



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Фах 249
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: +389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:09-61/10

Дата: 27.09.2017

ДО
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ – ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Министерство за финансии – Царинска управа на Република Македонија (Царинска управа) на сметката на основен буџет (631) за 2016 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Со извршената ревизија за 2016 година, изразивме неповолно мислење за вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи, како и мислење со резерва за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

Согласно Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2014 година, извршена е ревизија на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Царинската управа и издаден е извештај со кој е изразен заклучок дека системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија е воспоставен на задоволително ниво и обезбедува нивно функционирање и развој, но има потреба од продолжување на активностите за подобрување на ефикасноста и ефективноста на истиот.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки од извршената ревизија на успешност во 2014 година кај Царинската управа за 2013 и тековната 2014 година, констатиравме дека од дадените две препораки една е спроведена.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2016 година, заедно со ревизија на усогласеност, го констатиравме следното:

- во интерните акти не се утврдени критериуми за рефундирање на трошоците кои се фактурираат на закупците,
- не е донесен акт за критериуми со кои ќе се определи надоместокот кој го плаќа имателот на акцизна дозвола за контролните марки и
- не е извршен целосен попис на средствата и изворите на средства,
- евидентирање на почетните состојби на дел од билансните позиции без поткрепувачка документација.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон измена и дополнување на Упатството со што ќе се утврдат критериуми за начинот на пресметка на режиските трошоци кои паѓаат на товар на закупецот и истите ќе бидат опфатени во склучените договори, донесување на акт за пропишување на критериуми за утврдување на начинот и висината на надоместокот по контролна марка и вршење целосен попис на средствата и изворите на средства.

Од страна на овластеното лице на Царинската управа добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност.

Забелешките се разгледани и една забелешка која се однесува на овластените потписници во делот на образложенијата е прифатена а останатите забелешки претставуваат известувања за причините за утврдените состојби со доставување на докази кои не ја менуваат утврдената состојба.

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 10 до 12 заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за финансии – Царинска управа на Република Македонија на сметката на основен буџет (631), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2016 година 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 е издаден извештај во 2014 година од извршена ревизија на успешност „Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Царинската управа” и издаден е извештај со кој е изразен заклучок дека системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија е воспоставен на задоволително ниво и обезбедува нивно функционирање и развој, но има потреба од продолжување на отпочнатите активности за подобрување на ефикасноста и ефективноста на истиот.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, е одговорност на раководството на Министерство за финансии – Царинска управа на Република Македонија застапувано од:

- Наташа Радеска - Крстевска, директор од 22.01.2014 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, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

- 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 доказ за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ИССАИ). 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 проценка 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 околноста, но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и проценка 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.

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 Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 03.03.2017 до 12.05.2017 година, кај Министерство за финансии – Царинска управа на Република Македонија од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата за 2013 година - спроведување на препораките

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор од 2014 година. Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки се констатира дека се дадени две препораки од кои една препорака е спроведена која се однесува раководителот на одделението за внатрешна ревизија навремено да ги доставува годишните планови за ревизија до раководителите на организационите единици кои треба да бидат ревидирани согласно истиот, а дадената препорака која се однесува на вршењето на пописот на средствата и изворите на средствата, не е спроведена (Прилог).

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на Царинската управа, одржан на ден 01.06.2017 година.

На ден 03.08.2017 година со писмо број 09-61/8 добиени се забелешки од овластеното лице на Царинската управа по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност.

Забелешките се разгледани и една забелешка која се однесува на овластените потписници во делот на образложенијата е прифатена а останатите забелешки претставуваат известувања за причините за утврдените состојби со доставување на докази кои не ја менуваат утврдената состојба.

4.1. Усогласеност со закони и прописи

4.1.1. Со извршената ревизија на начинот на остварување на приходите презентираниот поткрепувачка документација, ревизијата ги утврди подолу наведените состојби и тоа:

- Царинската управа остварува приходи од рефундирање на трошоци од издавање на закуп на деловните објекти на граничните премини согласно Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост, Законот за Царинска управа и интерно упатство, со кое се регулира начинот и постапката за давање на закуп на објекти на гранични премини за патен сообраќај, за кои се склучуваат договори за закуп. Приходот од закупнина согласно наведените закони се приход на Буџетот на Република Македонија.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

За остварените приходи по основ на рефундирање на режиските трошоци за деловните објекти издадени под закуп, се изготвува излезна фактура. Ревизијата констатира дека во интерното упатство и во склучените поединечни договори со закупците не се утврдени критериуми со кои ќе се определи начинот на кој ќе се пресметува износот на средства за режиските трошоци. Во пракса Царинската управа користи повеќе методи и начини при подготвувањето на излезните фактури за нивно рефундирање.

- Согласно Законот за акцизи, Царинската управа е надлежна за издавање на акцизни дозволи, акцизни одобренија и контролни марки или други ознаки за обележување, следење на производство, промет и употреба на поединечни акцизни производи, за што спроведува јавна набавка за печатење на контролни марки за одбележување на тутунски добра, меѓупроизводи и етил алкохол. Согласно Законот за акцизите, трошоците за печатење и чување на контролните марки ги определува Царинската управа со посебно решение и истите ги наплатува од имателот на акцизната дозвола или од увозникот при нивното издавање, по цена од 0,18 денари по парче, додека пак за алкохол и алкохолни пијалоци 0,48 денари по парче. Со ревизијата констатиравме дека не е донесен акт за начинот за утврдување на висината на надоместокот по парче/контролна марка кој се наплатува од имателот на акцизната дозвола, како основ за потврдување дали со остварените приходи се покриваат трошоците за печатење и чување на контролните марки. Начинот на пресметка и наплата е наследена состојба од 2010 година, кога наплатата на акцизната беше во надлежност на Управата за јавни приходи.

Поради невостоставените критериуми за начинот на кој се врши пресметка за рефундирање на режиските трошоци за деловните објекти издадени под закуп и неопределените критериуми за утврдување на висината на надоместокот за печатење и чување на контролни марки, ревизијата не може да се увери во целосноста на остварените приходи по наведените основи во Царинската управа.

Препорака:

Одговорното лице да преземе мерки и активности со кои ќе се пристапи кон:

- измена и дополнување на Упатството со кое ќе се утврди начинот на пресметка на режиските трошоци кои паѓаат на товар на закупецот и истите ќе бидат опфатени во склучените договори,
- донесување на акт за пропишување на критериуми за утврдување на начинот и висината на надоместокот по контролна марка.

4.2. Финансиски извештаи

4.2.1. Со извршената ревизија на презентираниот пописен материјал и Извештајот од извршениот годишен попис за 2016 година изготвен од Централната пописна комисија утврдивме дека не е извршен попис на средствата и изворите на средствата со 31.12.2016 година и не е извршено усогласување на сметководствената со финансиската состојба, што не е во согласност со одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за ефект не можност од потврдување на позициите од Билансот на состојба.

Препорака:

Одговорното лице да преземе мерки и активности за вршење целосен попис на средствата и изворите на средствата искажани во деловните книги и Билансот на состојба.

4.2.2. Со увид во дел од искажаните позиции во финансиските извештаи, како почетна состојба од минати години, ги констатиравме следните состојби:

- на сметката активни временски разграничувања искажан е износ од 6.855 илјади денари, за кој беше дадено образложение дека истите се однесуваат за обврски по примени аванси во износ од 816 илјади денари, несоодветни книжења во минати години на деловен фонд во износ од 2.460 илјади денари и дел на вишокот на приходите за пренос во наредната година во износ од 3.579 илјади денари,
- на сметката вишокот на приходи над расходи искажан е износ од 54.495 илјади денари, додека на сметката парични средства искажан е износ од 50.294 илјади денари, односно се јавува разлика од 4.201 илјади денари.

За наведеното на ревизијата не и беше доставена веродостојна документација, со која ќе се потврдат евидентираниите износи во сметководствената состојба на Царинската управа. Наведените состојби не се во согласност со член 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, согласно кој внесувањето на податоците во деловните книги мора да се заснова врз веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи, како писмен доказ за настанатата финансиска промена, односно трансакција.

Исто така истакнуваме дека наведените состојби не се дел од Извештајот од извршениот годишен попис за 2016 година.

Препорака:

Одговорното лице да преземе мерки за утврдување на правниот основ за искажаните износи на почетните состојби во финансиските извештаи.

Основа за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди во точката 4.1. и 4.2. кои се однесуваат на: не утврдените критериуми во интерните акти за рефундирање на трошоците кои се фактурираат на закупците, не донесениот акт за утврдување на надоместокот кој го плаќа имателот на акцизна дозвола за контролните марки, не извршениот попис на сите позиции од Билансот на состојба, како и несоодветно евидентирање, без поткрепувачка документација, претставуваат основ за квалификување на нашето мислење за финансиските извештаи.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.1. и 4.2., финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерство за финансии на Царинската управа на Република Македонија на ден 31 декември 2016 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.1. и 4.2., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерство за финансии Царинската управа на Република Македонија, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2016 година

Опис на позицијата	Образложени е	во 000 денари	
		2016	2015
Приходи	3.1.		
Неданочни приходи	3.1.1.	63.609	70.304
Трансфери и донации	3.1.2.	37.774	12.413
Вкупно приходи		101.383	82.717
Расходи			
Тековни расходи	3.2.		
Стоки и услуги	3.2.1.	31.170	30.181
Субвенции и трансфери	3.2.2.	15.063	13.107
Вкупно тековни расходи		46.233	43.288
Капитални расходи	3.3.		
Капитални расходи		74	1.375
Вкупно капитални расходи		74	1.375
Вкупно расходи		46.307	44.663
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.4.	55.076	38.054
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување	3.5.	581	280
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	3.6.	54.495	37.774
Дел од нето вишокот на приходи за пренос во наредна година		54.495	37.774
Вкупно распоред на вишок на приходи		54.495	37.774

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло -жение	во 000 денари	
		2016	2015
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	50.294	33.114
Побарувања	4.1.2.	3.045	2.993
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.3.	90	96
Побарувања од државата и други институции	4.1.4.	479	938
Активни временски разграничувања	4.1.5.	6.855	6.855
Вкупно тековни средства		60.763	43.996
Вкупна актива		60.763	43.996
Пасива			
Тековни обврски			
Примени аванси, депозити и кауции	4.3.1.	816	817
Пасивни временски разграничувања	4.3.2.	57.487	40.719
Вкупно тековни обврски		58.303	41.536
Извори на средства			
Државен - јавен капитал	4.4.1.	2.460	2.460
Вкупно извори на деловни средства		2.460	2.460
Вкупна пасива		60.763	43.996

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2016 ГОДИНА**

во 000
денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2016 година	2.460	-	2.460
Зголемување по основ на:	-	-	-
Набавки	-	-	-
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-	-	-
Ревалоризација на капитални средства	-	-	-
Намалување по основ на:	-	-	-
Отпис на капитални средства	-	-	-
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-	-
Амортизација	-	-	-
Состојба 31.12.2016 година	2.460	-	2.460



Предмет: Одговор по Нацрт извештај за извршена
ревизија на финансиските извештаи
Врска: Доставување на Нацрт извештај број 09-
61/7 од 14.07.2017

Бр. 02-046787/17-0002
Скопје, 31.07.2017 год.

01.08.2017



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
м-р Тања Таневска
Главен државен ревизор
м-р Цвета Ристовска
Помошник на главниот државен ревизор

03.08.2017
09-61/8

Царинска управа
Централна управа

Лазар Личеноски 13
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: ++389 2 3116 188
Факс: ++389 2 3237 832
Е-пошта: info@customs.gov.mk
Веб страна: www.customs.gov.mk

Почитувани,

Согласно доставениот Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година во Министерството за финансии - Царинската управа на Република Македонија за сметките

- 637 – Сметка на основен буџет,
- 631 – Сметка на основен буџет, и
- 787 – Сметка од самофинансирачки активности,

Царинската управа на Република Македонија ги дава следните забелешки:

Во сите три нацрт извештаи во образложенијата кон финансиските извештаи е наведено дека согласно приложените картони за депонирани потписи во текот на 2016 година овластени потписници на сметките на Царинската управа се:

- Наташа Радевска Крстевска – директор
- Лавдрим Велиу – заменик директор
- Љупка Миндошева – помошник директор
- Златко Поповиќ – началник на одделение

Оваа констатација не е точна односно горенаведените се потписници на депозитната сметка на Царинската управа,

додека на сите три трезорски сметки за кои се однесуваат нацрт извештаите и преку кои се финансира редовното работење на Царинската управа овластени потписници се:

- Наташа Радевска Крстевска – директор
- Љупка Миндошева – помошник директор
- Наташа Јордановски – началник на одделение
- Милица Митровска – шеф на служба

На ревизорскиот тим им беше доставен целокупниот сет на картони за депонирани потписи на овластените на Царинската управа, а воедно им беше и доставена Изјава од директорот на Царинската управа за сметките со кои администрира ЦУ, каде што јасно се наведени овластените потписници на одделните сметки на ЦУРМ (Прилог 14).

1. За Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година во Министерството за финансии - Царинската управа на Република Македонија за сметка на основен буџет (637):

Препорака:

Царинската управа да продолжи со отпочнатите активности за имплементација на стандард ИСО 9001.

Одговор:

Царинската управа има добиено Сертификат за системот на менаџмент со квалитет во согласност со стандардот МКС EN ISO 9001:2009, заведен под бр: СТ-16/12-030 со важност од 12.12.2016 г. до 15.09.2018 г. Царинската управа ќе продолжи со отпочнатите активности за имплементација на стандардот ИСО 9001 согласно склучениот тригодишен договор.

Препорака:

Одговорното лице на Царинската управа да преземе мерки и активности со кои ќе обезбеди:

- ***вршење попис со обезбедување на инвентарни броеви на сите материјални средства,***
- ***вршење на целосен попис на средствата и нивните извори кои ги користи Царинската управа и***

усогласување на состојбата утврдена по попис со состојбата искажана во сметководствената евиденција и

- *изготвување на пописни листи кои ги содржат сите потребни податоци*

Одговор:

Царинската управа во насока на реализација на оваа препорака ги презема следните активности:

- побарана е информација од одговорните лица во врска со утврдување на точната состојба на основни средства без инвентарни броеви за потоа да следи печатење на бар кодовите и лепење на истите пред почетокот на пописот за 2017 година;
- изработен е урнек на пописна листа за средства во подготовка (Прилог 1) и истиот е доставен до фирмата за одржување со цел да се воведе во модулот основни средства, а на средството во подготовка ќе му се додели инвентарен број кој ќе биде неактивен сè до моментот додека средството во подготовка не се трансформира во основно средство. Ова ќе биде реализирано со редовниот годишен попис за наредната 2017 година;
- Извршено е обележување со инвентарни броеви на оружјето кое беше без инвентарни броеви (Прилог 2);
- изготвени се посебни пописни листи за средствата кои немаат инвентарен број и за средствата (возила) кои се наоѓаат кај други субјекти, кои ќе се користат при пописот за 2017 година (Прилог 3 и Прилог 4);
- Формирана е комисија за утврдување на вредноста на основното стадо стекнато како донација без утврдена вредност (Прилог 5).

Препорака:

Одговорното лице на Царинската управа да преземе мерки и активности со кои ќе се завршат отпочнатите постапки согласно законската и подзаконската регулатива.

Одговор:

Во Царинската управа се отпочнати постапки за отстранување на основни средства за расход по пописот од 2015 и 2016 година

согласно член 42 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост со цел отстранување на расходуваните движни ствари од просториите на Царинската управа. Дополнително е формирана комисија која беше задолжена да ги преиспита листите на основни средства за расход по пописот за 2016 година, која изготви и до директорот достави Извештај бр. 04-029677/17-0004 од 06.06.2017 г. и бр. 02-029677/17-0005 од 08.06.2017 г. (Прилог 6). Во тек се активности со кои ќе се завршат отпочнатите постапки, а согласно законската и подзаконската регулатива.

Имено, до МИОА е доставен Правилник за изменување и дополнување на Правилникот за организација и работа на Царинска управа, каде во делот на Секторот за административни и технички работи, односно во Одделението за управување со гранични премини, надлежноста се дополнува со донесување на следниве одлуки: Одлука за избор на најповолен понудувач, Одлука за изменување и дополнување на одлука за избор на најповолен понудувач, Одлука за поништување на постапката за избор на најповолен понудувач, како и Одлука за поништување на одлука за избор на најповолен понудувач во постапка со Јавен повик за избор на правно лице кое врши дејност или поседува дозвола за собирање и/или транспортирање, преработка, рециклирање и уништување отпад.

Во иднина Царинската управа ќе постапува согласно законските одредби така што сметководственото евидентирање на расходот ќе се врши откако истите ќе бидат физички отстранети со спроведување на постапка на нивно продавање, подарување, отуѓување на друг начин или уништување.

Препорака:

Одговорното лице на Царинската управа да преземе мерки и активности со кои ќе се пристапи за целосна примена на принципите за начелата на конкурентност и недискриминација во спроведувањето на постапките за јавни набавки.

Одговор:

Склучените четири (4) анекси на Договорот со кои се врши продолжување на рокот за имплементација на фазите на Договорот, се склучени по истекот на рокот на важење на договорот, поради процедурата за давање на Одобрение од Владата на Република Македонија по претходно мислење на Министерството за финансии. Во заклучоците дадени на состаноците на Управувачки комитет на Проектот, двете договорни страни изразуваа волја за продолжување на договорот, со потврда дека истиот е во важност, со оглед на преземените дејствија во насока на исполнување на правата и обврските од договорот. Укажуваме дека согласно член 25 од Договорот, измени и дополнување на Договорот со Анекс кон Договорот може да се изврши со заедничка согласност на Договорните страни во писмена форма. Согласноста за анексирање на Договорот од договорните страни е дадена во рокот на важење на Договорот, на состанок одржан на Управувачки комитет и тоа по следниов редослед:

- заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година, со рок на важност до 25.05.2014 година, е донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 28.03.2014 година (Прилог 7),
- заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс на Договорот број 02-045809/11-0100 од 01.08.2014 година, со рок на важност до 25.02.2015 година, е донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 30.01.2015 година (Прилог 8),
- заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс II на Договорот број 02-045809/11-0122 од 26.03.2015 година, со рок на важност до 25.11.2015 година, е донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 27.10.2015 година (Прилог 9),
- заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс III на Договорот број 02-045809/11-0140 од 23.12.2015 година, со рок на важност до 25.12.2016 година, е донесен на

состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 04.08.2016 година (Прилог 10),

- заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс IV на Договорот број 02-045809/11-0164 од 31.08.2016 година, со рок на важност до 25.03.2017 година, е донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 13.04.2017 година (во дополнителниот рок од 30 дена за одржување на договорот во сила и за исполнување на обврските по истиот) (Прилог 11).

Основните принципи – конкуренција на економските оператори и еднаков третман и недискриминација на економски оператори се принципи кои договорните страни, согласно член 2 од ЗЈН, се должни да ги почитуваат, како во постапката при доделување на договори за јавна набавка така и при подготовка на тендерска документација и техничка спецификација.

- Начелото на *конкуренција* беше спроведено во целост од договорната страна согласно одредбите од Законот, на начин што на сите економските оператори им беше овозможено да проценат дали постапката за јавна набавка е од нивен интерес и дали ги исполнуваат условите за утврдување на способноста да можат да учествуваат во постапката.
- Начелото на *еднаков третман и недискриминација* беше запазено во сите фази од постапката на доделување на договор за јавна набавка, а учесниците во постапката биле третираны на ист начин, односно на сите економски оператори им беше овозможен еднаков пристап до информации за јавни набавки. Исто така при изборот, на ниту еден економски оператор не му беше даден повластен третман односно предност, а во постапката за избор со Одлука беше избран најповолниот економскиот оператор-понудувач.
- Согласно точка 1.10.1 од Отворената постапка бр.20/2011 за доделување на Договор за јавна набавка на Систем за обработка на царински декларации и акцизни документи, како елементи на критериумот економски најповолна

понуда се земаат цената со 70 бодови и квалитетот со 30 бодови.

Од горе наведеното произлегува дека договорната страна во целост ги испочитувала основните принципи, односно обезбедила фер конкуренција и еднаков третман и недискриминација во постапката при доделување и при подготовка на тендерска документација и техничка спецификација и анексирањето на Договорот.

Исто така, во врска со забелешката на ревизорскиот тим во ревизорскиот извештај кој навел дека и покрај тоа што не биле исполнети условите определени во член 26-б од ЗЈН, договорната страна во август 2016 година склучила Анекс 4 на Договорот, истакнуваме дека членот 26-б дава можност на буџетските корисници во услови на намалување на средствата со Буџетот на Република Македонија, да извршат промена на динамиката на реализација и/или плаќање на обврските од склучените договори за јавни набавки кои не се опфатени со развојниот дел од Буџетот со склучување на Анекс на договор за продолжување на рокот за следната година или повеќе, доколку Владата донесе одлука за давање согласност за анексирање на договорот по претходно мислење на Министерството за финансии.

Истовремено укажуваме дека одлуката за давање на согласност за склучување на Анексот на договор е донесена од Владата на Република Македонија, по претходна согласност од Секретаријат за законодавство и мислење на Министерството за финансии.

Препорака:

Одговорното лице да преземе мерки и активности за планирање и спроведување на постапка за јавна набавка за писмоносни услуги во внатрешниот сообраќај над 50 грама.

Одговор:

Надлежната организациона единица изврши анализа и истражување на пазарот и поднесе барање за измена на Планот за јавни набавки на ЦУРМ за 2017 година. Донесена е Одлука за

измена на Годишен план за јавни набавки во 2017 година на Царинската управа на Република Македонија. (Прилог 12).

2. За Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година во Министерството за финансии - Царинската управа на Република Македонија за сметка на основен буџет (631):

Препорака:

Одговорното лице да преземе мерки и активности за вршење целосен попис на средствата и изворите на средствата искажани во деловните книги и Билансот на состојба.

Одговор:

Согласно воспоставениот начин на сметководствена евиденција во ЦУ целокупниот деловен фонд - фонд на основни средства се евидентира на буџетската сметка 637 и истиот е опишан односно содржан во Извештајот на комисијата за извршен редовен годишен попис. Износот искажан на ставката деловен фонд не се однесува на основни средства, туку произлегува од спроведени книжења од предходни години, за кои е побарана стручна помош и мислење за нивно расчистување од повеќе сметководствени бироа, меѓутоа не е добиено прецизно и прифатливо решение. Имајќи го во предвид вашето искуство и ценејќи ја вашата стручност Ве молиме за насоки и препорака за начинот на постапување.

Препорака:

Одговорното лице да преземе мерки за утврдување на правниот основ за искажаните износи на почетните состојби во финансиските извештаи.

Одговор:

Во наодот врз основа на кој е дадена горенаведената препорака е констатирано дека на сметката активни временски разграничувања искажан е износ од 6.855 илјади денари, меѓутоа наведеното образложение констатирано во наодот не

е точно. Во текот на вршење на ревизијата од страна на ревизорскиот тим беше побарано објаснување за износот од 6.855 илјади денари искажан на сметката активни временски разграничувања, за што од Службата за сметководство и плаќања беше дадено образложение дека износот се однесува на поврат на повеќе платен данок на добивка од страна на УЈП реализиран во 2010 година, што всушност е јасно наведено и во описот на сметката активни временски разграничувања во презентираниот заклучен лист. За потврдување на состојбата до ревизорскиот тим беше доставен и Записникот за извршена надворешна контрола на данок на добивка за период од 01.01.2008 до 31.12.2009 година, изготвен од страна на даночен инспектор Ристевска Надица, каде што е констатирано дека со контролата се одобрува враќање на повеќе платениот данок на добивка во износ од 6.854.608,00 денари, согласно член 41 од ЗДД (Прилог 13 - Записник за извршена надворешна контрола за данок на добивка). Извршениот поврат на повеќе платен данок на добивка во 2010 година е сметководствено евидентиран на сметката 1740 - побарување за платен данок на добивка и соодветно на сметката 198 - активни временски разграничувања, така што овој износ е непроменет и се пренесува секоја година. Со цел сметководствено затворање на сметката активни временски разграничувања, извршени се консултации и побарано е мислење од сметководствени бироа, меѓутоа не е добиено прецизно и прифатливо решение. Во текот на спроведување на процесот на ревизија побаравме мислење за презентираниот состојба, така што имајќи го во предвид вашето искуство и ценејќи ја вашата стручност уште еднаш Ве молиме за насоки и препорака за начинот на постапување.

3. За Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година во Министерството за финансии - Царинската управа на Република Македонија за сметка на основен буџет (787):

Во однос на нацрт извештајот за сметкат 787 – Сметка за самофинансирачки активности, 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 со цел вистинити и објективни финансиски извештаи усогласени со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Со почит,

по Овластување број 04 - 047142/17 - 0001

од 18.07.2017 година

м-р Lavdrim Velu

заменик директор



Прилог:

- Прилог 1 – Урнек на пописна листа за основни средства во подготовка;
- Прилог 2 – Пописна листа на оружје;
- Прилог 3 - Пописна листа за средствата без инвентарен број;
- Прилог 4 - Пописна листа за средства (возила) кои се наоѓаат кај други субјекти;
- Прилог 5 – Решение за формирање на Комисија за утврдување на вредност за основно стадо бр. 04-049748/17 – 0002 од 31.07.2017 година;
- Прилог 6 - Извештај бр.04-029677/17-0004 од 06.06.2017 г. и бр.02-029677/17-0005 од 08.06.2017 г.;
- Прилог 7 - Заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година, со рок на важност до 25.05.2014 година, донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 28.03.2014 година;
- Прилог 8 - Заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс на Договорот број 02-045809/11-0100 од 01.08.2014 година, со рок на важност до 25.02.2015 година, донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 30.01.2015 година;

- Прилог 9 - Заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс II на Договорот број 02-045809/11-0122 од 26.03.2015 година, со рок на важност до 25.11.2015 година, донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 27.10.2015 година;
- Прилог 10 - Заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс III на Договорот број 02-045809/11-0140 од 23.12.2015 година, со рок на важност до 25.12.2016 година, донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 04.08.2016 година;
- Прилог 11 - Заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс IV на Договорот број 02-045809/11-0164 од 31.08.2016 година, со рок на важност до 25.03.2017 година, донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 13.04.2017 година (во дополнителниот рок од 30 дена за одржување на договорот во сила и за исполнување на обврските по истиот);
- Прилог 12 – Одлука за измена на Годишен план за јавни набавки во 2017 година на Царинската управа на Република Македонија;
- Прилог 13 - Записник за извршена надворешна контрола за данок на добивка;
- Прилог 14 – Сет на картони за депонирани потписи.

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

На ден 03.08.2017 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот од извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година на Министерство за финансии-Царинска управа на Република Македонија Скопје, Сметка на основен буџет (631), од овластеното лице на Царинската управа на Република Македонија, заведени во Државниот завод за ревизија под број 09-61/8.

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

1. Забелешката која се однесува на делот од образложенијата кон Нацрт извештајот на овластените потписници на Сметката на основен буџет (631), се **прифаќа**, и во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор истото ќе биде соодветно изменето.
2. Забелешката на дадената препораката на **точка 4.2.1.** која се однесува на преземање мерки и активности за вршење целосен попис на средствата и изворите на средствата искажани во деловните книги и Билансот на состојба, претставува **известување** за основот на евиденција на сметката деловен фонд во деловните книги на Царинската управа во претходни години без доставени дополнителни докази за износот на средствата искажан на позицијата деловен фонд. Спроведувањето на соодветна евиденција во деловните книги претставува на сметката на деловниот фонд е активност која треба да ја спроведе Царинската управа согласно дадената препорака.
3. Забелешката на дадената препораката на **точката 4.2.2.** која се однесува на преземање мерки за утврдување на правниот основ за искажаните износи на почетните состојби во финансиските извештаи, претставува **известување**, за основот на извршената евиденција за дел од искажаните состојби за што е доставен прилог Записник за извршената надворешна контрола за данок на добивка за период 2008-2009 година, по кој основ е извршена евиденција во деловните книги во 2010 година. Ревизијата истакнува дека спроведувањето на соодветни евиденции во деловните книги согласно фактичката состојба е активност која треба да ја спроведе Царинската управа.