



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Апстракт од конечен ревизорски извештај

Клучни субјекти опфатени со ревизорскиот извештај:

Министерство за финансии – Царинска управа на Република Северна Македонија

Предмет на ревизија:

Ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на сметка на основен буџет 637 за 2021 година

Цел на ревизијата:

Дали финансискиот извештај е ослободен од материјално погрешни прикажувања и дали активностите, финансиските трансакции и информациите во истиот се во согласност со законската регулатива

Клучни утврдени состојби:

- пописот на средствата и обврските не е во целост реализиран согласно законската регулатива;
- не е извршена ревалоризација на вредноста на земјиштето,
- за дел од залихите на материјали не е воспоставена целосна финансиска и материјална евиденција.

Издадено мислење*:



Изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење без резерва за усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики

Клучни препораки:

- вршење на попис на средствата и обврските со целосна примена законската регулатива;
- обезбедување на податоци за вредноста на земјиштето и негово евидентирање;
- продолжување со отпочнатите активности за воспоставување на материјална и финансиска евиденција на дел на залихите.

Клучни системски слабости:

- определување на специфичните работни места за дел од царинските службеници;
- согласност од Владата за расходување на ствари кои се дотраени и неупотребливи;
- донесување на подзаконски акт за отпис на застарени побарувања;
- доуредување на Протокол за меѓусебна соработка помеѓу Царинска управа и Управата за јавни приходи.

Добиени забелешки на Нацрт извештај:

Добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Одговор на добиени забелешки:

Забелешките преставуваат известување за преземените мерки по дадените препораки и една е прифатена, поради дополнително доставена документација.

*



позитивно,



со резерва,



неповолно,



воздржување