни приходи	3.1, 4	27,931,000	16,671,062	15,103,244
Трансфери и донации	3.1, 5	-	32,942,304	29,765,314
Вкупно приходи		27,931,000	49,613,366	44,868,560
Расходи				
Тековни расходи				
Стоки и услуги	3.1, 6	16,180,000	9,628,288	8,460,532
Вкупно расходи		16,180,000	9,628,288	8,460,532
Капитални расходи				
Капитални расходи	3.1, 7	11,751,000	2,481,185	3,465,724
Вкупно капитални расходи		11,751,000	2,481,185	3,465,724
Вкупно расходи		27,931,000	12,109,473	11,926,256
Остварен вишок на приходи		-	37,503,893	32,942,304
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи		-	-	-
Нето вишок на приходи		-	37,503,893	32,942,304
Распоредување на вишокот на Приходи над расходи				
Дел од нето вишокот на приходи за пренос во наредна година		-	37,503,893	32,942,304
Вкупно распоред на вишок на Приходи над расходи		-	37,503,893	32,942,304

Белешките кон финансиските извештаи
претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

Финансиските извештаи се одобрени од страна на Раководството на ден 28 февруари 2008 година.

Потпишано во име на раководството на Државен завод за ревизија од:

Тања Таневска
Главен државен ревизор

БИЛАНС НА СОСТОЈБА
На 31 декември 2007
(Во денари)

	Белешка	31 декември 2007	31 декември 2006
СРЕДСТВА			
Тековни средства			
Парични средства	3.3, 8	37,503,893	32,942,304
Побарувања од купувачите во земјата	9	14,210,098	17,749,224
Побарувања од вработените	10	50,102	289,012
Побарувања од државата и други институции	11	21,348	-
Активни временски разграничувања	12	135,936	226,688
Залихи	3.2	-	32,783
Вкупно тековни средства		51,921,377	51,240,011
Постојани средства			
Нематеријални средства	3.4, 13	1,048,106	386,130
Опрема и останати средства	3.4, 13	8,050,216	7,674,670
Вкупно постојани средства		9,098,322	8,060,800
ВКУПНО СРЕДСТВА		61,019,699	59,300,811
ОБВРСКИ И ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА			
ОБВРСКИ			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	14	135,936	226,688
Пасивни временски разграничувања	15	51,785,441	50,980,540
Вкупно тековни средства		51,921,377	51,207,228
Извори на капитални средства			
Државен-јавен капитал	16	9,098,322	8,060,800
Останат капитал	16	-	32,783
Вкупно извори на капитални средства		9,098,322	8,093,583
ВКУПНО ОБВРСКИ И ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА		61,019,699	59,300,811

Белешките кон финансиските извештаи
 претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

АНЕКС 1

ПРИЛОЗИ

**ПРЕГЛЕД НА РЕВИЗИИ И ИЗДАДЕНИ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ
- ПО ВИДОВИ СУБЈЕКТИ И ПО ГОДИНИ -**

Група	Вид на субјект	Број на ревизии во					Број на издадени извештаи во				
		2003	2004	2005	2006	2007	2003	2004	2005	2006	2007
	РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ										
	Согласно член 6 став 1 од ЗДР										
1	Буџет на РМ	1	1	0	2	1	1	1	0	2	1
2	Корисници на средства од Буџет на РМ	33	16	22	20	25	96	61	45	70	49
3	Политички партии финансирани со средства од буџетот на РМ	0	0	4	13	0	0	0	4	13	0
4	Буџети и корисници на средства од буџетите на единици на локалната самоуправа	20	43	50	32	14	20	43	50	84	52
5	Буџети на фондови на ниво на РМ	8	5	5	3	7	8	5	5	3	7
6	Јавни претпријатија основани на ниво на РМ	8	5	3	6	6	8	5	3	5	6
	ДРУГА ФИНАНСИСКА РЕВИЗИЈА										
	Буџети на фондови на ниво на РМ	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0
	Вкупно по член 6 став 1 од ЗДР:	70	70	85	76	53	133	115	108	177	115
	Согласно член 6 став 2 од ЗДР										
7	Корисници на средства од буџетот на Фондот за здравствено осигурување на Македонија	0	7	3	15	10	0	7	3	14	11
8	Единки корисници на средства од буџетот на РМ	0	10	7	16	11	0	31	13	32	26
9	Единки корисници на средства од буџетите на ЕЛС	0	0	0	0	8	0	0	0	0	25
10	Други јавни претпријатија	6	12	4	7	1	6	12	4	7	1
11	Народна банка на РМ	0	1	1	0	0	0	1	1	0	
12	Правни лица во кои државата е доминантен акционер	1	0	1	0	3	1	0	1	0	3
13	Други институции финансирани од јавни средства	3	13	2	8	3	13	24	2	15	3
14	Корисници на средства од Европската унија и други меѓународни институции	1	0	0	0	0	1	0	0	0	
	ДРУГА ФИНАНСИСКА РЕВИЗИЈА										
7	Корисници на средства од буџети на фондови	0	0	5	0	0	0	0	5	0	
	Ревизирски ангажмани со посебна намена	0	0	0	0	2	0	0	0	0	1
	Вкупно по член 6 став 2 од ЗДР:	11	43	23	46	38	21	75	29	68	70
	ВКУПНО ФИНАНСИСКА РЕВИЗИЈА:	81	113	108	122	91	154	190	137	245	185
	РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ			2	9	7			3		3
	ВКУПНО	81	113	110	131	98	154	190	140	245	188

ПРЕГЛЕД НА СУБЈЕКТИ КАЈ КОИ Е ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИ ЗА 2005 ГОДИНА

ШИФРА	Р.БР	ЦЕЛОСЕН НАЗИВ НА ПРАВНИОТ СУБЈЕКТ	БРОЈ НА СУБЈЕКТИ	БРОЈ НА ИЗВЕШТАИ/ СМЕТКИ
РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2005 ГОДИНА				
2		КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВАТА ОД БУЏЕТОТ НА РМ	1	2
	1	Министерство за финансии-Функции на државата	1	2
4		БУЏЕТИ НА ЕЛС И КОРИСНИЦИ НА БУЏЕТИ НА ЕЛС	2	8
	2	Буџет и корисници на средства од буџетот на ЕЛС Чаир	1	4
	3	Буџет и корисници на средства од буџетот на ЕЛС Карпош	1	4
7		БУЏЕТИ НА ФОНДОВИ НА НИВО НА РМ	2	2
	4	Фонд за магистрални и регионални патишта	1	1
	5	Агенција за вработување	1	1
8		ЈАВНИ ПРЕТПРИЈАТИЈА ОСНОВАНИ ОД РМ	1	1
	6	Јавно претпријатие за аеродромски услуги	1	1
9		КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД БУЏЕТИ И ФОНДОВИ	1	1
	7	ЈЗО Градска аптека	1	1
10		КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД СУДСКИ БУЏЕТОТ	1	3
	8	Основен суд Скопје 2	1	3
17		АГЕНЦИИ И ДРУГИ ИНСТИТУЦИИ ОСНОВАНИ СО ЗАКОН	1	1
	9	Македонска банка за поддршка на развојот	1	1
		ВКУПНО:	9	18

**ПРЕГЛЕД НА СУБЈЕКТИ КАЈ КОИ Е ВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА
2006 ГОДИНА**

ШИФРА	Р.БР	ЦЕЛОСЕН НАЗИВ НА ПРАВНИОТ СУБЈЕКТ	БРОЈ НА СУБЈЕКТИ	БРОЈ НА ИЗВЕШТАИ/ СМЕТКИ
РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2006 ГОДИНА				
I		Член 6 став 1 од ЗДР		
1		Буџет на Република Македонија	1	1
	1	Буџет на Република Македонија	1	1
2		Корисници на средства од Буџетот на РМ	24	47
	2	Агенција за развој и инвестиции	1	3
	3	Државен завод за геодетски работи	1	2
	4	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство	1	2
	5	Министерство за финансии - функција на државата	1	1
	6	Поединечни сметки во рамките на МФ - Функција на државата	1	1
	7	Собрание на Република Македонија	1	2
	8	Секретаријат за европски прашања	1	6
	9	Министерство за здравство	1	2
	10	Министерство за правда	1	2
	11	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието	1	2
	12	МП - Управа за извршување на санкции	1	1
	13	Судска власт/Судски буџет	1	1
	14	МФ - Биро за стоковни резерви	1	2
	15	Влада на РМ	1	1
	16	Служба за општи и заеднички работи на Влада на РМ	1	3
	17	МФ - Царинска управа	1	2
	18	Агенција за разузнавање	1	2
	19	Комисија за заштита на конкуренцијата	1	1
	20	Државно правобранителство	1	2
	21	Државна изборна комисија	1	1
	22	Министерство за одбрана	1	3
	23	Министерство за одбрана - Воена болница	1	1
	24	Министерство за надворешни работи	1	2
	25	МФ – Управа за јавни приходи	1	2
			1	
4		Буџети и корисници на средства од буџетите на ЕЛС	12	44
	26	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС Кавадарци	1	3
	27	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС Велес	1	4
	28	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС Аеродром	1	3
	29	Буџет и корисници на средства од буџетите на Град Скопје	1	4
	30	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС Штип	1	4
	31	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС Центар	1	3
	32	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС Бутел	1	3

33	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС Ѓорче Петров	1	5
34	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС Берово	1	4
35	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС Тетово	1	4
36	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС Кисела Вода	1	3
37	Буџет и корисници на средства од буџетите на ЕЛС Неготино	1	4
5	Буџети на Фондови на ниво на РМ	5	5
38	Фонд за здравствено осигурување	1	1
39	Фондот за ПИОМ	1	1
40	Фондот за магистрални патишта	1	1
41	Фонд за води	1	1
42	Агенција за вработување на РМ	1	1
6	Јавни претпријатија основани од РМ	5	5
43	ЈП за управување и заштита на повеќенаменското подрачје "Јасен" Скопје	1	1
44	Јавно претпријатие за водоснабдување Студенчица -Скопје	1	1
45	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта	1	1
46	ЈП Македонска радиодифузија	1	1
47	Македонска радио телевизија	1	1
II	Член 6 став 2 од ЗДР		
7	Корисници на средства од буџети на фондови	9	10
48	ЈЗУ Општа болница Кичево	1	1
49	ЈЗУ Клинички центар	1	1
50	ЈЗУ Општа болница Тетово	1	1
51	ЈЗУ Општа болница Куманово	1	1
52	ЈЗУ Општа болница Битола	1	1
53	ЈЗУ Свети Еразмо Охрид	1	1
54	ООЗТ Институт	1	1
55	ЈЗУ Специјална болница за хируршки болести Св.Наум Охридски	1	2
56	ЈЗУ Здравствен дом Скопје	1	1
8	Единки корисници на средства од Буџетот на РМ	10	23
57	Машински факултет-Приходи за хомологација на возилата	1	1
58	Економски факултет-Прилеп	1	2
59	ЈНУ Хидробиолошки завод	1	2
60	Македонска филхармонија	1	2
61	Судски совет на РМ	1	2
62	Основен суд Битола	1	3
63	Основен суд Охрид	1	3
64	Основен суд Кавадарци	1	3
65	Основен суд Радовиш	1	2
66	Основен суд Тетово	1	3
9	Единки корисници на средства од буџетите на ЕЛС	8	25
67	ЈУДГ "Фемо Кулаков"	1	3
68	ЦОУ "Страшо Пинџур"	1	3
69	ДСУ "Св.Кирил и Методиј"	1	4
70	Музеј на град Неготино	1	3
71	ЈУДГ "23-ти август "Берово	1	3
72	ДСУ "Ацо Рускоски"Берово	1	3
73	Дом на културата "Димитар Беровски"Берово	1	3
74	ОУ "Никола Петров Русински"Берово		3

10	Други јавни претпријатија	1	1
75	ЈП Водовод Куманово	1	1
12	Правни лица во кои државата е доминантен акционер	3	1
76	Акционерско друштво ТЕЦ Неготино	1	1
77	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија во државна сопственост	1	1
78	Оператор на електропреносен систем на Македонија А.Д. за пренос на електришна енергија и управување со електроенегретски систем МЕПСО	1	1
13	Други институции финансирани од јавни средства	2	2
79	Совет за радиодифузија	1	1
80	Агенција за планирање на просторот	1	1
Вкупно:		80	166
III	РЕВИЗОРСКИ АНГАЖМАНИ СО ПОСЕБНА НАМЕНА	2	1
81	Буџет на РМ и трезорска канцеларија - Систем на интерни контроли	1	1
82	Попис на средствата, побарувањата, обврските залихите со состојба на 31/12/2006 кај Управа за јавни приходи, Царинска управа и Биро за стокови резерви ¹⁾	1	
ВКУПНО ФИНАНСИСКИ РЕВИЗИИ (I+II +III)		82	167

**ПРЕГЛЕД НА РЕВИЗИИ НА УСПЕШНОСТ
СОГЛАСНО ГОДИШНАТА ПРОГРАМА ЗА 2007 ГОДИНА**

Шифра реден број	НАЗИВ НА ПРАВНИОТ СУБЈЕКТ	ДОСТАВЕНИ ИЗВЕШТАИ		РЕВИЗИИ ВО ТЕК
		ПРЕТХОДЕН	КОНЕЧЕН	
1	3	4	5	6
15	Програми/проекти финансирани со буџетски средства и комбинирано			
	1 Пилот ревизија од Твининг проектот со ХСР-Министерството за внатрешни работи на РМ Проект за пасоши (Нови лични документи)		1	
	2 Животна средина - национални паркови: рециклирање на цврст отпад/медицински отпад			1
	3 Заштита на културно наследство - Управа за заштита на културно наследство на РМ/Министерство за култура на РМ			1
16	Проекти финасирани од ЕУ/КАРДС			
	4 Министерство за правда на РМ "TA-TO Training Institute for the Judiciary"			
	5 Министерство за внатрешни работи на РМ – "Provision of vehicles for border police"			
	6 Министерство за финансии на РМ - Дирекција за Спречување на перење на пари) и Министерство за здравство на РМ --"Development of operational capacity to combat money laundering and drugs"			
	7 Министерство за правда на РМ -"Data communications, infrastructure, equipment"			
	Вкупно:		1	2

ПРЕГЛЕД НА ПРЕЗЕМЕНИ МЕРКИ ПО ПРЕПОРАКИТЕ СОДРЖАНИ ВО РЕВИЗОРСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

ГОДИШНА ПРОГРАМА ЗА 2006 ГОДИНА

Реден број	Субјект/Извештај	КАТЕГОРИЈА НА ПРЕЗЕМЕНА МЕРКА/АКТИВНОСТ																								Бр. на нереализирани/неприфатен и претораки	Бр. на претораки по кои субјектот се изјаснил	Број на претораки за кои субјектот не се изјаснил	Вкупен број на претораки
		Предложени измени во законот - ПИЗ		Изготвени/измена на интерни акти - ИИА		Примена на пропишани сметководствени политики - ППСП		Ажурирање на сметководствената евиденција - АСЕ		Корективни книжења - СКК		Правни мерки за наплата на побарувања - ПМНП		Попис согласно законските прописи - СП		Преземени мерки по Зак. за јавни набавки - ПМЗЈН		Поведена прекршочна постапка - ППП		Поведена дисциплинска постапка - ПДП		Поведена кривична постапка - ПКП							
		да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	не					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		
1-49	I. Вкупно преземени мерки/активности по 49 ревизорски извештаи заклучно со 28.02.2007 година (содржани во Годишниот извештај за 2006 година)	1	2	87	43	85	14	15	17	16	3	12	4	12	4	27	0	0	0	0	0	0	0	39	381	9	390		
	II. Добиени повратни информации за преземени мерки во периодот по 28.02.2007 година																												
1	ЕЛС Кривогаштани - Буџет							2		1		1													4		4		
2	ЕЛС Кривогаштани - Орган			1	2	2		1		1				1		1									9		9		
3	ЕЛС Кривогаштани - Сметка за наменски дотации на општина Кривогаштани					1																			1		1		
4	Основен суд Гостивар - Сметка за редовно работење			2				2						1		1									6		6		
5	Основен суд Гостивар - Сметка приходи наплатени од органи							1	1					1											3		3		

Реден број	Субјект/Извештај	КАТЕГОРИЈА НА ПРЕЗЕМЕНА МЕРКА/АКТИВНОСТ																								Бр.на нереализирани/неприфатен и препораки	Бр.на препораки по кои субјектот се изјаснил	Број на препораки за кои субјектот не се изјаснил	Вкупен број на препораки
		Предложени измени во законот - ПИЗ		Изготвени/измена на интерни акти - ИИА		Примена на пропишани сметководствени политики - ППСП		Ажурирање на сметководствената евиденција - АСЕ		Корективни книжења - СКК		Правни мерки за наплата на побарувања - ПМНП		Попис согласно законските прописи - СП		Пеземени мерки по Зак.за јавни набавки - ПМЗЈН		Поведена прекршочна постапка - ППП		Поведена дисциплинска постапка - ПДП		Поведена кривична постапка - ПКП							
		да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	не					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		
6	Основен суд Гостивар - Депозитна сметка								1																	1		1	
7	Економски факултет - Сметка за самофинансирачки активности				1	2											1								5	9		9	
8	Управа за хидрометеоролошки - Сметка за редовно работење		1	3	3	4	2			2				1		1										17	0	17	
9	Управа за хидрометеоролошки - Сметка за самофинансирачки активности				2	2						1													1	6	0	6	
10	Управа за хидрометеоролошки - Сметка приходи наплатени од органи				6	2																				8	0	8	
11	ЈЗУ Општа болница Велес			4		2										1										7	0	7	
12	ЈП „Исар“ - Штип			11	2	4	1	1		2		4				2									1	28	0	28	
13	Агенција за вработување на РМ			1	2	1										1									2	7	0	7	
14	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија" ц.о Скопје			5	1	3		1				2				1									13	26		26	
15	Фонд за магистрални и регионални патишта			6		3		1								1										11		11	
16	Министерство за финансии - Компензационен фонд Фаре			2		1									1										1	5		5	

Реден број	Субјект/Извештај	КАТЕГОРИЈА НА ПРЕЗЕМЕНА МЕРКА/АКТИВНОСТ																								Бр.на нереализирани/неприфатен и препораки	Бр.на препораки по кои субјектот се изјаснил	Број на препораки за кои субјектот не се изјаснил	Вкупен број на препораки
		Предложени измени во законот - ПИЗ		Изготвени/измена на интерни акти - ИИА		Примена на пропишани сметководствени политики - ППСП		Ажурирање на сметководствената евиденција - АСЕ		Корективни книжења - СКК		Правни мерки за наплата на побарувања - ПМНП		Попис согласно законските прописи - СП		Пеземени мерки по Зак.за јавни набавки - ПМЗЈН		Поведена прекршочна постапка - ППП		Поведена дисциплинска постапка - ПДП		Поведена кривична постапка - ПКП							
		да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	не					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		
17	Министерство за финансии - Компензационен фонд - странска помош Швајцарија				1		1																		2		2		
18	Министерство за економија-Средства од Буџетот на Република Македонија	1			2		3		1							1									8		8		
19	Министерство за економија-Сметка за приходи наплатени од органи-средства од метрологија и технички надзор				1											1										2		2	
20	Министерство за економија-Сметка за приходи наплатени од органи-средства од надоместокот што го плаќаат деловните субјекти при увоз и извоз на производи, стоки и услуги						1																			1		1	
	ВКУПНО II	1	1	41	17	32	4	9	2	6	0	8	0	4	1	11	1	0	0	0	0	0	0	23	161	0	161		
	ВКУПНО I и II:	2	3	128	60	117	18	24	19	22	3	20	4	16	5	38	1	0	0	0	0	0	0	62	542	9	551		

ПРЕГЛЕД НА ПРЕЗЕМЕНИ МЕРКИ ПО ПРЕПОРАКИТЕ СОДРЖАНИ ВО РЕВИЗОРСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

ГОДИШНА ПРОГРАМА ЗА 2007 ГОДИНА

Реден број	Субјект/Извештај	КАТЕГОРИЈА НА ПРЕЗЕМЕНА МЕРКА/АКТИВНОСТ																									
		Предложени измени во законот - ПИЗ		Изготвени/измена на интерни акти - ИИА		Примена на пропишани сметководствени политики - ППСП		Ажурирање на сметководствената евиденција - АСЕ		Корективни книжења - СКК		Правни мерки за наплата на побарувања - ПМНП		Попис согласно законските прописи - СП		Преземени мерки по Зак.за јавни набавки - ПМЗЈН		Поведена прекршочна постапка - ППП		Поведена дисциплинска постапка - ПДП		Поведена кривична постапка - ПКП		Бр.на нереализирани/неприфатени препораки	Бр.на препораки по кои субјектот се изјаснил	Број на препораки за кои субјектот не се изјаснил	Вкупен број на препораки
		да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
1	ЕЛС Велес-Буџетска сметка			2																					2		2
2	ЕЛС Велес - Сметка на орган			3	1	2		1						1		3									11		11
3	ЕЛС Велес-Сметка за наменски дотации					1										1									2		2
4	Влада на Република Македонија-Секретаријат за европски прашања-Буџетска сметка			10	1									1										3	15		15
5	Јавно претпријатие за управување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен" - Скопје			7	1	5		1				1	2			1						2		3	23		23
6	Фонд за пензиско и инвалидско осигурување на Македонија			1												1								1	3		3

Реден број	Субјект/Извештај	КАТЕГОРИЈА НА ПРЕЗЕМЕНА МЕРКА/АКТИВНОСТ																								Бр.на нереализирани/неприфатени препораки	Бр.на препораки по кои субјектот се изјаснил	Број на препораки за кои субјектот не се изјаснил	Вкупен број на препораки
		Предложени измени во законот - ПИЗ		Изготвени/измена на интерни акти - ИИА		Примена на пропишани сметководствени политики - ППСП		Ажурирање на сметководствената евиденција - АСЕ		Корективни книжења - СКК		Правни мерки за наплата на побарувања - ПМНП		Попис согласно законските прописи - СП		Преземени мерки по Зак.за јавни набавки - ПМЗЈН		Поведена прекршочна постапка - ППП		Поведена дисциплинска постапка - ПДП		Поведена кривична постапка - ПКП							
		да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	не					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		
7	ЈЗУ Општа болница Кичево			1			1	1						1											4		4		
8	ЈЗУ Општа болница Куманово			6												1									7		7		
9	Јавно претпријатие за водоснабдување "Студенчица" - Скопје			2	1	2		1	1				1	1											9		9		
10	Акционерско друштво за производство на електрична енергија, ТЕЦ Неготино во државна сопственост			1		1										2									4		4		
11	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје			9	1	4		2		2		3		3		1								1	26		26		
12	Совет за радиодифузија			1	2	2										1								1	7		7		
13	Државно правобранителство на РМ			4				1							1		1							4	11		11		
14	Комисија за заштита на конкуренцијата			1						1															2		2		

Реден број	Субјект/Извештај	КАТЕГОРИЈА НА ПРЕЗЕМЕНА МЕРКА/АКТИВНОСТ																									
		Предложени измени во законот - ПИЗ		Изготвени/измена на интерни акти - ИИА		Примена на пропишани сметководствени политики - ППСП		Ажурирање на сметководствената евиденција - АСЕ		Корективни книжења - СКК		Правни мерки за наплата на побарувања - ПМНП		Попис согласно законските прописи - СП		Преземени мерки по Зак.за јавни набавки - ПМЗЈН		Поведена прекршочна постапка - ППП		Поведена дисциплинска постапка - ПДП		Поведена кривична постапка - ПКП		Бр.на нереализирани/неприфатени препораки	Бр.на препораки по кои субјектот се изјаснил	Број на препораки за кои субјектот не се изјаснил	Вкупен број на препораки
		да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
15	Град Скопје - Буџетска сметка			4	1																			1	6		6
16	Град Скопје - Орган на Град Скопје			2												1										3	3
17	ЕЛС Аеродром - Буџетска сметка			3				2	1															1	7		7
18	ЕЛС Аеродром - Сметка на органот			12	4	2							1			2										21	21
19	Министерство за здравство - Сметка за средства од буџетот на РМ			3	1	3	1									1										9	9
20	Министерство за здравство - Сметка за приходи наплатени од органи			2		2																				4	4

Реден број	Субјект/Извештај	КАТЕГОРИЈА НА ПРЕЗЕМЕНА МЕРКА/АКТИВНОСТ																								Бр.на нереализирани/неприфатени предлози	Бр.на препораки по кои субјектот се изјаснил	Број на препораки за кои субјектот не се изјаснил	Вкупен број на препораки
		Предложени измени во законот - ПИЗ		Изготвени/измена на интерни акти - ИИА		Примена на пропишани сметководствени политики - ППСП		Ажурирање на сметководствената евиденција - АСЕ		Корективни книжења - СКК		Правни мерки за наплата на побарувања - ПМНП		Попис согласно законските прописи - СП		Преземени мерки по Зак.за јавни набавки - ПМЗЈН		Поведена прекршочна постапка - ППП		Поведена дисциплинска постапка - ПДП		Поведена кривична постапка - ПКП							
		да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	да	дел	не					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		
21	Основен суд Кавадарци - Депозитна сметка													1												1	1		
22	Основен суд Кавадарци - Сметка за приходи од органи													1												1	1		
23	Основен суд Кавадарци - Сметка за редовно работење					1								1		1			0	0	0	0	2	0	16	4		4	
	ВКУПНО:	0	0	74	13	25	2	9	2	3	0	4	4	10	1	16	1	0	0	0	0	2	0	16	182	0	182		

**ПРЕГЛЕД НА ПРАВНИ СУБЈЕКТИ И РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2006 ГОДИНА КОИ СЕ ДОСТАВЕНИ ДО
СОБРАНИЕТО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

Шифра	Реден број	ЦЕЛОСЕН НАЗИВ НА ПРАВНИОТ СУБЈЕКТ	ДОСТАВЕНИ ИЗВЕШТАИ		ДОБИЕНО ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ПРЕЗЕМЕНИ МЕРКИ	
			Датум	Бр.на извештаи	Датум	Бр.на извештаи
1	2	4	5	6	7	8
01 БУЏЕТ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА						
	1	БУЏЕТ НА РМ	31.05.2007	1		
02 КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД БУЏЕТОТ НА РМ						
	2	МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ - ФУНКЦИИ НА ДРЖАВАТА - МЕАП Акциона програма за унапредување на општините - Кредит од Европската банка за поддршка и развој	31.05.2007	2		
	3	СОБРАНИЕ НА РМ	29.05.2007	2		
	4	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА	07.06.2007	6		
	5	АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ	21.05.2007	3		
	6	МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО	20.06.2007	2		
	7	ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ГЕОДЕТСКИ РАБОТИ	27.07.2007	2		
	8	ДРЖАВНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА	27.07.2007	1		
	9	МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА-Управа за извршување на санкции	08.10.2007	1		
	10	МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО	15.10.2007	2		
	11	ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА	15.10.2007	1		
	12	МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА	31.10.2007	2		
	13	АГЕНЦИЈА ЗА ПОТИКНУВАЊЕ НА РАЗВОЈОТ НА ЗЕМЈОДЕЛИЕТО-БИТОЛА	16.10.2007	2		
	14	КОМИСИЈА ЗА ЗАШТИТА НА КОНКУРЕНЦИЈАТА	16.11.2007	1		
	15	СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ НА ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА	20.11.2007	3		
	16	ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА	20.11.2007	2		
	17	АГЕНЦИЈА ЗА РАЗУЗНАВАЊЕ	28.11.2007	2		
	18	МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА-Воена болница	30.11.2007	1		
	19	МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ	12.02.2007	2		
05 БУЏЕТИ НА ФОНДОВИ НА НИВО НА РМ						
	20	ФОНД ЗА ПИОМ	16.07.2007	1		
06 ЈАВНИ ПРЕТПРИЈАТИЈА ОСНОВАНИ ОД РМ						
	21	ЈП ЗА УПРАВУВАЊЕ И ЗАШТИТА НА ПОВЕЌЕНАМЕНСКОТО ПОДРАЧЈЕ "ЈАСЕН"-СКОПЈЕ	02.07.2007	1		
	22	ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ВОДОСНАБДУВАЊЕ „СТУДЕНЧИЦА“-СКОПЈЕ	05.07.2007	1		

	23	ЈП ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА СКОПЈЕ	24.09.2007	1		
	24	ЈП МАКЕДОНСКА РАДИОДИФУЗИЈА Ц.О. Скопје	14.12.2007	1		
07	КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД БУЏЕТОТ НА ФОНДОТ ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРУВАЊЕ НА РМ					
	25	ЈЗУ КЛИНИЧКА БОЛНИЦА "Д-р Трифун Пановски Битола	13.12.2007	1		
	26	ОПШТА БОЛНИЦА ТЕТОВО	04.07.2007	1		
08	ЕДИНКИ КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД БУЏЕТОТ НА РМ					
	27	ЈНУ ХИДРОБИОЛОШКИ ЗАВОД ОХРИД	24.07.2007	2		
	28	ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО	28.01.2008	3		
	29	ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ ПРИЛЕП	05.02.2008	2		
	30	ОСНОВЕН СУД РАДОВИШ	22.02.2008	2		
12	ПРАВНИ ЛИЦА ВО КОИ ДРЖАВАТА Е ДОМИНАНТЕН АКЦИОНЕР					
	31	АД ТЕЦ „НЕГОТИНО“ - НЕГОТИНО	28.06.2007	1		
13	ДРУГИ ИНСТИТУЦИИ ФИНАНСИРАНИ ОД ЈАВНИ СРЕДСТВА					
	32	СОВЕТ ЗА РАДИОДИФУЗИЈА	19.09.2007	1		
		ВКУПНО		56		0

**ПРЕГЛЕД НА ПРАВНИ СУБЈЕКТИ И РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2005 И 2006 ГОДИНА КОИ СЕ ДОСТАВЕНИ ДО
ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

Шифра	Реден број	ЦЕЛОСЕН НАЗИВ НА ПРАВНИОТ СУБЈЕКТ	ДОСТАВЕНИ ИЗВЕШТАИ		ДОБИЕНО ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ПРЕЗЕМЕНИ МЕРКИ	
			Датум	Бр.на извештаи	Датум	Бр.на извештаи
1	2	4	5	6	7	8
A		ФИНАНСИСКА РЕВИЗИЈА				
01		БУЏЕТ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА				
	1	БУЏЕТ НА РМ	31.05.2007	1		

02		КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД БУЏЕТОТ НА РМ				
	2	МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ -КОМПЕНЗАЦИОНЕН ФОНД - ФАРЕ -КОМПЕНЗАЦИОНЕН ФОНД - СТРАНСКА ПОМОШ ШВАЈЦАРИЈА	30.03.2007	2		
		МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ - ФУНКЦИИ НА ДРЖАВАТА - МЕАП Акциона програма за унапредување на општините - Кредит од Европската банка за поддршка и развој	31.05.2007	2		
	3	АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ	21.05.2007	3		
	4	МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО	20.06.2007	2		
	5	ДРЖАВНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА	27.07.2007	1		
	6	ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ГЕОДЕТСКИ РАБОТИ	24.07.2007	1		
	7	АГЕНЦИЈА ЗА ПОТИКНУВАЊЕ НА РАЗВОЈОТ НА ЗЕМЈОДЕЛИЕТО-БИТОЛА	16.10.2007	2		
	8	МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО	15.10.2007	2		
	9	МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА	31.10.2007	2		
	10	АГЕНЦИЈА ЗА РАЗУЗНАВАЊЕ	16.11.2007	2		
	11	СЛИЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ НА ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА	20.11.2007	3		
	12	МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА-Воена болница	30.11.2007	1		
	13	МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ	12.02.2007	2		

05		БУЏЕТИ НА ФОНДОВИ НА НИВО НА РМ				
	14	ФОНД ЗА МАГИСТРАЛНИ И РЕГИОНАЛНИ ПАТИШТА(финасиски извештаи за 2005)	13.03.2007	1		
	15	АГЕНЦИЈА ЗА ВРАБОТУВАЊЕ НА РМ(финасиски извештаи за 2005)	14.03.2007	1		
	16	ФОНД ЗА ВОДИ	19.11.2007	1		
	17	ФОНД ЗА МАГИСТРАЛНИ И РЕГИОНАЛНИ ПАТИШТА(финасиски извештаи за 2006)	28.11.2007	1		
	18	АГЕНЦИЈА ЗА ВРАБОТУВАЊЕ НА РМ(финасиски извештаи за 2006)	27.02.2008	1		

06		ЈАВНИ ПРЕТПРИЈАТИЈА ОСНОВАНИ ОД РМ				
	19	ЈП ЗА УПРАВУВАЊЕ И ЗАШТИТА НА ПОВЕЌЕНАМЕНСКОТО ПОДРАЧЈЕ "ЈАСЕН"СКОПЈЕ	02.07.2007	1		
	20	ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ВОДОСНАБДУВАЊЕ „СТУДЕНЧИЦА“-СКОПЈЕ	05.07.2007	1		
	21	ЈП ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА СКОПЈЕ	24.09.2007	1		
	22	ЈП МАКЕДОНСКА РАДИОДИФУЗИЈА Ц.О. Скопје	14.12.2007	1		

12	ПРАВНИ ЛИЦА ВО КОИ ДРЖАВАТА Е ДОМИНАНТЕН АКЦИОНЕР				
	23	АД ТЕЦ „НЕГОТИНО“ - НЕГОТИНО	28.06.2007	1	
Б	РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ				
	24	Пилот ревизија од Твининг проектот со ХСР- Министерство за внатрешни работи на РМ-Проект за пасоши (Нови лични документи)	12.12.2007	1	
	ВКУПНО			37	

**ПРЕГЛЕД НА ПРАВНИ СУБЈЕКТИ И РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2005 И 2006 ГОДИНА КОИ СЕ ДОСТАВЕНИ ДО
МИНИСТЕРСТВОТО ЗА ФИНАНСИИ**

Шифра	Реден број	ЦЕЛОСЕН НАЗИВ НА ПРАВНИОТ СУБЈЕКТ	ДОСТАВЕНИ ИЗВЕШТАИ		ДОБИЕНО ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ПРЕЗЕМЕНИ МЕРКИ	
			Датум	Бр.на извештаи	Датум	Бр.на извештаи
1	2	4	5	6	7	8
01 БУЏЕТ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА						
	1	БУЏЕТ НА РМ	31.05.2007	1		

02 КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД БУЏЕТОТ НА РМ						
	2	СОБРАНИЕ НА РМ	29.05.2007	2		
		МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ				
		- ФУНКЦИИ НА ДРЖАВАТА				
	3	МЕАП Акциона програма за унапредување на општините - Кредит од Европската банка за поддршка и развој	31.05.2007	2		
	4	СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА	07.06.2007	6		
	5	АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ	21.05.2007	3		
	6	МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО	20.06.2007	2		
	7	ДРЖАВНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА	27.07.2007	1		
	8	ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ГЕОДЕТСКИ РАБОТИ	27.07.2007	2		
	9	МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ – Биро за стокови резерви	28.09.2007	1		
	10	МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ – Царинска управа	28.09.2007	1		
	11	МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА-Управа за извршување на санкции	08.10.2007	1		
	12	МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО	15.10.2007	2		
	13	АГЕНЦИЈА ЗА ПОТИКНУВАЊЕ НА РАЗВОЈОТ НА ЗЕМЈОДЕЛИЕТО-БИТОЛА	16.10.2007	2		
	14	МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА	31.10.2007	2		
	15	КОМИСИЈА ЗА ЗАШТИТА НА КОНКУРЕНЦИЈАТА	16.11.2007	1		
	16	СЛИЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ НА ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА	20.11.2007	3		
	17	МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА-Воена болница	30.11.2007	1		
	18	МИНИСТЕРСТВО ЗА НАДВОРЕШНИ РАБОТИ	12.02.2007	2		
	19	МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ – Управа за јавни приходи	21.02.2008	2		

04 БУЏЕТИ И КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД БУЏЕТИТЕ НА ЕЛС						
	20	ЕЛС КАРПОШ	02.04.2007	4		
	21	ЕЛС ЧАИР	16.03.2007	4		
	22	ЕЛС ВЕЛЕС	06.06.2007	4		
	23	ЕЛС КАВАДАРЦИ	14.06.2007	3		
	24	ЕЛС АЕРОДРОМ	24.09.2007	1		

05	БУЏЕТИ НА ФОНДОВИ НА НИВО НА РМ				
	25	ФОНД ЗА МАГИСТРАЛНИ И РЕГИОНАЛНИ ПАТИШТА	28.11.2007	1	
06	ЈАВНИ ПРЕТПРИЈАТИЈА ОСНОВАНИ ОД РМ				
	26	ЈП ЗА УПРАВУВАЊЕ И ЗАШТИТА НА ПОВЕЌЕНАМЕНСКОТО ПОДРАЧЈЕ „ЈАСЕН“ - СКОПЈЕ	02.07.2007	1	
	27	ЈП ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА СКОПЈЕ	24.09.2007	1	
07	КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД БУЏЕТОТ НА ФОНДОТ ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРУВАЊЕ НА МАКЕДОНИЈА				
	28	ОПШТА БОЛНИЦА ТЕТОВО	04.07.2007	1	
	29	ЈЗУ КЛИНИЧКА БОЛНИЦА“Д-р Трифун Пановски Битола	13.12.2007	1	
08	ЕДИНКИ КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД БУЏЕТОТ НА РМ				
	30	ЈНУ ХИДРОБИОЛОШКИ ЗАВОД ОХРИД	24.07.2007	2	
	31	ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО	28.01.2008	3	
	32	ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ ПРИЛЕП	05.02.2008	2	
	33	МАКЕДОНСКА ФИЛХАРМОНИЈА	18.02.2007	2	
10	ДРУГИ ЈАВНИ ПРЕТПРИЈАТИЈА				
	34	ЈП ВОДОВОД КУМАНОВО	24.01.2008	1	
12	ПРАВНИ ЛИЦА ВО КОИ ДРЖАВАТА Е ДОМИНАНТЕН АКЦИОНЕР				
	35	МАКЕДОНСКА БАНКА ЗА ПОДРШКА НА РАЗВОЈ	20.03.2007	1	
13	ДРУГИ ИНСТИТУЦИИ ФИНАНСИРАНИ ОД ЈАВНИ СРЕДСТВА				
	36	СОВЕТ ЗА РАДИОДИФУЗИЈА	19.09.2007	1	
	РЕВИЗОРСКИ АНГАЖМАНИ СО ПОСЕБНА НАМЕНА				
	37	БУЏЕТ НА РМ - СИСТЕМ НА ИНТЕРНИ КОНТРОЛИ	23.04.2007	1	
	ВКУПНО			71	

**ПРЕГЛЕД НА ПРАВНИ СУБЈЕКТИ И РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2006 ГОДИНА КОИ СЕ ДОСТАВЕНИ ДО
УПРАВАТА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ**

Шифра	Реден број	ЦЕЛОСЕН НАЗИВ НА ПРАВНИОТ СУБЈЕКТ	ДОСТАВЕНИ ИЗВЕШТАИ		ДОБИЕНО ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ПРЕЗЕМЕНИ МЕРКИ	
			Датум	Бр.на извештаи	Датум	Бр.на извештаи
1	2	4	5	6	7	8
06	ЈАВНИ ПРЕТПРИЈАТИЈА НА РМ					
	1	ЈП ЗА УПРАВУВАЊЕ И ЗАШТИТА НА ПОВЕКЕНАМЕНСКОТО ПОДРАЧЈЕ „ЈАСЕН“ - СКОПЈЕ	18.05.2007	1		
	2	ЈП ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА	18.07.2007	1		
ВКУПНО				2		0

**ПРЕГЛЕД НА ПРАВНИ СУБЈЕКТИ И РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА
НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2006 ГОДИНА КОИ СЕ ДОСТАВЕНИ ДО
ФИНАНСИСКАТА ПОЛИЦИЈА ПРИ МИНИСТЕРСТВОТО ЗА ФИНАНСИИ**

Шифра	Реден број	ЦЕЛОСЕН НАЗИВ НА ПРАВНИОТ СУБЈЕКТ	ДОСТАВЕНИ ИЗВЕШТАИ		ДОБИЕНО ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ПРЕЗЕМЕНИ МЕРКИ	
			Датум	Бр.на извештаи	Датум	Бр.на извештаи
1	2	4	5	6	7	8
06	ЈАВНИ ПРЕТПРИЈАТИЈА ОСНОВАНИ ОД РМ					
	1	ЈП ЗА УПРАВУВАЊЕ И ЗАШТИТА НА ПОВЕКЕНАМЕНСКОТО ПОДРАЧЈЕ „ЈАСЕН“ - СКОПЈЕ	18.05.2007	1		
	2	ЈП „СТУДЕНЧИЦА“ - СКОПЈЕ	21.05.2007	1		
	3	ЈП ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА	18.07.2007	1		
12	ПРАВНИ ЛИЦА ВО КОИ ДРЖАВАТА Е ДОМИНАНТЕН АКЦИОНЕР					
	4	АД ТЕЦ „НЕГОТИНО“ - НЕГОТИНО	22.05.2007	1		
	5	АД ЗА ПРОИЗВОДСТВО НА ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА –ЕЛЕКТРАНИ НА МАКЕДОНИЈА ДО ДРЖАВНА СОПСТВЕНОСТ	11.02.2008	1		
ВКУПНО				5		0

**ПРЕГЛЕД НА ПРАВНИ СУБЈЕКТИ И РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2005 И 2006 ГОДИНА КОИ СЕ ДОСТАВЕНИ ДО
МИНИСТЕРСТВОТО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**

Шифра	Реден број	ЦЕЛОСЕН НАЗИВ НА ПРАВНИОТ СУБЈЕКТ	ДОСТАВЕНИ ИЗВЕШТАИ		ДОБИЕНО ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ПРЕЗЕМЕНИ МЕРКИ	
			Датум	Бр.на извештаи	Датум	Бр.на извештаи
1	2	4	5	6	7	8
02 КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД БУЏЕТОТ НА РМ						
	1	АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ	26.04.2007	2		
	2	ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ГЕОДЕТСКИ РАБОТИ	19.06.2007	2		
	3	МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО	18.05.2007	1		
	4	МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА	19.02.2008	3		
06 ЈАВНИ ПРЕТПРИЈАТИЈА ОСНОВАНИ ОД РМ						
	5	ЈПАУ „МАКЕДОНИЈА“ - СКОПЈЕ	14.03.2007	1		
	6	ЈП ЗА УПРАВУВАЊЕ И ЗАШТИТА НА ПОВЕКЕНАМЕНСКОТО ПОДРАЧЈЕ „ЈАСЕН“ - СКОПЈЕ	18.05.2007	1		
	7	ЈП „СТУДЕНЧИЦА“ - СКОПЈЕ	21.05.2007	1		
	8	ЈП ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА	18.07.2007	1		
10 ДРУГИ ЈАВНИ ПРЕТПРИЈАТИЈА						
	9	ЈП ВОДОВОД КУМАНОВО	24.01.2008	1		
12 ПРАВНИ ЛИЦА ВО КОИ ДРЖАВАТА Е ДОМИНАНТЕН АКЦИОНЕР						
	10	АД ТЕЦ „НЕГОТИНО“ - НЕГОТИНО	22.05.2007	1		
	11	АД ЗА ПРОИЗВОДСТВО НА ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА –ЕЛЕКТРАНИ НА МАКЕДОНИЈА ДО ДРЖАВНА СОПСТВЕНОСТ	11.02.2008	1		
ВКУПНО				15		0

ПРЕГЛЕД НА ПРАВНИ СУБЈЕКТИ И РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2005 И 2006 ГОДИНА КОИ СЕ ДОСТАВЕНИ ДО ЈАВНОТО ОБВИНТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

Шифра	Реден број	ЦЕЛОСЕН НАЗИВ НА ПРАВНИОТ СУБЈЕКТ	ДОСТАВЕНИ ИЗВЕШТАИ		ДОБИЕНО ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ПРЕЗЕМЕНИ МЕРКИ	
			Датум	Бр.на извештаи	Датум	Бр.на извештаи
1	2	4	5	6	7	8
02 КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД БУЏЕТОТ НА РМ						
	1	АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ	26.04.2007	2	09.07.2007	2
	2	ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ГЕОДЕТСКИ РАБОТИ	19.06.2007	2	17.12.2007	2
	3	МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО	18.05.2007	1	24.09.2007	1
	4	ДРЖАВНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА	05.07.2007	1	24.09.2007	1
	5	МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА	19.02.2008	3		
04 БУЏЕТИ И КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД БУЏЕТИТЕ НА ЕЛС						
	6	ЕЛС КАВАДАРЦИ	21.05.2007	2		
	7	ЕЛС СТРУМИЦА	26.03.2007	2		
	8	ЕЛС ЧАИР	16.03.2007	1	18.06.2007	1
	9	ЕЛС АЕРОДРОМ	24.09.2007	1	17.12.2007	1
06 ЈАВНИ ПРЕТПРИЈАТИЈА ОСНОВАНИ ОД РМ						
	10	ЈПАУ „МАКЕДОНИЈА“ - СКОПЈЕ	14.03.2007	1	24.09.2007	1
	11	ЈП ЗА УПРАВУВАЊЕ И ЗАШТИТА НА ПОВЕКЕНАМЕНСКОТО ПОДРАЧЈЕ „ЈАСЕН“ - СКОПЈЕ	18.05.2007	1	24.09.2007	1
	12	ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ВОДОСНАБДУВАЊЕ „СТУДЕНЧИЦА“ - СКОПЈЕ	21.05.2007	1	22.06.2007	1
	13	ЈП ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА	18.07.2007	1	17.12.2007	1
08 ЕДИНКИ КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД БУЏЕТОТ НА РМ						
	14	ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ -СКОПЈЕ	14.03.2007	1	14.05.2007	1
10 ДРУГИ ЈАВНИ ПРЕТПРИЈАТИЈА						
	15	ЈП ВОДОВОД КУМАНОВО	24.01.2008	1		
12 ПРАВНИ ЛИЦА ВО КОИ ДРЖАВАТА Е ДОМИНАНТЕН АКЦИОНЕР						
	16	АД ТЕЦ „НЕГОТИНО“ - НЕГОТИНО	22.05.2007	1	24.09.2007	1
	17	АД ЗА ПРОИЗВОДСТВО НА ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА –ЕЛЕКТРАНИ НА МАКЕДОНИЈА ДО ДРЖАВНА СОПСТВЕНОСТ	11.02.2008	1		
ВКУПНО				23		14

**ПРЕГЛЕД НА ПРАВНИ СУБЈЕКТИ И РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2005 И 2006 ГОДИНА КОИ СЕ ДОСТАВЕНИ ДО
ДРЖАВНАТА КОМИСИЈА ЗА СПРЕЧУВАЊЕ НА КОРУПЦИЈАТА**

Шифра	Реден број	ЦЕЛОСЕН НАЗИВ НА ПРАВНИОТ СУБЈЕКТ	ДОСТАВЕНИ ИЗВЕШТАИ		ДОБИЕНО ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ПРЕЗЕМЕНИ МЕРКИ	
			Датум	Бр.на извештаи	Датум	Бр.на извештаи
1	2	4	5	6	7	8
02 КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД БУЏЕТОТ НА РМ						
	1	АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ	26.04.2007	2		
	2	ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ГЕОДЕТСКИ РАБОТИ	19.06.2007	2		
	3	МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО	18.05.2007	1		
	4	МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА	19.02.2008	3		
06 ЈАВНИ ПРЕТПРИЈАТИЈА НА РМ						
	5	ЈП „МАКЕДОНИЈА“ - СКОПЈЕ	14.03.2007	1		
	6	ЈП ЗА УПРАВУВАЊЕ И ЗАШТИТА НА ПОВЕКЕНАМЕНСКОТО ПОДРАЧЈЕ „ЈАСЕН“ - СКОПЈЕ	18.05.2007	1		
	7	ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ВОДОСНАБДУВАЊЕ „СТУДЕНЧИЦА“- СКОПЈЕ	21.05.2007	1		
	8	ЈП ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА	18.07.2007	1		
08 ЕДИНКИ КОРИСНИЦИ НА СРЕДСТВА ОД БУЏЕТОТ НА РМ						
	9	ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ-СКОПЈЕ	14.03.2007	1		
10 ДРУГИ ЈАВНИ ПРЕТПРИЈАТИЈА						
	10	ЈП ВОДОВОД КУМАНОВО	24.01.2007			
12 ПРАВНИ ЛИЦА ВО КОИ ДРЖАВАТА Е ДОМИНАНТЕН АКЦИОНЕР						
	11	АД ТЕЦ „НЕГОТИНО“ - НЕГОТИНО	22.05.2007	1		
	12	АД ЗА ПРОИЗВОДСТВО НА ЕЛЕКТРИЧНА ЕНЕРГИЈА –ЕЛЕКТРАНИ НА МАКЕДОНИЈА ВО ДРЖАВНА СОПСТВЕНОСТ	11.02.2008	1		
ВКУПНО			16		0	

**ПОВРАТНИ ИНФОРМАЦИИ ОД ЈАВНО ОБВИНИТЕЛСТВО НА РМ ПО ДОСТАВЕНИ
РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАИ ОД ДЗР ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКОТО
РАБОТЕЊЕ НА ОДДЕЛНИ СУБЈЕКТИ ЗА ПЕРИОДОТ ОД 2001-2006 ГОДИНА**

Ред.бр.	Година на работење на субјектот за која бил предмет на ревизија	Број на доставени ревизорски извештаи до ЈО	Број на ревизорски извештаи за кои се добиели повратни информации од ЈО	Фази во процесот на постапување на ЈО по ревизорските извештаи							
				Нема кривично дело кое се гони по службена должност	Поведена кривична постапка	Предметот е во фаза на истрага	Одлучување во ЈО	Поднесено барање за собирање потребни извештајувања	Поднесено барање за поведување истрага	Поднесено барање за прекршочна постапка	Донесена пресуда
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2001 година	32	30	23	2	3	0	1	0	0	1
2	2002 година	80	66	19	3	4	7	26	4	2	1
3	2003 година	40	38	14	5	0	4	13	0	2	0
4	2004 година	37	27	7	0	0	9	8	2	1	0
5	2005 година	40	24	11	0	0	2	7	4	0	0
6	2006 година	14	11	3	0	0	2	5	1	0	0
	ВКУПНО	243	196	77	10	7	24	60	11	5	2

АНЕКС 2

**РЕВИЗОРСКИ НАОДИ ОД РЕВИЗИЈАТА НА
ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2005**

**РЕВИЗОРСКИ НАОДИ ОД РЕВИЗИЈАТА НА
ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2006**

РЕВИЗОРСКИ НАОДИ ОД РЕВИЗИЈАТА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2005 ГОДИНА

¹ Прегледите на наоди по видови се изготвени врз основа на Конечните извештаи на овластените државни ревизори и истите се објавени на ВЕБ страницата на ДЗР www.dzr.gov.mk

НЕПРАВИЛНА ПРИМЕНА НА АКТИ И ЗАКОНСКИ ПРОПИСИ

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	Недонесување на интерни акти со кои се регулира работењето на субјектот	3	15.8	4	17.4
2	Недонесување на планови и програми, (неусогласеност, нереализираност)	1	5.3	2	8.7
3	Непочитување на интерните акти и постојната законска регулатива	7	36.8	10	43.5
4	Неусогласеност на интерните акти со важечката законска регулатива	3	15.8	1	4.3
5	Неусвоена годишна сметка од надлежен орган/недоставена комплетна годишна сметка до надлежен орган (неизготвена/неусвоена годишна сметка , Извештај за работењето)	2	10.5	2	8.7
6	Задолжување без согласност од надлежен орган и спротивно на законските прописи	1	5.3	0	0.0
7	Неправилности при продажбата/отуѓување и закуп на недвижности	1	5.3	1	4.3
8	Непочитување на одредбите на склучените договори	1	5.3	3	13.0
	ВКУПНО:	19	100.0	23	100.0

1) Недонесување на интерни акти со кои се регулира работењето на субјектот

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Основен суд Скопје 1 - депозитна сметка	
2	Буџет на општина Карпош	
3	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	
3	Вкупно:	0

2) Недонесување на планови и програми, (неусогласеност, нереализираност)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Карпош	
1	Вкупно:	0

3) Непочитување на интерните акти и постојната законска регулатива

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	
2	Сметка за наменски дотации на општина Чаир	
3	Фонд за магистрални и регионални патишта за 2005 година	
4	Основен суд Скопје 1 - сметка за редовно работење	
5	Сметка за наменски дотации на општина Карпош	
6	Агенција за вработување на РМ	
7	ЈЗО Градска аптека Скопје	
7	Вкупно:	0

4) Неусогласеност на интерните акти со важечката законска регулатива

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на општина Карпош	
2	Агенција за вработување на РМ	
3	ЈЗО Градска аптека Скопје	
3	Вкупно:	0

Неусвоена годишна сметка од надлежен орган/недоставена годишна сметка до надлежен орган (неизготвен/неусвоен годишен извештај за работењето)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Основен суд Скопје 1 - сметка приходи наплатени од органи	
2	Основен суд Скопје 1 - депозитна сметка	
2	Вкупно:	0

6) Задолжување без согласност од надлежен орган и спротивно на законските прописи

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	2,780
1	Вкупно:	2,780

7) Неправилности при продажбата/отуѓување и закуп на недвижности

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на општина Карпош	
1	Вкупно:	0

8) Непочитување на одредбите на склучените договори

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	
1	Вкупно:	0

НЕПРАВИЛНА ПРИМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И НАЧЕЛА

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	Неуредно и неажурно сметководство	5	17.2	3	10.3
2	Невоспоставен/нефункционирање на систем на редовна внатрешна сметководствена/финансиска контрола	6	20.7	6	20.7
3	Неправилности утврдени кај пописот на средствата и изворите на средствата	4	13.8	4	13.8
4	Неприменување на сметководственото начело на парично искажување	1	3.4	1	3.4
5	Неправилности при евидентирање на залихите	4	13.8	9	31.0
6	Непревземни правни мерки за наплата на побарувања	4	13.8	2	6.9
7	Неправилности во благајничкото работење	1	3.4	1	3.4
8	Неправилности во наплатата и евиденцијата на приходи	3	10.3	3	10.3
9	Неуплатена партиципација која претставува приход на Фондот за здравствено осигурување	1	3.4	0	0.0
	ВКУПНО:	29	100.0	29	100.0

1) Неуредно и неажурно сметководство

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Основен суд Скопје 1 - депозитна сметка	
2	Министерство за финансии - Компензационен фонд ФАРЕ	
3	Буџет на општина Карпош	
4	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	
5	ЈЗО Градска аптека Скопје	
5	Вкупно:	0

2) Невоспоставен/нефункционирање на систем на редовна внатрешна сметководствена/финансиска контрола

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Фонд за магистрални и регионални патишта за 2005 година	
2	Министерство за финансии - Компензационен фонд ФАРЕ	
3	Министерство за финансии - Компензационен фонд - странска помош Швајцарија	
4	Агенција за вработување на РМ	
5	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	
6	Буџет на општина Карпош	
6	Вкупно:	0

3) Неправилности утврдени кај пописот на средствата и изворите на средствата

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на општина Чаир	
2	Орган на општина Чаир	
3	Министерство за финансии - Компензационен фонд ФАРЕ	
4	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	
4	Вкупно:	0

4) Неприменување на сметководственото начело на парично искажување

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за вработување на РМ	
1	Вкупно:	0

5) Неправилности при евидентирање на залихите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	
2	Фонд за магистрални и регионални патишта за 2005 година	
3	Орган на општина Карпош	
4	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	
4	Вкупно:	0

6) Непревземни правни мерки за наплата на побарувања

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на општина Карпош	7,649
2	Агенција за вработување на РМ	
3	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	2,958
4	ЈЗО Градска аптека Скопје	73,930
4	Вкупно:	84,537

7) Неправилности во благајничкото работење

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	
1	Вкупно:	0

8) Неправилности во наплатата и евиденцијата на приходите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на општина Чаир	
2	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	
3	Буџет на општина Карпош	539
3	Вкупно:	539

9) Неуплатена партиципација која претставува приход на Фондот за здравствено осигурување (нереално искажани побарувањата /обврските за партиципација)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Градска аптека Скопје	32,866
1	Вкупно:	32,866

НЕПРАВИЛНОСТИ ВО ИСКАЖУВАЊЕТО НА ПРИХОДИТЕ/РАСХОДИТЕ

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	Реализирани приходи без законски основ/ веродостојна поткрепувачка документација	2	28.6	1	12.5
2	Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на дел од направените трошоци	4	57.1	6	75.0
3	Неправилно евидентирани промени во БПР	1	14.3	1	12.5
	ВКУПНО:	7	100.0	8	100.0

1) Реализирани приходи без законски основ/ веродостојна поткрепувачка документација

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на општина Чаир	
2	Буџет на општина Карпош	
2	Вкупно:	0

2) Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на дел од направените трошоци

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	4,981
2	Фонд за магистрални и регионални патишта за 2005 година	2,056
3	Орган на општина Карпош	6,607
4	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	
4	Вкупно:	13,644

3) Неправилно евидентирани промени во БПР

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на општина Чаир	13,050
1	Вкупно:	13,050

НЕПРАВИЛНОСТИ ВО ИСКАЖУВАЊЕТО НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	Неевидентирање на нематеријални, материјалните средства или материјални средства во подготовка	3	9.4	4	14.3
2	Необезбедена документација за имотна сопственост	7	21.9	4	14.3
3	Недоследности при пресметката на амортизација (непресметана, неправилно пресметана или неевидентирана амортизација)	3	9.4	2	7.1
4	Неправилно евидентирање на побарувањата, обврските (не се евидентираат во моментот на ДДО туку во моментот на исплатата односно уплатата)	3	9.4	3	10.7
5	Евидентирани промени во билансните позиции без веродостојна документација	1	3.1	2	7.1
6	Неправилности при изготвување на Билансот на состојба (неправилно евидентирање на промените)	4	12.5	2	7.1
7	Неусогласеност на побарувањата и обврските со евидентираната состојба кај коминентите	2	6.3	2	7.1
8	Неправилно евидентирање на дадени позајмици, аванси, вложувања во хартии од вредност	1	3.1	1	3.6
9	Неевидентирани побарувања	3	9.4	4	14.3
10	Евидентирани туѓи материјални средства и средства вон употреба	1	3.1	0	0.0
11	Нереално искажана вонбилансна евиденција	3	9.4	3	10.7
12	Евидентирани обврски без основ	1	3.1	1	3.6
	ВКУПНО:	32	100.0	28	100.0

1) Неевидентирање на нематеријални, материјалните средства или материјални средства во подготовка

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	205
2	Фонд за магистрални и регионални патишта за 2005 година	
3	Орган на општина Карпош	
3	Вкупно	205

2) Необезбедена документација за имотна сопственост

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	
2	Фонд за магистрални и регионални патишта за 2005 година	
3	Основен суд Скопје 1 - сметка за редовно работење	
4	Буџет на општина Карпош	
5	Орган на општина Карпош	
6	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	
7	ЈЗО Градска аптека Скопје	
7	Вкупно	0

3) Недоследности при пресметката на амортизација (непресметана, неправилно пресметана или неевидентирани амортизација)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	-4,229
2	Орган на општина Карпош	
3	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	
3	Вкупно	-4,229

4) Неправилно евидентирање на побарувањата, обврските (не се евидентираат во моментот на ДДО туку во моментот на исплатата односно уплатата)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	41,281
2	Орган на општина Карпош	
3	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	
3	Вкупно	41,281

5) Евидентирани промени во билансните позиции без веродостојна документација

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Карпош	461
1	Вкупно	461

6) Неправилно евидентирање на промените во билансот на состојба

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за финансии - Компензационен фонд ФАРЕ	
2	Буџет на општина Карпош	8,960
3	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	10,375
4	ЈЗО Градска аптека Скопје	46,716
4	Вкупно	66,051

7) Неусогласеност на побарувањата и обврските со евидентираната состојба кај коминентите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Карпош	
2	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	
2	Вкупно	0

8) Неправилно евидентирање на дадени позајмици, аванси, вложувања во хартии од вредност

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	
1	Вкупно:	0

9) Неевидентирани побарувања

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на општина Чаир	27,246
2	Буџет на општина Карпош	160
3	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	509
3	Вкупно	27,915

10) Евидентирани туѓи материјални средства и средства вон употреба

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на општина Чаир	2,827
1	Вкупно	2,827

11) Нереално искажана вонбилансна евиденција

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	-52,777
2	Буџет на општина Карпош	
3	Орган на општина Карпош	
3	Вкупно	-52,777

12) Евидентирани обврски без основ

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	1,771
1	Вкупно	1,771

**НАПРАВЕНИ РАСХОДИ БЕЗ ПРЕТХОДНО ОБЕЗБЕДЕНИ СРЕДСТВА СО БУЏЕТ/ФИНАНСОВ ПЛАН
И СПРОТИВНО НА ЗАКОНСКИТЕ ПРОПИСИ**

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	Исплатени средства по Договори за дело/вршење на услуги спротивно на законските прописи	4	25.0	4	36.4
2	Превземени обврски/потрошени средства за кои не се обезбедени средства со Буџетот/финансискиот план	2	12.5	1	9.1
3	Неосновано исплатени плати и надоместоци	4	25.0	2	18.2
4	Исплатени трошоци за мобилни телефони над утврдениот лимит	1	6.3	1	9.1
5	Исплатени средства без основ и веродостојна документација (ненаменски и незаконски расходи)	5	31.3	3	27.3
	ВКУПНО:	16	100.0	11	100.0

1) Исплатени средства по Договори за дело/вршење на услуги спротивно на законските прописи

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Фонд за магистрални и регионални патишта за 2005 година	
2	Основен суд Скопје 1 - сметка за редовно работење	1,574
3	Агенција за вработување на РМ	1,684
4	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	1,409
4	Вкупно:	4,667

2) Превземени обврски/потрошени средства за кои не се обезбедени средства со Буџетот/финансискиот план

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	8,417
2	ЈЗО Градска аптека Скопје	51,382
2	Вкупно:	59,799

3) Неосновано исплатени плати и надоместоци

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	1,377
2	Основен суд Скопје 1 - сметка за редовно работење	6,707
3	Орган на општина Карпош	2,188
4	Агенција за вработување на РМ	7,342
4	Вкупно:	17,614

4) Исплатени трошоци за мобилни телефони без законски основ и над утврдениот лимит

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Карпош	59
1	Вкупно:	59

5) Исплатени средства без основ, намена и веродостојна документација

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	141
2	Основен суд Скопје 1 - сметка за редовно работење	
3	Орган на општина Карпош	211
4	Агенција за вработување на РМ	22,211
5	ЈЗО Градска аптека Скопје	447
5	Вкупно:	23,010

ПРЕГЛЕД НА НАОДИ КОИ ПРОИЗЛЕГУВААТ ОД НЕПОЧИТУВАЊЕ НА ОДРЕДБИТЕ НА ЗАКОНОТ ЗА ЈАВНИ НАБАВКИ

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	Неспроведени постапки за јавни набавки	4	23.5	4	57.1
2	Недонесен/неправилно донесен план за јавна набавка	1	5.9	1	14.3
3	Неводење на посебна евиденција за набавки од мала вредност	1	5.9	0	0.0
4	Неводење регистар за постапките за јавните набавки	1	5.9	0	0.0
5	Извршување на групни набавки без претходно склучен договор за извршување на групна набавка	1	5.9	0	0.0
6	Недонесен интерен акт за регулирање на начинот на набавките од мала вредност	1	5.9	1	14.3
7	Недоследно спроведување на пропишаните постапки	5	29.4	0	0.0
8	Необезбедена согласност од Бирото за јавни набавки за спроведување на јавна набавка со преговарање	1	5.9	0	0.0
9	Неспроведени постапки за јавни набавки од мала вредност	2	11.8	1	14.3
	ВКУПНО:	17	100.0	7	100.0

1) Неспроведени постапки за јавни набавки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	3,310
2	Фонд за магистрални и регионални патишта за 2005 година	3,325
3	Агенција за вработување на РМ	1,416
4	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	42,602
4	Вкупно:	50,653

2) Недонесен/неправилно донесен план за јавна набавка

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	
1	Вкупно:	0

3) Неводоње на посебна евиденција за набавки од мала вредност

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	
1	Вкупно:	0

4) Неводоње регистар за постапките за јавните набавки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	
1	Вкупно:	0

5) Спроведување на групни набавки за потребите на ЗУ без склучен договор со Фондот

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Градска аптека Скопје	
1	Вкупно:	0

6) Недонесен интерен акт за регулирање на начинот на набавките од мала вредност/неусогласеност со ЗЈН

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	
1	Вкупно:	0

7) Недоследно спроведување на пропишаните постапки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	
2	Орган на општина Карпош	
3	Агенција за вработување на РМ	
4	Јавно претпријатие за аеродромски услуги "Македонија"	106,293
5	ЈЗО Градска аптека Скопје	5,209
5	Вкупно:	111,502

8) Необезбедена согласност од Бирото за јавни набавки за спроведување на јавна набавка со преговарање

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Карпош	3,951
1	Вкупно:	3,951

9) Неспроведени постапки за јавни набавки од мала вредност

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Чаир	6,237
2	Орган на општина Карпош	319
2	Вкупно:	6,556

**РЕВИЗОРСКИ НАОДИ ОД РЕВИЗИЈАТА НА
ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2006 ГОДИНА**

НЕПРАВИЛНА ПРИМЕНА НА АКТИ И ЗАКОНСКИ ПРОПИСИ

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	Недонесување на интерни акти со кои се регулира работењето на субјектот	33	18.9	35	18.5
2	Недонесување на планови и програми, (неусогласеност, нереализираност) и непочитување на критериумите за распределба на средствата	18	10.3	20	10.6
3	Непочитување на интерните акти и постојната законска регулатива	59	33.7	76	40.2
4	Неусогласеност на интерните акти со важечката законска регулатива	20	11.4	20	10.6
5	Неправилности во однос на планирањето и извршувањето на буџетот (неправилно изготвување на буџетот, недонесување на буџет, недонесување на критериуми за распределба на средства)	4	2.3	6	3.2
6	Неусвоена годишна сметка од надлежен орган/недоставена комплетна годишна сметка до надлежен орган (неизготвена/неусвоена годишна сметка , извештај за работењето)	10	5.7	9	4.8
7	Неповолно склучени договори	7	4.0	7	3.7
8	Задолжување без согласност од надлежен орган и спротивно на законските прописи	5	2.9	3	1.6
9	Неправилности при продажбата/отуѓување и закуп на недвижности	3	1.7	2	1.1
10	Непостоење Договори за начинот на плаќање на здравствените услуги, односно за начинот на финансирање на јавните здравствени установи	4	2.3	0	0.0
11	Непочитување на одредбите на склучените договори	7	4.0	8	4.2
12	Ограничување на делокругот на работењето на ДЗР (недоставување на документите)	5	2.9	3	1.6
	ВКУПНО:	175	100.0	189	100.0

1) Недонесување на интерни акти со кои се регулира работењето на субјектот

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Собрание на РМ - редовна сметка	
2	Агенција за развој на инвестициите - сметка за средства од буџетот на РМ	
3	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од кредити	
4	Министерство за земјоделство шумарство и водостопанство - сметка од буџетот на РМ	
5	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство - сметка за приходи наплатени од органи	
6	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	
7	Основен суд Битола - сметка за редовно работење	
8	Јавно претпријатие за водоснабдување "Студенчица"	
9	Државна изборна комисија - средства од буџетот на РМ	
10	Совет за радиодифузија	
11	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	
12	Буџет на општина Аеродром	
13	Орган на општина Аеродром	
14	ЈЗУ Специјална болница за ортопедија и трауматологија "Свети Еразмо" Охрид	
15	Царинска управа- сметка за редовно работење	
16	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
17	Орган на град Скопје	
18	Агенција за разузнавање - сметка за редовно работење	
19	Државен правобранител на РМ - приходи наплатени од органи	
20	Орган на општина Штип	
21	Орган на општина Неготино	
22	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
23	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	
24	Основен суд Тетово - сметка за редовно работење	
25	Основен суд Тетово - депозитна сметка	
26	Буџет на општина Кисела Вода	
27	НУ Македонска Филхармонија - средства од буџетот на РМ	
28	НУ Македонска Филхармонија - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
29	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	
30	ОЗТ Институти	
31	ЈП Водовод Куманово	
32	Оператор на електропреносен систем на Македонија АД за пренос на електрична енергија и управување со електроенергетски систем МЕПСО	
33	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
33	Вкупно:	0

2) Недонесување на планови и програми, (неусогласеност, нереализираност) и непочитување на критериумите за распределба на средствата

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за финансии - Акциона програма за унапредување на општините и животната средина - кредит ЕБРД	
2	Министерство за земјоделство шумарство и водостопанство - сметка од буџетот на РМ	
3	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	
4	Орган на општина Аеродром	
5	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието - Битола Средства од буџетот на РМ	
6	Министерство за здравство - Сметка за средства од буџетот на РМ	
7	Управа за извршување на санкциите - средства од буџетот на РМ	
8	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
9	Орган на град Скопје	
10	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид - средства од буџетот на РМ	
11	Фонд за води - Скопје	
12	Градска општа болница - клиника за хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
13	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
14	Основен суд Охрид - сметка од редовно работење	
15	Основен суд Тетово - сметка за редовно работење	
16	Орган на општина Кисела Вода	
17	Орган на општина Тетово	
18	Орган на општина Центар	3,510
18	Вкупно:	3,510

3) Непочитување на интерните акти и постојната законска регулатива

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од кредити	
2	Буџет на РМ	
3	Орган на општина Велес	
4	Сметка за Наменски дотации - 930 на општина Велес	
5	Буџет на општина Кавадарци	
6	Сметка за наменски дотации на општина Кавадарци	1,377
7	Министерство за земјоделство шумарство и водостопанство - сметка од буџетот на РМ	
8	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	
9	Основен суд Битола - сметка за редовно работење	
10	Основен суд Битола - депозитна сметка	
11	Јавно претпријатие за водоснабдување "Студенчица"	
12	Фонд за ПИОМ	
13	ЈЗУ Општа болница Куманово	
14	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
15	Совет за радиодифузија	
16	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	
17	Буџет на општина Аеродром	
18	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието - Битола Средства од буџетот на РМ	
19	Влада на РМ	
20	Буџет на град Скопје	
21	Сметка за Наменски дотации - 930 на град Скопје	
22	Фонд за води - Скопје	
23	Државен правобранител на РМ - сметка за редовно работење	

24	Орган на општина Штип	
25	Сметка за Наменски дотации - 930 на општина Штип	577
26	Буџет на општина Неготино	
27	Орган на општина Неготино	
28	Сметка за Наменски дотации - 930 на општина Неготино	
29	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
30	Основен суд Охрид - депозитна сметка	
31	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	
32	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	
33	Основен суд Кавадарци - депозитна сметка	
34	ЈУДГ Фемо Кулаков Неготино -сметка на буџет од самофинансирачки активности	
35	Музеј на град Неготино - сметка на дотации	
36	Основен суд Тетово - сметка за редовно работење	
37	Основен суд Тетово - депозитна сметка	
38	Орган на општина Кисела Вода	
39	Сметка за Наменски дотации - 930 на општина Кисела Вода	
40	Економски факултет - Прилеп - средства од буџетот на РМ	
41	Економски факултет - Прилеп - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
42	Дом на културата Димитар Беровски - Берово - сметка за наменски дотации	
43	ЈЗУ Здравствен дом - Скопје	
44	Сметка за Наменски дотации - 930 на општина Берово	
45	НУ Македонска Филхармонија - средства од буџетот на РМ	
46	Основен суд Радовиш -сметка за редовно работење	
47	Основен суд Радовиш -сметка приходи наплатени од органи	
48	Буџет на општина Горче Петров	
49	Орган на општина Горче Петров	
50	Буџет на општина Бутел	
51	Буџет на општина Тетово	
52	Орган на општина Тетово	
53	Буџет на општина Центар	
54	Орган на општина Центар	
55	Агенција за планирање на просторот	
56	Агенција за вработување на РМ	
57	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	
58	Министерство за одбрана - сметка за приходи наплатени од органи	
59	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
59	Вкупно:	1,954

4) Неусогласеност на интерните акти со важечката законска регулатива

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за финансии - функции на државата	
2	Секретаријат за европски прашања - средства од буџетот на РМ	
3	ЈЗУ Општа болница Кичево	
4	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќеенаменско подрачје "Јасен"	
5	ЈЗУ Општа болница Тетово	
6	ЈЗУ Општа болница Куманово	
7	Буџет на општина Неготино	
8	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
9	Министерство за одбрана - Воена болница - сметка за приходи од самофинансирачки активности	

10	Орган на општина Ѓорче Петров	
11	Буџет на општина Бутел	
12	Буџет на општина Тетово	
13	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	
14	Министерство за одбрана - сметка за приходи наплатени од органи	
15	Министерство за одбрана - приходи остварени од самофинансирачки активности	
16	ОЗТ Институт	
17	ЈП Водовод Куманово	214
18	Оператор на електропреносен систем на Македонија АД за пренос на електрична енергија и управување со електроенергетски систем МЕПСО	
19	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
20	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
20	Вкупно:	214

5) Неправилности во однос на планирањето и извршувањето на буџетот (неправилно изготвување на буџетот, недонесување на буџет, недонесување на критериуми за распределба на средства)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на РМ	
2	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид - средства од буџетот на РМ	
3	Судски буџетски совет - судска власт	
4	Буџет на општина Берово	
4	Вкупно:	0

6) Неусвоена годишна сметка од надлежен орган/недоставена годишна сметка до надлежен орган (неизготвен/неусвоен годишен извештај за работењето)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на општина Кавадарци	
2	Сметка за наменски дотации на општина Кавадарци	
3	Државен завод за геодетски работи - средства од буџетот на РМ	
4	Управа за извршување на санкциите - средства од буџетот на РМ	
5	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
6	Буџет на општина Штип	
7	Основен суд Кавадарци - сметка приход наплатени од органи	
8	Сметка за донации - ЛЕАП - на општина Ѓорче Петров	
9	Сметка за донации - Проект Каритас - општина Ѓорче Петров	
10	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
10	Вкупно:	0

7) Неповолно склучени договори

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од кредити	
2	Министерство за земјоделство шумарство и водостопанство - сметка од буџетот на РМ	
3	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
4	Биро за стоковни резерви - сметка за самофинансирачки активности	
5	ЈП Водовод Куманово	
6	Оператор на електропреносен систем на Македонија АД за пренос на електрична енергија и управување со електроенергетски систем МЕПСО	
7	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
7	Вкупно:	0

8) Задолжување без согласност од надлежен орган и спротивно на законските прописи

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од кредити	
2	Орган на општина Кавадарци	
3	Орган на општина Ѓорче Петров	
4	Оператор на електропреносен систем на Македонија АД за пренос на електрична енергија и управување со електроенергетски систем МЕПСО	
5	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
5	Вкупно:	0

9) Неправилности при продажбата/отуѓување и закуп на недвижности

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Основен суд Кавадарци - сметка за редовно работење	
2	Дом на културата Димитар Беровски - Берово - сметка за самофинансирачки активности	
3	ЈП Водовод Куманово	
3	Вкупно:	0

10) Непостоење Договори за начинот на плаќање на здравствените услуги, односно за начинот на финансирање на јавните здравствени установи

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Куманово	
2	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
3	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	
4	ОЗТ Институти	
4	Вкупно:	0

11) Непочитување на одредбите на склучените договори

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	
2	Министерство за земјоделство шумарство и водостопанство - сметка од буџетот на РМ	
3	Министерство за одбрана - Воена болница - сметка за приходи од самофинансирачки активности	6,992
4	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	23,582
5	ЈП Водовод Куманово	
6	Оператор на електропреносен систем на Македонија АД за пренос на електрична енергија и управување со електроенергетски систем МЕПСО	
7	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
7	Вкупно:	30.574

Ограничување на делокругот на работењето на ДЗР (недоставување на документите)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од кредити	
2	АД за производство на електрична енергија ТЕЦ Неготино	
3	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
4	Орган на општина Неготино	
5	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	
5	Вкупно:	0

НЕПРАВИЛНА ПРИМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И НАЧЕЛА

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	Неуредно и неажурно сметководство	42	18.2	49	19.0
2	Неправилности утврдени кај пописот на средствата и изворите на средствата	53	22.9	56	21.7
3	Неприменување на сметководственото начело на парично искажување	30	13.0	33	12.8
4	Неправилности при евидентирање на залихите	34	14.7	43	16.7
5	Непревземни правни мерки за наплата на побарувања	16	6.9	22	8.5
6	Неправилности во благајничкото работење	16	6.9	16	6.2
7	Неправилности во наплатата и евиденцијата на приходи	14	6.1	16	6.2
8	Неправилно пресметани /непресметани и неплатени даноци и придонеси	10	4.3	9	3.5
9	Неуплатена партиципација која претставува приход на Фондот за здравствено осигурување	6	2.6	5	1.9
10	Невоспоставен механизам за наплата на средства по кредити/ необезбедени инструменти за наплата	1	0.4	1	0.4
11	Несоодветно разграничување на обврските	5	2.2	5	1.9
12	Невоспоставени сметководствени политики за начинот на постапување со расходуваниите средства	1	0.4	1	0.4
13	Неконзистентност во пресметката и евиденцијата на затезните камати	1	0.4	1	0.4
14	Непревземени активности за меѓусебното подмирување на побарувањата и обврските	2	0.9	1	0.4
	ВКУПНО:	231	100.0	258	100.0

1) Неуредно и неажурно сметководство

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за средства од буџетот на РМ	
2	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
3	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од кредити	
4	Буџет на општина Кавадарци	
5	Орган на општина Кавадарци	
6	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	
7	ЈЗУ Општа болница Тетово	
8	Јавно претпријатие за водоснабдување "Студенчица"	
9	Државен завод за геодетски работи - средства од буџетот на РМ	
10	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
11	Државна изборна комисија - средства од буџетот на РМ	
12	Министерство за финансии - функции на државата	
13	Совет за радиодифузија	
14	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	
15	Буџет на општина Аеродром	
16	Влада на РМ	
17	Управа за извршување на санкциите - средства од буџетот на РМ	
18	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
19	Државен правобранител на РМ - сметка за редовно работење	
20	Буџет на општина Штип	
21	Орган на општина Штип	
22	Буџет на општина Неготино	
23	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
24	Основен суд Охрид - сметка од редовно работење	
25	ЈУДГ Фемо Кулаков Неготино буџет на дотации	
26	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - сметка на основниот буџет	
27	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - буџет на дотации 903	
28	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - сметка на основен буџет	
29	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - сметка за самофинансирачки активности	
30	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - буџет на дотации	
31	Основен суд Тетово - сметка за редовно работење	
32	Економски факултет - Прилеп - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
33	Министерство за надворешни работи -сметка за средства од Буџетот на РМ	
34	Основно училиште Никола Петров Русински - Берово - мсетка за наменски дотации	
35	Средно училиште Ацо Русковски - Берово - сметка за наменски дотации	
36	Средно училиште Ацо Русковски - Берово - сметка за самофинансирачки активности	
37	ЈУДГ 23 Август - Берово- сметка наменски дотации	
38	Дом на културата Димитар Беровски - Берово - сметка за наменски дотации	
39	ЈЗУ Здравствен дом - Скопје	
40	Буџет на општина Бутел	
41	Орган на општина Центар	
42	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	
42	Вкупно:	0

Неправилности утврдени кај пописот на средствата и изворите на средствата

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за средства од буџетот на РМ	
2	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
3	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од кредити	
4	Орган на општина Велес	

5	Секретаријат за европски прашања - средства од буџетот на РМ	
6	Орган на општина Кавадарци	
7	ЈЗУ Општа болница Кичево	
8	Министерство за земјоделство шумарство и водостопанство - сметка од буџетот на РМ	
9	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	
10	Основен суд Битола - сметка за редовно работење	
11	Јавно претпријатие за водоснабдување "Студенчица"	
12	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид- средства од буџетот на РМ	
13	Државен завод за геодетски работи - средства од буџетот на РМ	
14	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
15	Совет за радиодифузија	
16	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	
17	Министерство за здравство - Сметка за средства од буџетот на РМ	
18	Министерство за здравство - сметка за приходи наплатени од органи	
19	Управа за извршување на санкциите - средства од буџетот на РМ	
20	Биро за стокровни резерви - сметка за редовно работење	
21	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
22	Државен правобранител на РМ - сметка за редовно работење	
23	СОЗР на Влада на РМ - редовна сметка	
24	СОЗР на Влада на РМ - сметка за самофинансирачки активности	
25	Орган на општина Штип	
26	Орган на општина Неготино	
27	Градска општа болница - клиника за хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
28	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
29	Основен суд Охрид - сметка од редовно работење	
30	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	
31	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	
32	Основен суд Кавадарци - сметка за редовно работење	
33	Музеј на град Неготино - сметка на дотации	
34	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - сметка на основниот буџет	
35	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - буџет на дотации 903	
36	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - сметка на основен буџет	
37	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - сметка за самофинансирачки активности	
38	Министерство за надворешни работи -сметка за средства од Буџетот на РМ	
39	Основно училиште Никола Петров Русински - Берово - сметка на основен буџет	
40	Средно училиште Ацо Русковски - Берово - сметка на основен буџет	
41	Дом на културата Димитар Беровски - Берово - основен буџет	
42	ЈЗУ Здравствен дом - Скопје	
43	Орган на општина Берово	
44	НУ Македонска Филхармонија - средства од буџетот на РМ	
45	Управа за јавни приходи - Сметка за редовно работење	
46	Основен суд Радовиш -сметка за редовно работење	
47	Орган на општина Тетово	
48	Агенција за планирање на просторот	
49	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	
50	ОЗТ Институти	
51	ЈП Водовод Куманово	
52	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
53	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
53	Вкупно:	0

3) Неприменување на сметководственото начело на парично/пресметковно искажување

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за средства од буџетот на РМ	
2	Буџет на општина Кавадарци	9,532
3	Орган на општина Кавадарци	2,216
4	ЈЗУ Општа болница Кичево	
5	ЈЗУ Општа болница Тетово	
6	ЈЗУ Општа болница Куманово	
7	Совет за радиодифузија	
8	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	
9	Градска општа болница - клиника за хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
10	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
11	Фонд за магистрални и регионални патишта	142,582
12	Музеј на град Неготино - сметка на буџет на самофинансирачки активности	18
13	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - сметка на основниот буџет	
14	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - буџет на дотации 903	
15	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино -сметка на приходи од донации	
16	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - сметка на основен буџет	
17	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - сметка за самофинансирачки активности	
18	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - буџет на дотации	
19	Економски факултет - Прилеп - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
20	Средно училиште Ацо Русковски - Берово - сметка за самофинансирачки активности	
21	ЈУДГ 23 Август - Берово- сметка на самофинансирачки активности	
22	Дом на културата Димитар Беровски - Берово - сметка за самофинансирачки активности	
23	ЈЗУ Здравствен дом - Скопје	
24	Основен суд Радовиш -сметка за редовно работење	
25	Основен суд Радовиш -сметка приходи наплатени од органи	
26	Агенција за вработување на РМ	
27	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	
28	ОЗТ Институт	
29	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
30	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
30	Вкупно:	154,348

4) Неправилности при евидентирање на залихите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Велес	
2	Орган на општина Кавадарци	
3	АД за производство на електрична енергија ТЕЦ Неготино	
4	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	
5	ЈЗУ Општа болница Тетово	
6	ЈЗУ Општа болница Куманово	
7	Државен завод за геодетски работи - средства од буџетот на РМ	
8	Орган на општина Аеродром	
9	Царинска управа- сметка за редовно работење	
10	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
11	СОЗР на Влада на РМ - редовна сметка	
12	СОЗР на Влада на РМ - сметка за самофинансирачки активности	
13	Орган на општина Штип	
14	Орган на општина Неготино	
15	Градска општа болница - клиника за хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
16	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
17	Министерство за одбрана - Воена болница - сметка за приходи од самофинансирачки активности	

18	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	
19	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	
20	Основен суд Кавадарци - сметка за редовно работење	
21	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - сметка на основниот буџет	
22	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - буџет на дотации 903	
23	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино -сметка на приходи од донации	
24	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - сметка за самофинансирачки активности	
25	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - буџет на дотации	
26	Орган на општина Кисела Вода	
27	ЈУДГ 23 Август - Берово- сметка на самофинансирачки активности	
28	Орган на општина Берово	
29	Орган на општина Ѓорче Петров	
30	Орган на општина Бутел	206
31	Орган на општина Тетово	
32	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	
33	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
34	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
34	Вкупно:	206

5) Непревземни правни мерки за наплата на побарувања

ред. број	Субјект	Износ (000) денари
1	Буџет на РМ	
2	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство - сметка од буџетот на РМ	
3	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство - сметка за приходи наплатени од органи	
4	ЈЗУ Општа болница Тетово	5,933
5	ЈЗУ Општа болница Куманово	1,623
6	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
7	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	1,317
8	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
9	СОЗР на Влада на РМ - сметка за самофинансирачки активности	1,242
10	Фонд за магистрални и регионални патишта	1,235
11	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	1,355
12	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	299,430
13	Министерство за одбрана - сметка за приходи наплатени од органи	303,911
14	Министерство за одбрана - приходи остварени од самофинансирачки активности	17,139
15	ЈП Водовод Куманово	
16	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
16	Вкупно:	633,185

6) Неправилности во благајничкото работење

ред. број	Субјект	Износ (000) денари
1	Буџет на општина Кавадарци	734
2	Орган на општина Кавадарци	
3	ЈЗУ Општа болница Тетово	
4	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	
5	Орган на општина Аеродром	
6	Царинска управа- сметка за редовно работење	
7	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
8	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
9	Орган на општина Штип	
10	Орган на општина Неготино	
11	Средно училиште Ацо Русковски - Берово - сметка за самофинансирачки активности	

12	Дом на културата Димитар Беровски - Берово - сметка за самофинансирачки активности	
13	Дом на културата Димитар Беровски - Берово - сметка за наменски дотации	
14	Основен суд Радовиш -сметка за редовно работење	
15	Основен суд Радовиш -сметка приходи наплатени од органи	
16	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	
16	Вкупно:	734

7) Неправилности во наплатата и евиденцијата на приходите

ред. број	Субјект	Износ (000) денари
1	Буџет на општина Кавадарци	206
2	Судски совет на РМ - сметка за приходи наплатени од органи	
3	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	442
4	Основен суд Битола - сметка за приходи наплатени од органи	554
5	Основен суд Битола - депозитна сметка	29,456
6	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид - сметка за приходи од самофинансирачки активности	144
7	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	512
8	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
9	Буџет на град Скопје	328,045
10	СОЗР на Влада на РМ - сметка за самофинансирачки активности	
11	Буџет на општина Штип	
12	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	
13	Буџет на општина Берово	1,428
14	ЈП Водовод Куманово	
14	Вкупно:	360,787

8) Неправилно пресметани /непресметани и неплатени даноци и придонеси

ред. Број	Субјект	износ (000) денари
1	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
2	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	1,427
3	Орган на општина Аеродром	
4	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	96
5	Орган на општина Штип	85
6	Орган на општина Неготино	116
7	Орган на општина Ѓорче Петров	70
8	Буџет на општина Тетово	2,600
9	Орган на општина Тетово	192
10	Буџет на општина Центар	
10	Вкупно:	4,586

Неуплатена партиципација која претставува приход на Фондот за здравствено осигурување (нереално искажани побарувањата /обврските за партиципација)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Кичево	5,127
2	Градска општа болница - клиника за хируршки болести "Св. Наум Охридски"	3,992
3	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	13,809
4	Министерство за одбрана - Воена болница - сметка за приходи од самофинансирачки активности	9,889
5	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	42,133
6	ЈЗУ Клинички центар Скопје	3,528
6	Вкупно:	78,478

10) Невоспоставен механизам за наплата на средства по кредити/ необезбедени инструменти за наплата

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈП Водовод Куманово	
1	Вкупно:	

11) Несоодветно разграничување на обврските

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Куманово	
2	Државен правобранител на РМ - сметка за редовно работење	
3	Основен суд Охрид - сметка од редовно работење	
4	Основен суд Тетово - сметка за редовно работење	
5	ОЗТ Институти	
5	Вкупно:	0

12) Невоспоставени сметководствени политики за начинот на постапување со расходуваните средства

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	
1	Вкупно:	0

13) Неконзистентност во пресметката и евиденцијата на затезните камати

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Јавно претпријатие за водоснабдување "Студенчица"	
1	Вкупно:	0

14) Непревземен активности за меѓусебното подмирување на побарувањата и обврските

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за одбрана - сметка за приходи наплатени од органи	
2	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
2	Вкупно:	0

НЕФУНКЦИОНИРАЊЕ НА ИНТЕРНИТЕ КОНТРОЛИ

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	Процес на исплата на плати	18	12.7	12	11.0
2	Процес на Јавни набавки	22	15.5	16	14.7
3	Процес на плаќања	35	24.6	36	33.0
4	Процес на попис на средствата и изворите	5	3.5	1	0.9
5	Процес на залихи	5	3.5	1	0.9
6	Процес на наплата на приходите	16	11.3	16	14.7
7	Не постоење на пишани процедури за јасна поделба на надлежностите и одговорностите	20	14.1	13	11.9
8	Процес на буџетирање	3	2.1	2	1.8
9	Нема внатрешна ревизија	6	4.2	5	4.6
10	Непочитување на пропишаните контролни постапки	6	4.2	5	4.6
11	Процес на следење на наменското користење на објектите, опремата и залихите	2	1.4	1	0.9
12	Процес на откривање на количество на загуба на вода во водоснабдителниот систем	1	0.7	0	0.0
13	Процес на усогласување на меѓусобните односи	1	0.7	1	0.9
14	Процес на потврдување на потрошокот на гориваото	1	0.7	0	0.0
15	Процес на следење на реализација на склучените договори за изградба на капиталните објекти	1	0.7	0	0.0
	ВКУПНО:	142	100.0	109	100.0

1) Процес на исплата на плати

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Тетово	
2	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	
3	Орган на општина Кавадарци	
4	ЈЗУ Општа болница Куманово	
5	Собрание на РМ - редовна сметка	
6	Орган на општина Аеродром	
7	Министерство за здравство - Сметка за средства од буџетот на РМ	
8	Државен правобранител на РМ - сметка за редовно работење	
9	Орган на општина Неготино	
10	Градска општа болница - клиника за хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
11	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
12	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	
13	Орган на општина Бутел	
14	Орган на општина Тетово	
15	Агенција за планирање на просторот	
16	ОЗТ Институти	
17	ЈП Водовод Куманово	
18	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
18	Вкупно:	0

2) Процес на Јавни набавки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Тетово	
2	АД за производство на електрична енергија ТЕЦ Неготино	
3	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	
4	Орган на општина Кавадарци	
5	Орган на општина Велес	
6	Министерство за здравство - Сметка за средства од буџетот на РМ	
7	Орган на општина Штип	
8	Градска општа болница - клиника за хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
9	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
10	Основен суд Охрид - сметка од редовно работење	
11	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	
12	Основен суд Тетово - сметка за редовно работење	
13	Орган на општина Кисела Вода	
14	Орган на општина Берово	
15	Основен суд Радовиш -сметка за редовно работење	
16	Основен суд Радовиш -сметка приходи наплатени од органи	
17	Орган на општина Горче петров	
18	Фонд за здравствено осигурување	
19	ОЗТ Институти	
20	ЈП Водовод Куманово	
21	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
22	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
22	Вкупно:	0

3) Процес на плаќања

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Тетово	
2	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	
3	Министерство за земјоделство шумарство и водостопанство - сметка од буџетот на РМ	
4	Орган на општина Кавадарци	
5	Орган на општина Велес	
6	Министерство за финансии - Акциона програма за унапредување на општините и животната средина - кредит ЕБРД	
7	ЈЗУ Општа болница Куманово	
8	Државна изборна комисија - средства од буџетот на РМ	
9	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
10	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	
11	Орган на општина Аеродром	
12	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието - Битола Сметка за приходи наплатени од органи	
13	Судски буџетски совет - судска власт	
14	Министерство за здравство - Сметка за средства од буџетот на РМ	
15	Министерство за здравство - сметка за приходи наплатени од органи	
16	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
17	Државен правобранител на РМ - приходи наплатени од органи	
18	СОЗР на Влада на РМ - редовна сметка	
19	СОЗР на Влада на РМ - сметка за самофинансирачки активности	
20	Орган на општина Штип	
21	Орган на општина Неготино	
22	Основен суд Охрид - сметка од редовно работење	
23	Основен суд Тетово - сметка за редовно работење	
24	Орган на општина Кисела Вода	
25	Министерство за надворешни работи -сметка за средства од Буџетот на РМ	
26	Орган на општина Берово	
27	Основен суд Радовиш -сметка за редовно работење	
28	Основен суд Радовиш -сметка приходи наплатени од органи	
29	Орган на општина Горче петров	
30	Орган на општина Бутел	
31	Орган на општина Тетово	
32	Орган на општина Центар	
33	Агенција за планирање на просторот	
34	Агенција за вработување на РМ	
35	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
35	Вкупно:	0

4) Процес на попис на средствата и изворите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Тетово	
2	ЈЗУ Општа болница Куманово	
3	Совет за радиодифузија	
4	Градска општа болница - клиника за хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
5	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
5	Вкупно:	0

5) Процес на залихи

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Тетово	
2	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	
3	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	
4	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
5	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
5	Вкупно:	0

6) Процес на наплата на приходите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Тетово	
2	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	
3	Буџет на општина Кавадарци	
4	Буџет на општина Велес	
5	Министерство за финансии - функции на државата	
6	Буџет на општина Аеродром	
7	Министерство за здравство - сметка за приходи наплатени од органи	
8	Буџет на град Скопје	
9	Буџет на општина Неготино	
10	Фонд за магистрални и регионални патишта	
11	Основен суд Охрид - депозитна сметка	
12	Министерство за надворешни работи -сметка за средства од Буџетот на РМ	
13	Буџет на општина Берово	
14	НУ Македонска Филхармонија - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
15	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
16	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
16	Вкупно:	0

7) Не постоење на пишани процедури за јасна поделба на надлежностите и одговорностите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Основен суд Битола - сметка за редовно работење	
2	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	
3	ЈЗУ Општа болница Кичево	
4	Секретаријат за европски прашања - средства од буџетот на РМ	
5	Јавно претпријатие за водоснабдување "Студенчица"	
6	Државна изборна комисија - средства од буџетот на РМ	
7	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието - Битола Средства од буџетот на РМ	
8	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието - Битола Сметка за приходи наплатени од органи	
9	Судски буџетски совет - судска власт	
10	Управа за извршување на санкциите - средства од буџетот на РМ	
11	Царинска управа- сметка за редовно работење	
12	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
13	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	

14	Државен правобранител на РМ - сметка за редовно работење	
15	Фонд за магистрални и регионални патишта	
16	Основен суд Тетово - депозитна сметка	
17	Економски факултет - Прилеп - средства од буџетот на РМ	
18	Агенција за планирање на просторот	
19	Фонд за здравствено осигурување	
20	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
20	Вкупно:	0

8) Процес на буџетирање

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на општина Кавадарци	
2	Државна изборна комисија - средства од буџетот на РМ	
3	Буџет на општина Горче Петров	
3	Вкупно:	0

9) Нема внатрешна ревизија

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Секретаријат за европски прашања - средства од буџетот на РМ	
2	Собрание на РМ - редовна сметка	
3	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
4	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието - Битола Средства од буџетот на РМ	
5	Министерство за здравство - Сметка за средства од буџетот на РМ	
6	Буџет на општина Штип	
6	Вкупно:	0

10) Непочитување на пропишаните контролни постапки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Јавно претпријатие за водоснабдување "Студенчица"	
2	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
3	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	
4	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието - Битола Средства од буџетот на РМ	
5	Основен суд Охрид - сметка од редовно работење	
6	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	
6	Вкупно:	0

11) Процес на следење на наменското користење на објектите, опремата и залихите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈП Водовод Куманово	
2	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
2	Вкупно:	0

12) Процес на откривање на количество на загуба на вода во водоснабдителниот систем

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈП Водовод Куманово	
1	Вкупно:	0

13) Процес на усогласување на меѓусобните односи

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
1	Вкупно:	0

14) Процес на потврдување на потрошокот на гориваото

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
1	Вкупно:	0

15) Процес на следење на реализација на склучените договори за изградба на капиталните објекти

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
1	Вкупно:	0

НЕПРАВИЛНОСТИ ВО ИСКАЖУВАЊЕТО НА ПРИХОДИТЕ/РАСХОДИТЕ

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	Неправилно евидентирање на расходите спротивно на Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетите и буџетските корисници	2	3.9	1	1.6
2	Неправилно евидентирани приходи/повеќе-помалку евидентирани приходи	1	2.0	0	0.0
3	Неправилно спроведување и евидентирање на цесиите и асигнациите	2	3.9	2	3.2
4	Реализирани приходи без законски основ/ веродостојна поткрепувачка документација	7	13.7	6	9.5
5	Неосновано прибирање и користење на средствата што се приход на Буџетот на РМ	8	15.7	10	15.9
6	Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на дел од направените трошоци	27	52.9	40	63.5
7	Неправилно евидентирани расходи/повеќе помалку евидентирани расходи	1	2.0	1	1.6
8	Неправилно евидентирани промени во БПР	3	5.9	3	4.8
	ВКУПНО:	51	100.0	63	100.0

1) Неправилно евидентирање на расходите спротивно на Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетите и буџетските корисници

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид- средства од буџетот на РМ	
2	Основен суд Кавадарци - сметка за редовно работење	121
2	Вкупно:	121

2) Неправилно евидентирани приходи/повеќе-помалку евидентирани приходи

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Државен правобранител на РМ - приходи наплатени од органи	2,685
1	Вкупно:	2,685

3) Неправилно спроведување и евидентирање на цесиите и асигнациите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство - сметка за приходи наплатени од органи	39,223
2	Буџет на општина Неготино	7,511
2	Вкупно:	46,734

4) Реализирани приходи без законски основ/ веродостојна поткрепувачка документација

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на општина Аеродром	187
2	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
3	Министерство за правда - сметка за приходи наплатени од органи	246
4	Економски факултет - Прилеп - сметка за приходи од самофинансирачки активности	3,982
5	Министерство за надворешни работи -сметка за приходи наплатени од органи	808
6	Буџет на општина Бутел	
7	Орган на општина Центар	2,139
7	Вкупно:	7,362

5) Неосновано прибирање и користење на средствата што се приход на Буџетот на РМ

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	2,790
2	Државна изборна комисија - средства од буџетот на РМ	3,930
3	Буџет на општина Кавадарци	734
4	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието - Битола Сметка за приходи наплатени од органи	102
5	Министерство за правда - сметка за приходи наплатени од органи	570
6	Министерство за надворешни работи -сметка за средства од Буџетот на РМ	146,163
7	Министерство за надворешни работи -сметка за приходи наплатени од органи	139,561
8	Министерство за одбрана - сметка за приходи наплатени од органи	105,223
8	Вкупно:	399,073

Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на дел од направените трошоци

6)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за средства од буџетот на РМ	842
2	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од кредити	407
3	Министерство за финансии - функции на државата	114,543
4	Орган на општина Велес	4,800
5	Секретаријат за европски прашања - средства од буџетот на РМ	
6	Министерство за земјоделство шумарство и водостопанство - сметка од буџетот на РМ	
7	Државен завод за геодетски работи - средства од буџетот на РМ	28,173
8	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	15,745
9	Државна изборна комисија - средства од буџетот на РМ	13,213
10	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	2,001
11	Орган на општина Аеродром	8,741
12	Министерство за здравство - Сметка за средства од буџетот на РМ	93,672
13	Управа за извршување на санкциите - средства од буџетот на РМ	215
14	Биро за стоковни резерви - сметка за редовно работење	3,045
15	Биро за стоковни резерви - сметка за самофинансирачки активности	12,825
16	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	14,553
17	Министерство за правда - сметка за приходи наплатени од органи	4,043
18	СОЗР на Влада на РМ - редовна сметка	26,500
19	Орган на општина Штип	1,224
20	Орган на општина Неготино	4,367
21	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	24,835
22	Дом на културата Димитар Беровски - Берово - сметка за наменски дотации	205
23	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	58,556
24	Министерство за одбрана - сметка за приходи наплатени од органи	
25	Министерство за одбрана - приходи остварени од самофинансирачки активности	2,732
26	ЈП Водовод Куманово	
27	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
27	Вкупно:	435,237

7) Неправилно евидентирани расходи/повеќе помалку евидентирани расходи

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Тетово	
1	Вкупно:	0

8) Неправилно евидентирани промени во БПР

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Куманово	
2	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	11,380
3	Основен суд Тетово - депозитна сметка	232
3	Вкупно:	11,612

НЕПРАВИЛНОСТИ ВО ИСКАЖУВАЊЕТО НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	Неевидентирање на нематеријални, материјалните средства или материјални средства во подготовка	22	12.2	21	12.7
2	Неправилно вреднување на материјалните добра и природни богатства	5	2.8	4	2.4
3	Необезбедена документација за имотна сопственост	21	11.7	17	10.2
4	Недоследности при пресметката на амортизација (непресметана, неправилно пресметана или неевидентирана амортизација)	10	5.6	10	6.0
5	Неправилно евидентирање на побарувањата, обврските (не се евидентираат во моментот на ДДО туку во моментот на исплатата односно уплатата)	11	6.1	7	4.2
6	Евидентирани промени во билансните позиции без веродостојна документација	18	10.0	17	10.2
7	Неправилности при изготвување на Билансот на состојба (неправилно евидентирање на промените)	21	11.7	20	12.0
8	Неусогласеност на побарувањата и обврските со евидентираната состојба кај коминентите	26	14.4	21	12.7
9	Неправилно евидентирање на дадени позајмици, аванси, вложувања во хартии од вредност	9	5.0	11	6.6
10	Неевидентирани побарувања	18	10.0	19	11.4
11	Неевидентирани обврски	12	6.7	11	6.6
12	Евидентирани туѓи материјални средства и средства вон употреба	3	1.7	4	2.4
13	Неевидентирани сомнителни и спорни побарувања /обврски	4	2.2	4	2.4
	ВКУПНО:	180	100.0	166	100.0

1) Неевидентирање на нематеријални, материјалните средства или материјални средства во подготовка

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Велес	
2	Орган на општина Кавадарци	
3	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид- средства од буџетот на РМ	
4	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
5	Орган на општина Аеродром	3,652
6	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието - Битола Средства од буџетот на РМ	
7	Влада на РМ	60
8	Управа за извршување на санкциите - средства од буџетот на РМ	
9	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
10	Државен правобранител на РМ - сметка за редовно работење	34
11	Орган на општина Неготино	
12	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - буџет на донации	392
13	Основен суд Тетово - сметка за редовно работење	188,7 УСА '
14	Орган на општина Кисела Вода	45,600
15	Министерство за надворешни работи -сметка за средства од Буџетот на РМ	1,543
16	Орган на општина Берово	5,612
17	Орган на општина Ѓорче Петров	21,114
18	Орган на општина Бутел	18,891
19	Орган на општина Тетово	80,00 Еур
20	Агенција за планирање на просторот	
21	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	
22	Министерство за одбрана - сметка за приходи наплатени од органи	
22	Вкупно	96,898

2) Неправилно евидентирање, вреднување на материјалните добра и природни богатства

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од кредити	202
2	ЈЗУ Општа болница Куманово	
3	Државен завод за геодетски работи - средства од буџетот на РМ	11,493
4	Државен правобранител на РМ - сметка за редовно работење	
5	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино -сметка на приходи од донации	88
5	Вкупно	11,783

3) Необезбедена документација за имотна сопственост

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Тетово	
2	ЈЗУ Општа болница Куманово	
3	Државен завод за геодетски работи - средства од буџетот на РМ	
4	Буџет на општина Аеродром	
5	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието - Битола Средства од буџетот на РМ	
6	Царинска управа- сметка за редовно работење	
7	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
8	СОЗР на Влада на РМ - редовна сметка	
9	Градска општа болница - клиника за хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
10	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	

11	Фонд за магистрални и регионални патишта	
12	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	
13	Основен суд Кавадарци - сметка за редовно работење	
14	Буџет на општина Кисела Вода	
15	Средно училиште Ацо Русковски - Берово - сметка на основен буџет	
16	ЈУДГ 23 Август - Берово- сметка на основниот буџет	
17	Управа за јавни приходи - Сметка за редовно работење	
18	Основен суд Радовиш -сметка за редовно работење	
19	Орган на општина Ѓорче Петров	
20	Орган на општина Бутел	
21	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
21	Вкупно	0

4) Недоследности при пресметката на амортизација (непресметана, неправилно пресметана или неевидентирани амортизација)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Кавадарци	
2	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид- средства од буџетот на РМ	
3	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	
4	Државен правобранител на РМ - сметка за редовно работење	
5	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - сметка на основниот буџет	
6	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино -сметка на приходи од донации	
7	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - сметка за самофинансирачки активности	
8	Основен суд Тетово - сметка за редовно работење	5,196
9	Агенција за планирање на просторот	
10	Оператор на електропреносен систем на Македонија АД за пренос на електрична енергија и управување со електроенергетски систем МЕПСО	
10	Вкупно	5,196

5) Неправилно евидентирање на побарувањата,обврските (не се евидентираат во моментот на ДДО туку во моментот на исплатата односно уплатата)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Кичево	3,437
2	ЈЗУ Општа болница Куманово	1,278
3	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	1,463
4	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид- средства од буџетот на РМ	179
5	Државен правобранител на РМ - сметка за редовно работење	528
6	Орган на општина Штип	
7	Орган на општина Неготино	965
8	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - сметка на основниот буџет	1,322
9	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - сметка на основен буџет	1,843
10	Основен суд Тетово - сметка за редовно работење	14,111
11	Орган на општина Берово	
11	Вкупно	25,126

6) Евидентирани промени во билансните позиции без веродостојна документација

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за средства од буџетот на РМ	154
2	Буџет на РМ	282,589
3	Орган на општина Кавадарци	138
4	ЈЗУ Општа болница Тетово	747
5	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид- средства од буџетот на РМ	11,786
6	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	11,839
7	Фонд за води - Скопје	328
8	Орган на општина Неготино	5,381
9	Градска општа болница - клиника за хируршки болести "Св. Наум Охридски"	85
10	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	6,035
11	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	57,656
12	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - сметка за самофинансирачки активности	103
13	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - сметка за самофинансирачки активности	
14	Орган на општина Берово	1,209
15	Министерство за одбрана - сметка за приходи наплатени од органи	44,635
16	ОЗТ Институти	
17	Оператор на електропреносен систем на Македонија АД за пренос на електрична енергија и управување со електроенергетски систем МЕПСО	58,031
18	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
18	Вкупно	480,716

7) Неправилно евидентирање на промените во билансот на состојба

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на општина Кавадарци	
2	Орган на општина Кавадарци	
3	Сметка за наменски дотации на општина Кавадарци	251
4	ЈЗУ Општа болница Кичево	808
5	ЈЗУ Општа болница Тетово	
6	Јавно претпријатие за водоснабдување "Студенчица"	12,498
7	Државен завод за геодетски работи - средства од буџетот на РМ	1,914
8	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието - Битола Средства од буџетот на РМ	1,436
9	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид- средства од буџетот на РМ	
10	Комисија за заштита на конкуренцијата	
11	Државен правобранител на РМ - сметка за редовно работење	229
12	Државен правобранител на РМ - приходи наплатени од органи	2,685
13	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	216
14	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	1,856
15	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - буџет на дотации 903	
16	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино -сметка на приходи од донации	
17	НУ Македонска Филхармонија - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
18	Орган на општина Тетово	2,470
19	Агенција за планирање на просторот	
20	Фонд за здравствено осигурување	
21	ОЗТ Институти	
21	Вкупно	24,363

8) Неусогласеност на побарувањата и обврските со евидентираната состојба кај коминентите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Велес	
2	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	
3	ЈЗУ Општа болница Тетово	
4	ЈЗУ Општа болница Куманово	
5	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	
6	Царинска управа- сметка за редовно работење	
7	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
8	Биро за стоковни резерви - сметка за самофинансирачки активности	
9	Фонд за води - Скопје	
10	СОЗР на Влада на РМ - приходи наплатени од органи	
11	СОЗР на Влада на РМ - сметка за самофинансирачки активности	
12	Орган на општина Неготино	
13	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	
14	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	
15	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - буџет на дотации	
16	ЈЗУ Здравствен дом - Скопје	
17	Управа за јавни приходи - Сметка на приходи од органи	
18	Основен суд Радовиш -сметка приходи наплатени од органи	
19	Основен суд Радовиш -сметка за редовно работење	
20	Орган на општина Центар	
21	Агенција за планирање на просторот	
22	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	
23	ЈП Водовод Куманово	
24	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
25	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
26	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
26	Вкупно	0

9) Неправилно евидентирање на дадени позајмици, аванси, вложувања во хартии од вредност

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Кавадарци	52,649
2	ЈЗУ Општа болница Куманово	1,268
3	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	777
4	Државна изборна комисија - средства од буџетот на РМ	504
5	Орган на општина Аеродром	
6	СОЗР на Влада на РМ - сметка за самофинансирачки активности	50
7	ЈУДГ Фемо Кулаков Неготино -сметка на буџет од самофинансирачки активности	
8	Министерство за надворешни работи -сметка за средства од Буџетот на РМ	
9	Орган на општина Берово	
9	Вкупно:	55,248

10) Неевидентирани побарувања

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од кредити	12,736
2	Буџет на РМ	
3	Буџет на општина Велес	
4	Буџет на општина Кавадарци	12,967
5	Фонд за ПИОМ	

6	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид - сметка за приходи од самофинансирачки активности	186
7	Буџет на општина Аеродром	
8	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
9	Буџет на општина Штип	248
10	Буџет на општина Неготино	
11	Дом на културата Димитар Беровски - Берово - сметка за самофинансирачки активности	
12	Буџет на општина Берово	
13	Управа за јавни приходи - Сметка на приходи од органи	
14	Буџет на општина Бутел	
15	Буџет на општина Тетово	142,068
16	Буџет на општина Центар	
17	Министерство за одбрана - сметка за приходи наплатени од органи	
18	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
18	Вкупно	168,205

11) Неевидентирани обврски

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од кредити	34,408
2	Орган на општина Велес	812
3	Совет за радиодифузија	91,843
4	Министерство за здравство - Сметка за средства од буџетот на РМ	101,083
5	Орган на општина Неготино	1,566
6	Орган на општина Берово	334
7	Орган на општина Бутел	893
8	Орган на општина Тетово	7,453
9	Сметка за Наменски дотации на општина Тетово	726
10	Орган на општина Центар	1,860
11	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	9,200
12	Оператор на електропреносен систем на Македонија АД за пренос на електрична енергија и управување со електроенергетски систем МЕПСО	
12	Вкупно	250,178

12) Евидентирани туѓи материјални средства и средства вон употреба

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Тетово	15,847
2	Влада на РМ	9,295
3	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	32,333
3	Вкупно	57,475

13) Неевидентирани сомнителни и спорни побарувања/обврски

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Тетово	198
2	Јавно претпријатие за водоснабдување "Студенчица"	140,060
3	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	1,640
4	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
4	Вкупно	141,898

**НАПРАВЕНИ РАСХОДИ БЕЗ ПРЕТХОДНО ОБЕЗБЕДЕНИ СРЕДСТВА СО БУЏЕТ/ФИНАНСОВ
ПЛАН И СПРОТИВНО НА ЗАКОНСКИТЕ ПРОПИСИ**

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	Исплатени средства по Договори за дело/вршење на услуги спротивно на законските прописи	32	24.2	27	20.8
2	Исплатени средства над утврдените со Договор/ без склучен Договор/Анекс кон Договор	8	6.1	5	3.8
3	Побарувања од јавните здравствени установи за авансирани средства за здравствени услуги без договорна основа (исплатени средства за основни трошоци за функционирање на јавните здравствени установи над обемот на извршени здравствени услуги)	1	0.8	0	0.0
4	Превземени обврски/потрошени средства за кои не се обезбедени средства со Буџетот/финансискиот план	21	15.9	17	13.1
5	Неосновано исплатени плати и надоместоци	26	19.7	33	25.4
6	Исплатени трошоци за мобилни телефони над утврдениот лимит	3	2.3	3	2.3
7	Неосновано исплатени средства за спонзорства и репрезентација -над утврденото право	1	0.8	1	0.8
8	Исплатени средства на вработените (награда) без законски основ	4	3.0	4	3.1
9	Исплатени средства без основ и веродостојна документација (ненаменски и незаконски расходи)	36	27.3	40	30.8
	ВКУПНО:	132	100.0	130.0	100.0

1) Исплатени средства по Договори за дело/вршење на услуги спротивно на законските прописи

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за средства од буџетот на РМ	487
2	Орган на општина Кавадарци	2,140
3	ЈЗУ Општа болница Кичево	665
4	Министерство за земјоделство шумарство и водостопанство - сметка од буџетот на РМ	5,064
5	Основен суд Битола - сметка за редовно работење	423
6	Основен суд Битола - сметка за приходи наплатени од органи	92
7	ЈЗУ Општа болница Тетово	7,715
8	Јавно претпријатие за водоснабдување "Студенчица"	113
9	Фонд за ПИОМ	2,577
10	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	633
11	ЈЗУ Специјална болница за ортопедија и трауматологија "Свети Еразмо" Охрид	3,894
12	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието - Битола Средства од буџетот на РМ	1,713
13	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	5,792
14	Орган на град Скопје	7,792
15	Фонд за води - Скопје	1,079
16	СОЗР на Влада на РМ - редовна сметка	8,073
17	Орган на општина Неготино	80
18	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
19	Фонд за магистрални и регионални патишта	
20	Министерство за одбрана - Воена болница - сметка за приходи од самофинансирачки активности	783
21	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	
22	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	2,831
23	ЈУДГ Фемо Кулаков Неготино буџет на дотации	
24	Орган на општина Кисела Вода	1,670
25	Орган на општина Берово	166
26	Орган на општина Ѓорче Петров	2,197
27	Орган на општина Тетово	1,478
28	Агенција за вработување на РМ	2,971
29	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	7,346
30	ОЗТ Институти	12,905
31	ЈП Водовод Куманово	
32	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
32	Вкупно:	80,679

2) Исплатени средства над утврдените со Договор/ без склучен Договор/Анекс кон Договор

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Куманово	4,051
2	Управа за извршување на санкциите - средства од буџетот на РМ	11,939
3	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
4	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	4,450
5	Агенција за вработување на РМ	***
6	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	8,985
7	Оператор на електропреносен систем на Македонија АД за пренос на електрична енергија и управување со електроенергетски систем МЕПСО	
8	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
8	Вкупно:	29,425

Побарувања од јавните здравствени установи за авансирани средства за здравствени услуги без договорна основа (исплатени средства за основни трошоци за функционирање на јавните здравствени установи над обемот на извршени здравствени услуги)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
1	Вкупно:	0

Преземени обврски/потрошени средства за кои не се обезбедени средства со Буџетот/финансискиот план

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Тетово	56,549
2	ЈЗУ Општа болница Куманово	7,775
3	Државен завод за геодетски работи - средства од буџетот на РМ	438
4	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	578
5	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието - Битола Средства од буџетот на РМ	548
6	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	370
7	Орган на град Скопје	5,908
8	Фонд за води - Скопје	4,110
9	Буџет на општина Неготино	1,802
10	Градска општа болница - клиника за хируршки болести "Св. Наум Охридски"	144,120
11	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	127,095
12	Фонд за магистрални и регионални патишта	90,437
13	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски" Битола	138,737
14	Основен суд Тетово - сметка за редовно работење	193
15	Основен суд Тетово - сметка за приходи наплатени од органи	517
16	Министерство за надворешни работи -сметка за средства од Буџетот на РМ	1,185
17	Орган на општина Ѓорче Петров	2,610
18	Фонд за здравствено осигурување	3,174,207
19	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
20	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
21	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
21	Вкупно:	3,757,179

5) Неосновано исплатени плати и надоместоци

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Собрание на РМ - редовна сметка	4,707
2	Орган на општина Кавадарци	1,059
3	Министерство за земјоделство шумарство и водостопанство - сметка од буџетот на РМ	922
4	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	977
5	ЈЗУ Општа болница Тетово	9,700
6	Фонд за ПИОМ	12,510
7	ЈЗУ Општа болница Куманово	184
8	Државна изборна комисија - средства од буџетот на РМ	343
9	Совет за радиодифузија	160
10	Орган на општина Аеродром	4,030
11	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	495
12	Министерство за правда - сметка за приходи наплатени од органи	911
13	Орган на град Скопје	11,939
14	Фонд за води - Скопје	243
15	СОЗР на Влада на РМ - редовна сметка	1,124
16	Орган на општина Штип	1,141

17	Орган на општина Неготино	552
18	Орган на општина Кисела Вода	3,058
19	Економски факултет - Прилеп - сметка за приходи од самофинансирачки активности	9,583
20	НУ Македонска Филхармонија - средства од буџетот на РМ	368
21	Орган на општина Ѓорче Петров	4,380
22	Орган на општина Бутел	2,759
23	Агенција за вработување на РМ	9,198
24	ОЗТ Институти	20,004
25	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
26	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
26	Вкупно:	100,347

6) Исплатени трошоци за мобилни телефони без законски основ и над утврдениот лимит

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Аеродром	
2	Министерство за здравство - сметка за приходи наплатени од органи	
3	СОЗР на Влада на РМ - редовна сметка	2,494
3	Вкупно:	2,494

7) Неосновано исплатени средства за спонзорства и репрезентација -над утврденото право

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	СОЗР на Влада на РМ - редовна сметка	70
1	Вкупно:	70

8) Исплатени средства на вработените (награда) без законски основ

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Ѓорче Петров	123
2	Орган на општина Тетово	1,086
3	Орган на општина Центар	
4	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
4	Вкупно:	1,209

9) Исплатени средства без основ, намена и веродостојна документација

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за средства од буџетот на РМ	80
2	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од кредити	4,054
3	Орган на општина Кавадарци	1,477
4	Министерство за земјоделство шумарство и водостопанство - сметка од буџетот на РМ	16,900
5	Министерство за земјоделство шумарство и водостопанство - сметка за приходи наплатени од органи	11,856
6	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	1,677
7	ЈЗУ Општа болница Тетово	606
8	Фонд за ПИОМ	1,953
9	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	1,362
10	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	5,181
11	Орган на општина Аеродром	51

12	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието - Битола Сметка за приходи наплатени од органи	20
13	Министерство за здравство - сметка за приходи наплатени од органи	
14	Влада на РМ	1,640
15	Управа за извршување на санкциите - средства од буџетот на РМ	2,924
16	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
17	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	2,595
18	Агенција за разузнавање - сметка за редовно работење	2,136
19	Фонд за води - Скопје	216
20	СОЗР на Влада на РМ - редовна сметка	365
21	Орган на општина Неготино	963
22	Основен суд Тетово - сметка за редовно работење	
23	Основен суд Тетово - депозитна сметка	707
24	Економски факултет - Прилеп - сметка за приходи од самофинансирачки активности	499
25	Министерство за надворешни работи -сметка за средства од Буџетот на РМ	11,837
26	Дом на културата Димитар Беровски - Берово - сметка за наменски дотации	38
27	Управа за јавни приходи - Сметка на приходи од органи	1,939
28	Орган на општина Ѓорче Петров	427
29	Орган на општина Бутел	104
30	Орган на општина Тетово	9,871
31	Фонд за здравствено осигурување	474
32	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	3,943
33	Министерство за одбрана - сметка за приходи наплатени од органи	9,205
34	ЈП Водовод Куманово	
35	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
36	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
36	Вкупно:	95,100

**ПРЕГЛЕД НА НАОДИ КОИ ПРОИЗЛЕГУВААТ ОД НЕПОЧИТУВАЊЕ НА ОДРЕДБИТЕ НА ЗАКОНОТ
ЗА ЈАВНИ НАБАВКИ**

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	Неспроведени постапки за јавни набавки	33	17.6	29	29.9
2	Недонесен/неправилно донесен план за јавна набавка	26	13.8	14	14.4
3	Неводење на посебна евиденција за набавки од мала вредност	8	4.3	2	2.1
4	Неводење регистар за постапките за јавните набавки	5	2.7	0	0.0
5	Спроведување на групни набавки за потребите на ЗУ без склучен договор со Фондот	7	3.7	2	2.1
6	Набавки над договорена вредност / неследење на реализацијата на договорите	9	4.8	2	2.1
7	Недонесен интерен акт за регулирање на начинот на набавките од мала вредност	6	3.2	0	0.0
8	Недоследно спроведување на пропишаните постапки	49	26.1	30	30.9
9	Делење на набавките	9	4.8	4	4.1
10	Превземени обврски за лекови и медицински материјали од ФЗОМ по групни набавки за кои не е обезбедена контрола на нарачките по количина, вредност и времетраење	6	3.2	3	3.1
11	Необезбедена согласност од Бирото за јавни набавки за спроведување на јавна набавка со преговарање	6	3.2	2	2.1
12	Неспроведени постапки за јавни набавки од мала вредност	22	11.7	8	8.2
13	Нетранспарентност во постапките за јавни набавки	2	1.1	1	1.0
	ВКУПНО:	188	100.0	97	100.0

1) Неспроведени постапки за јавни набавки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од кредити	749
2	Орган на општина Велес	1,295
3	АД за производство на електрична енергија ТЕЦ Неготино	5,097
4	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	1,279
5	Основен суд Битола - сметка за редовно работење	109
6	Основен суд Битола - сметка за приходи наплатени од органи	200
7	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	910
8	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	218
9	Орган на општина Аеродром	699
10	Министерство за здравство - Сметка за средства од буџетот на РМ	13,644
11	Министерство за здравство - сметка за приходи наплатени од органи	
12	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	48,846
13	Орган на град Скопје	29,899
14	Државен правобранител на РМ - сметка за редовно работење	381
15	Орган на општина Неготино	2,540
16	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	2,207
17	Фонд за магистрални и регионални патишта	5,325
18	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	416,887
19	Основен суд Кавадарци - сметка за редовно работење	1,411
20	Основен суд Тетово - сметка за редовно работење	780
21	Орган на општина Кисела Вода	307
22	Министерство за надворешни работи -сметка за средства од Буџетот на РМ	961
23	Управа за јавни приходи - Сметка за редовно работење	3,287
24	Орган на општина Бутел	9,738
25	Орган на општина Тетово	19,894
26	Агенција за планирање на просторот	
27	Агенција за вработување на РМ	4,790
28	Фонд за здравствено осигурување	3,934
29	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	31,160
30	Министерство за одбрана - сметка за приходи наплатени од органи	597
31	Оператор на електропреносен систем на Македонија АД за пренос на електрична енергија и управување со електроенергетски систем МЕПСО	
32	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	2,571
33	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
33	Вкупно:	609,715

2) Недонесен/неправилно донесен план за јавна набавка

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за средства од буџетот на РМ	
2	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од кредити	
3	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид- средства од буџетот на РМ	
4	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
5	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	
6	Орган на општина Аеродром	
7	Судски буџетски совет - судска власт	
8	Министерство за здравство - Сметка за средства од буџетот на РМ	
9	Влада на РМ	
10	СОЗР на Влада на РМ - редовна сметка	
11	Орган на општина Неготино	
12	Градска општа болница - клиника за хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
13	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
14	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - сметка на основниот буџет	

15	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - буџет на дотации 903	
16	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - буџет на дотации	
17	Основно училиште Никола Петров Русински - Берово - мсетка за наменски дотации	
18	Средно училиште Аџо Русковски - Берово - сметка за наменски дотации	
19	Дом на културата Димитар Беровски - Берово - сметка за наменски дотации	
20	НУ Македонска Филхармонија - средства од буџетот на РМ	
21	Основен суд Радовиш -сметка за редовно работење	
22	Основен суд Радовиш -сметка приходи наплатени од органи	
23	Орган на општина Центар	
24	Министерство за одбрана - сметка за приходи наплатени од органи	
25	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
26	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
26	Вкупно:	0

3) Неводење на посебна евиденција за набавки од мала вредност

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид- средства од буџетот на РМ	
2	АД за производство на електрична енергија ТЕЦ Неготино	
3	Орган на општина Аеродром	
4	Орган на општина Неготино	
5	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - сметка на основниот буџет	
6	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - сметка за самофинансирачки активности	
7	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - буџет на дотации	
8	Основно училиште Никола Петров Русински - Берово - мсетка за наменски дотации	
8	Вкупно:	0

4) Неводење регистар за постапките за јавните набавки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Аеродром	
2	Орган на општина Неготино	
3	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
4	Орган на општина Ѓорче Петров	
5	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	
5	Вкупно:	0

5) Спроведување на групни набавки за потребите на ЗУ без склучен договор со Фондот

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Кичево	
2	ЈЗУ Општа болница Тетово	
3	Градска општа болница - клиника за хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
4	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
5	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	
6	Фонд за здравствено осигурување	
7	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
7	Вкупно:	0

Набавки над договорена вредност / наследување на реализацијата на договорите

6)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Кичево	75
2	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	
3	Орган на општина Аеродром	878
4	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	2,588
5	Орган на општина Центар	
6	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	
7	Министерство за одбрана - сметка за приходи наплатени од органи	
8	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
9	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
9	Вкупно:	3,541

Недонесен интерен акт за регулирање на начинот на набавките од мала вредност/неусогласеност со ЗЈН

7)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за средства од буџетот на РМ	
2	Агенција за развој на инвестициите - сметка за приходи од кредити	
3	Орган на општина Аеродром	
4	Средно училиште Ацо Русковски - Берово - сметка за наменски дотации	
5	Дом на културата Димитар Беровски - Берово - сметка за наменски дотации	
6	Орган на општина Ѓорче Петров	
6	Вкупно:	0

8) Недоследно спроведување на пропишаните постапки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за развој на инвестициите - сметка за средства од буџетот на РМ	375
2	Министерство за финансии - функции на државата	
3	Орган на општина Велес	
4	Сметка за Наменски дотации - 930 на општина Велес	
5	Буџет на општина Кавадарци	
6	Орган на општина Кавадарци	
7	Јавно претпријатие за унапредување и заштита на повеќенаменско подрачје "Јасен"	6,103
8	Фонд за ПИОМ	
9	ЈЗУ Општа болница Куманово	4,697
10	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид- средства од буџетот на РМ	
11	Државен завод за геодетски работи - средства од буџетот на РМ	472
12	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
13	Совет за радиодифузија	
14	Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје	
15	Орган на општина Аеродром	
16	Министерство за здравство - Сметка за средства од буџетот на РМ	
17	Царинска управа- сметка за редовно работење	
18	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
19	Орган на град Скопје	
20	Фонд за води - Скопје	293
21	СОЗР на Влада на РМ - редовна сметка	2,474
22	Орган на општина Неготино	
23	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
24	ЈП Македонска радиодифузија - Скопје	4,256
25	ЈУДГ Фемо Кулаков Неготино -сметка на буџет од самофинансирачки активности	
26	ЈУДГ Фемо Кулаков Неготино буџет на дотации	

27	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - сметка на основниот буџет	
28	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - буџет на дотации 903	
29	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - буџет на дотации	
30	Орган на општина Кисела Вода	
31	Економски факултет - Прилеп - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
32	Основно училиште Никола Петров Русински - Берово - сметка за наменски дотации	
33	Средно училиште Ацо Русковски - Берово - сметка за наменски дотации	
34	ЈУДГ 23 Август - Берово- сметка наменски дотации	
35	Орган на општина Берово	
36	НУ Македонска Филхармонија - средства од буџетот на РМ	
37	Управа за јавни приходи - Сметка за редовно работење	
38	Орган на општина Ѓорче Петров	1,922
39	Орган на општина Бутел	2,051
40	Орган на општина Тетово	
41	Орган на општина Центар	
42	Фонд за здравствено осигурување	
43	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	83,974
44	Министерство за одбрана - сметка за приходи наплатени од органи	
45	Министерство за одбрана - приходи остварени од самофинансирачки активности	
46	ОЗТ Институт	1,857
47	Оператор на електропреносен систем на Македонија АД за пренос на електрична енергија и управување со електроенергетски систем МЕПСО	
48	АД за производство на електрична енергија Електрани на Македонија-државна сопственост	
49	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
49	Вкупно:	108,474

9) Делење на набавките

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Тетово	48,160
2	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид- средства од буџетот на РМ	787
3	ЈНУ Хидробиолошки завод Охрид - сметка за приходи од самофинансирачки активности	112
4	ЈЗУ Специјална болница за ортопедија и трауматологија "Свети Еразмо" Охрид	1,886
5	Агенција за поттикнување на развојот на земјоделието - Битола Сметка за приходи наплатени од органи	314
6	Градска општа болница - клиника за хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
7	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	1,451
8	Орган на општина Кисела Вода	2,489
9	Економски факултет - Прилеп - сметка за приходи од самофинансирачки активности	2,824
9	Вкупно:	58,023

10) Превземени обврски за лекови и медицински материјали од ФЗОМ по групни набавки за кои не е обезбедена контрола на нарачките по количина, вредност и времетраење

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ Општа болница Кичево	
2	ЈЗУ Специјална болница за ортопедија и трауматологија "Свети Еразмо" Охрид	
3	Градска општа болница - клиника за хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
4	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	
5	ЈЗУ Клиничка болница "Др. Трифун Пановски " Битола	
6	Фонд за здравствено осигурување	
6	Вкупно:	0

11) Необебедена согласност од Бирото за јавни набавки за спроведување на јавна набавка со преговарање

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	АД за производство на електрична енергија ТЕЦ Неготино	6,938
2	ЈЗУ Општа болница Тетово	
3	Државен завод за геодетски работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	2,061
4	Орган на општина Аеродром	
5	Управа за извршување на санкциите - средства од буџетот на РМ	10,257
6	Орган на општина Центар	1,293
6	Вкупно:	20,549

12) Неспроведени постапки за јавни набавки од мала вредност

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на општина Велес	131
2	Орган на општина Кавадарци	211
3	Државен завод за геодетски работи - средства од буџетот на РМ	147
4	ЈЗУ Општа болница Куманово	1,053
5	Орган на општина Аеродром	642
6	Орган на град Скопје	1,045
7	Државен правобранител на РМ - сметка за редовно работење	127
8	Орган на општина Штип	
9	Орган на општина Неготино	2,929
10	ЈЗУ Специјална болница по хируршки болести "Св. Наум Охридски"	308
11	Основен суд Охрид - сметка од редовно работење	141
12	ЈУДГ Фемо Кулаков Неготино -сметка на буџет од самофинансирачки активности	177
13	Основно училиште Страшо Пинџур -Неготино - буџет на дотации 903	88
14	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - сметка за самофинансирачки активности	40
15	Средно општинско училиште Св.Кирил и Методиј -Неготино - буџет на дотации	35
16	Основен суд Тетово - сметка за редовно работење	609
17	Основен суд Тетово - сметка за приходи наплатени од органи	595
18	Дом на културата Димитар Беровски - Берово - сметка за наменски дотации	137
19	Основен суд Радовиш -сметка за редовно работење	438
20	Орган на општина Центар	1,827
21	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	
22	ЈЗУ Клинички центар Скопје	
22	Вкупно:	10,680

13) Нетранспарентност во постапките за јавни набавки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈП Водовод Куманово	
2	ЈП Македонска радио и телевизија - Скопје	
2	Вкупно:	0