



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTËTOR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2021 ГОДИНА НА
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА
РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
(сметка на буџет од самофинансирачки активности 787)**

01 2022 03 03/3

Скопје, март 2023 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 5
- Биланс на приходи и расходи	6
- Биланс на состојба	7
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	8 - 9
- Сметководствени политики	9 - 10
- Образложенија кон финансиските извештаи	10 - 14

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кратенки користени во извештајот:

Царинска управа - Царинска управа на Република Северна Македонија



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:11-294/10

Дата: 20.03.2023

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Министерство за финансии – Царинска управа на Република Северна Македонија на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787) за 2021 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Со извршената ревизија за 2021 година, изразивме мислење без резерва за вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи, како и за усогласеност на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2016 година, при што изразивме мислење без резерва за вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи и за усогласеност на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

Од страна на раководното лице на Царинската управа не се доставени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1.** Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 6 до 7 заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за финансии -Царинска управа на Република Северна Македонија, на сметката на буџет од самофинансирачки активности – 787, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември 2021 година, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2.** Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3.** Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеноста со законите и прописите за 2016 година при што изразено е мислење без резерва за вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи и за усогласеност на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.
- 1.4.** Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Министерство за финансии – Царинска управа на Република Северна Македонија застапувано од:
- Ѓоко Танасоски – директор од 03.08.2017 година до 12.01.2021 година;
 - м-р Горан Сугарески – в.д. директор од 12.01.2021 година до 30.07.2021 година и
 - м-р Слвица Кутиров – в.д. директор од 30.07.2021 година и директор од 21.02.2022 година.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки, избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлексирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1.5. Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

- 2.2.** Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.
- 2.3.** Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 10.10.2022 година до 10.01.2023 година кај Министерство за финансии – Царинска управа на Република Северна Македонија од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на Министерство за финансии – Царинска управа на Република Северна Македонија, одржан на ден 26.01.2023 година.

Од страна на раководното лице на Царинската управа не се доставени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерство за финансии – Царинска управа на Република Северна Македонија, на ден 31 декември 2021 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

4

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2021 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2021	2020
Приходи	3.1		
Неданочни приходи	3.1.1	68.760	64.233
Трансфери и донации	3.1.2	84.359	111.354
Вкупно приходи		153.119	175.587
Расходи			
Тековни расходи	3.2		
Стоки и услуги	3.2.1	75.873	59.119
Субвенции и трансфери	3.2.2	10.913	4.706
Вкупно тековни расходи		86.786	63.825
Капитални расходи	3.3		
Капитални расходи	3.3.1	3.576	27.403
Вкупно капитални расходи		3.576	27.403
Вкупно расходи		90.362	91.228
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.4	62.757	84.359
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување	3.5	352	156
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	3.6	62.405	84.203

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 5

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2021	2020
Актива			
Тековни средства	4.1		
Парични средства	4.1.1	62.757	84.359
Побарувања	4.1.2	630	1.048
Побарувања од државата и други институции		0	130
Активни временски разграничувања	4.1.3	307	305
Вкупно тековни средства		63.694	85.842
Вкупна актива		63.694	85.842
Пасива			
Тековни обврски	4.2		
Примени аванси, депозити и кауции	4.2.1	111	305
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.2.2	196	0
Пасивни временски разграничувања	4.2.3	63.387	85.537
Вкупно тековни обврски		63.694	85.842
Вкупна пасива		63.694	85.842

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 6



Република Северна Македонија
Министерство за финансии
- ЦАРИНСКА УПРАВА -
Централна управа

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - REPUBLIKA E MAQEDONISE SE VERIUT
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËTORË I REVIZIONIT
СКОПЈЕ - ШКОП

Примено: Prilaz mб:			
13.03.2023			
Орг. Еднк. №. орг.	Број №	Пилот Штопа:	Вредност: Vlera:
	11-294/7		

До: м-р Максим Ацевски
Главен државен ревизор
Државен завод за ревизија
ул. „Павел Шатев“ бр. 2, Палата „Емануел Чучков“, 1000 Скопје

Предмет: Одговор по Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 година
Врска: Нацрт извештај број 11-294/4 од 09.02.2023 година

Почитувани,

Царинската управа постапувајќи по дадените рокови, дадени со Дописот за доставување на Нацрт извештај го дава следното мислење во врска со Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 година: Нацрт извештајот е реално и објективно изготвен и ја прикажува вистинската состојба во врска со финансиските извештаи и усогласеноста со законите и прописите за 2021 година во Царинската управа.

Во врска со дадените препораки, Ве информираме дека Царинската управа истите ги прифати и ги презема сите потребни активности за нивна целосна реализација.

I. Во врска со препораките дадени во писмото до раководството, Царинската управа ги дава следните одговори:

1. Сметка на основен буџет 637:

Препорака - Одговорните лица во Царинската управа при спроведување на постапките за јавни набавки да преземат мерки и активности:

- Утврдување на причините за понудените различни цени од ист понудувач за стоки и услуги со исти карактеристики и
- понудувачот кој користи подизведувач при извршување на договорот за јавна набавка, во понудата да ги наведува сите подизведувачи, како и секој дел од договорот за кој има намера да го додели на подизведувачи и да доставува контакт податоци за законските застапници на предложените



подизведувачи како и документација за утврдување способност на предложените подизведувачи.

Одговор: Во врска со препораката за понудените различни цени од ист понудувач за стоки и услуги со исти карактеристики, во иднина ќе се спроведува деллива постапка за јавна набавка за сервисирање возила и тоа: посебен ДЕЛ за набавка и промената на надворешни гуми (зимски и летни) и посебен ДЕЛ за сервисирање/одржување на возила, каде за подготовка на техничка спецификација барателот за предметната јавна набавка ќе го користи моделот на техничката спецификација кој е изготвен од Бирото за јавни набавки и објавена на нивната веб страна. Посебно внимание во техничката спецификација ќе се посвети на дополнителните карактеристики на надворешните гуми (зимски и летни) во однос на носивост на гумите со исти димензии кои се определени во зависност од типот на возилото (тежина/маса).

Во врска со вториот дел од препораката, договорот за кој се однесува препораката е планиран со Планот за јавни набавки на Царинската управа за 2018 година и договорот е склучен во 2019 година. Од аспект на доследно спроведување на Законот за јавни набавки, во следните постапки за јавни набавки за слични проекти (проект за реконструкција на Деве Баир и Кафасан кој се реализира во соработка со Министерството за транспорт и врски), спроведе посебна тендерска постапка за „Изработка на главни проекти за реконструкција и надградба ГП Деве Баир и Кафасан“ и посебна тендерска постапка за јавна набавка „Ревизија на главни проекти за реконструкција и надградба ГП Деве Баир и Кафасан“

Во Царинската управа доследно се применуваат одредбите од Законот за јавни набавки, вклучително и одредбите од чл. 118 кои се однесуваат на „подизведување“, доколку понудувачот со понудата доставил Изјава со наведување на делот од јавната набавка кој има намера да го отстапи на подизведувач, согласно чл.95 став 8 од ЗЈН и тендерската документација. Пример - спроведена постапка за ЈН бр.12541/2022 за набавка на „Чистење, мерење верификација и набавка на мерачи за резервоари за масло за греење“. Со понудата била доставена Изјава од понудувач за користење подизведувач и Комисијата за ЈН по извршената евалуација на понудите во Извештајот од спроведена постапка ги навела податоците за користењето на предметниот подизведувач и за резултатот од извршената евалуација на документите за утврдување на способност на предметниот подизведувач, па следствено и во Договорот кој е склучен за предметната ЈН има одредби кои се однесуваат за подизведувањето (Прилог број 1).



2. Сметка на основен буџет 631:

Препорака - Одговорните лица во Царинската управа да преземат мерки и активности за вршење на пописот на побарувањата со утврдување на правната основа за нивното постоење, со старосна структура и информирање за констатираните состојби во извештајот за извршениот попис.

Одговор: Со спроведениот попис за 2022 година во Извештај за извршен попис на побарувања и обврски за 2022 година, за побарувањата на сметката 631 утврден е правниот основ за нивно евидентирање и нивната старосна структура (Прилог број 2 - Извештај за извршен попис на побарувања и обврски за 2022 година и Табела - Салда на конта-субаналитика 631-14).

3. Сметка на буџет од самофинансирачки активности 787:

Препорака - Одговорните лица во Царинската управа да преземат мерки и активности за вршење на пописот на побарувањата со утврдување на правната основа за нивното постоење, со старосна структура и информирање за констатираните состојби во извештајот за извршениот попис.

Одговор: Со спроведениот попис за 2022 година во Извештај за извршен попис на побарувања и обврски за 2022 година, за побарувањата на сметката 787 утврден е правниот основ за нивно евидентирање и нивната старосна структура (Прилог број 3 - Табела - Салда на конта-субаналитика 787-14).

II. За нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 година на Министерство за финансии – Царинска управа на Република Северна Македонија – сметка на основен буџет 637.

Препораката број 1 – Одговорното лице на Царинската управа да преземе мерки и активности со кои ќе се обезбеди:

- Пописните листи да ги содржат сите податоци неопходни за усогласување на сметководствена со фактичката состојба утврдена со пописот;*
- Пописните листи да содржат потпис од сите членови на пописните комисиии;*
- Инвентарни броеви за сите материјални средства и*
- Вршење попис на обврските со проверка на реалноста на нивното искажување, утврдување на правната основа, како и причините поради кои истите не се платени.*

Одговор: Согласно дискусијата на завршниот состанок одржан на 26.01.2023 година, со спроведениот попис за 2022 година, во Извештај за извршен попис на материјални и нематеријални средства кои се во употреба, вон употреба и средства во подготовка, пописни листи пред почетокот на пописот заклучно со 29.11.2022 година се прикажани со вредност без извршена амортизација и ревалоризација за

тековната година, додека прилогот број 6 од извештајот е со состојба по завршен попис, листата е со извршена амортизација и ревалоризација во тековната 2022 година. Горенаведеното е наведено од комисијата во самиот извештај (Прилог број 4 - Извештај за извршен попис на материјални и нематеријални средства кои се во употреба, вон употреба и средства во подготовка).

Ваквиот начин на прикажување на вредноста во пописните листи е поради тоа што пописот на основни средства започнува во месец декември во тековната година, а стапките за ревалоризација се објавуваат на крај на месец јануари наредната година. Имајќи предвид дека Царинската управа има основни средства на цела територија на Република Северна Македонија, невозможно е пописот на истите да се изврши по објавување на стапките за ревалоризација.

Со спроведениот попис за 2022 година пописните листи содржат потпис од сите членови на пописните комисији и на основните средства на кои недостасуваат или биле оштетени инвентарните броеви истите се заменети со нови.

Со спроведениот попис за 2022 година во Извештај за извршен попис на побарувања и обврски за 2022 година, за ненаплатените побарувања од решенија за дополнителна наплата на акциза на црвена нафта за физички лица и правни лица утврдена е нивната старосна структура, правниот основ за нивно евидентирање и статусот на истите односно преземените активности за нивна наплата (Прилог број 5 – Табела).

Препораката број 2 - Одговорното лице на Царинската управа да продолжи со започнатите активности за обезбедување на податоци за вредноста на земјиштето од единиците на локалната самоуправа во кои се наоѓа земјиштето и нивно усогласување и евидентирање во деловните книги.

Одговор: Врз основа на препораката во Нацрт извештајот и Одлуката за постапка за ревалоризација на недвижниот имот (земјиште) со кое располага Царинската управа бр.05-004591/23-0001 од 27.01.2023 година достави барање до единиците на локалната самоуправа во кои се наоѓа земјиштето за доставување на податоци за пазарната вредност на недвижниот имот – земјиштето (Прилог број 6). Врз основа на доставените барања дел од ЕЛС доставија одговор за пазарната вредност на недвижниот имот – земјиштето (Прилог број 7). По добивање на сите одговор од ЕЛС, Царинската управа ќе постапи по истите и сметководствено ќе ја евидентира ревалоризацијата на земјиштето како разлика меѓу вредноста на крајот на пресметковниот период според просечните пазарни цени утврдени согласно методологијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот од ЕЛС во која се наоѓа земјиштето и нивната сметководствена вредност.



Препораката број 3 - Одговорното лице на Царинската управа да преземе мерки и активности за:

- воспоставување на материјална и финансиска евиденција на залихите на масло за греење и вршење на редовен попис на истите и
- продолжување на започнатите активности за материјално и финансиско евидентирање на приемот, преносот, издавањето и употребата на метални пломби по сериски броеви.

Одговор: Царинската управа спроведе материјално и финансиско евидентирање на залихите на масло за греење (Прилог бр. 8) согласно Извештај за спроведен попис на залиха на материјали, ситен инвентар, резервни делови, готови производи и стока за 2022 година (Прилог бр. 9), а врз основа на податоците од наделената организациона единица - Секторот за административни и технички работи (Прилог бр. 10). Во иднина, Царинската управа редовно ќе води материјална и финансиска евиденција на залихите на масло за греење и ќе врши редовен попис на истите.

Царинската управа во ЕРП системот¹ воспостави материјално и финансиско евидентирање на приемот, преносот и издавањето на метални пломби во 2023 година по сериски броеви (Прилог број II – Применица од ЕРП системот за прием на метални пломби по сериски броеви и Прилог број 11.1 – Залиха на артикли по сериски броеви).

Во однос на нацрт извештајот за сметката на основен буџет – 631 и сметката за самофинансирачки активности – 787, Царинската управа нема забелешки по изнесеното мислење.

Имајќи го предвид горенаведеното, како и преземените активности во насока на реализацијата на дадените препораки, Ве информираме дека Царинската управа ќе продолжи и понатаму да презема мерки и активности за целосна реализација на препораките со цел вистинити и објективни финансиски извештаи усогласени со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Со почит,

м-р, Славица Кутиров

Директор

¹ЕРП систем – систем за материјално и финансиско работење

Прилози:

- Прилог број 1 - документи од спроведена постапка за ЈН бр.12541/2022;
- Прилог број 2 - Извештај за извршен попис на побарувања и обврски за 2022 година и Табела Салда на конта-субаналитика 631-14;
- Прилог број 3 - Табела Салда на конта-субаналитика 787-14;
- Прилог број 4 - Извештај за извршен попис на материјални и нематеријални средства кои се во употреба, вон употреба и средства во подготовка;
- Прилог број 5 – Табела со решенија за дополнителна наплата на акциза на црвена нафта за физички и правни лица;
- Прилог број 6 - Барање до единиците на локалната самоуправа во кои се наоѓа земјиштето за доставување на податоци за пазарната вредност на недвижниот имот – земјиштето;
- Прилог број 7 – Одговори од ЕЛС;
- Прилог број 8 – Промет по синтетички конта за залиха на материјали;
- Прилог број 9 – Извештај за спроведен попис на залиха на материјали, ситен инвентар, резервни делови, готови производи и стока за 2022 година;
- Прилог број 10 – Табела од САТР за залиха на масло за греење со сотојба 31.12.2022 година;
- Прилог број 11 - Применица од ЕРП системот за прием на метални пломби по сериски броеви и
- Прилог број 11.1 - Залиха на артикли по сериски броеви.

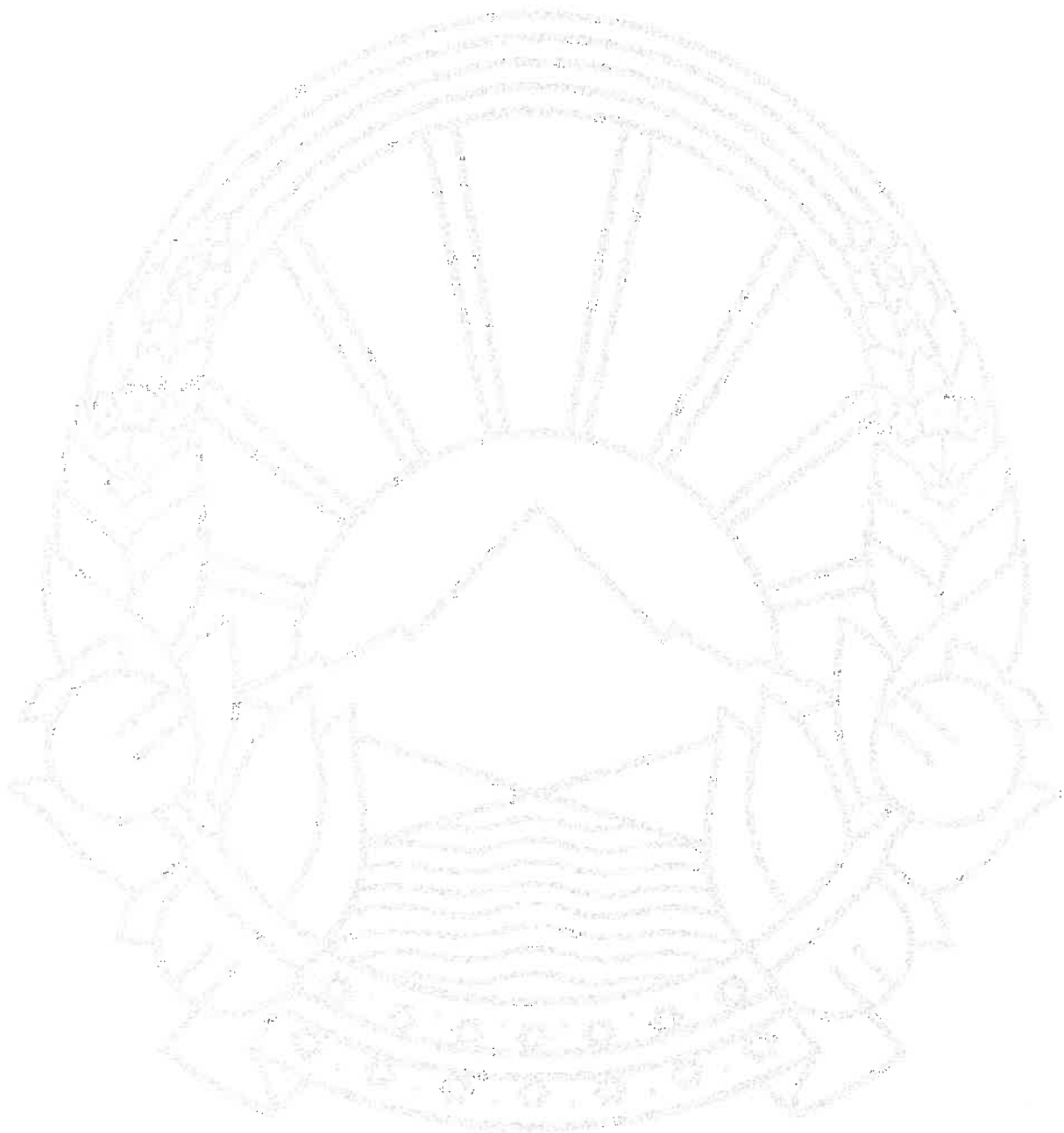
Архивски број: 02-011666/23-0002

Скопје, 10.03.2023 година

01.10.00.УП.001.07-0Б.09.07

10-03-2023





**Одговор
на забелешки на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор**

Добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 година на Министерство за финансии – Царинска управа на Република Северна Македонија бр. 02-011666/23-0002 од 10.03.2023 година, од м-р Славица Кутиров, директор на Царинска управа, заведени во Државниот завод за ревизија под број 11-294/7 од 13.03.2023 година.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

1. Забелешките кои се однесуваат на препораките содржани во Писмо до раководството, претставува **известување** за преземените мерки и активности по дадените препораки. Согласно меѓународните стандарди за ревизија и методолошките акти на Државниот завод за ревизија во Писмото до раководството утврдени се состојби кои што се со помало влијание, но треба да се имаат предвид во натамошното работење заради нивно надминување.

Сметка на основен буџет 637

2. Забелешката на препораката во **точката 4.1.1** која се однесува на начинот на изготвување на пописните листи и вршење на пописот на обврските на Царинска управа претставува **известување** за начинот на пополнување на податоците во пописните листи, кој овластениот државен ревизор го имаше во предвид во текот на вршење на ревизијата. Преземените мерки по дадената препорака кои се однесуваат на пописот на средствата, побарувањата и обврските за 2022 година ќе бидат предмет на ревизија во наредниот период.
3. Забелешката на **препораката во точката 4.1.2** која се однесува на постапката за ревалоризација на земјиштето со кое располага Царинска управа, претставува **известување** за преземени мерки по дадена препорака. Имено, од страна на Царинската управа до единиците на локална самоуправа, каде се наоѓа земјиштето, доставени се барања за обезбедување на податоци за пазарната вредност на земјиштето за нивно усогласување и евидентирање во деловните книги, која состојба соодветно ќе биде обелоденета во конечниот ревизорски

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

извештај на овластениот државен ревизор.

4. Забелешката на препораката во точката 4.1.3 која се однесува на воспоставување на материјална и финансиска евиденција на залихите на масло за греење и металните пломби **делумно се прифаќа**, поради дополнително доставена документација за преземени мерки по дадената препорака. Имено, Царинската управа достави финансиски налози за евидентирани залихи на масло за греење и металните пломби во Системот за материјално и финансиско работење во 2023 година, поради што дадената препорака ќе биде соодветно прилагодена.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2
