

*

АНЕКС 2

РЕВИЗОРСКИ НАОДИ ОД РЕВИЗИЈАТА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2004

РЕВИЗОРСКИ НАОДИ ОД РЕВИЗИЈАТА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2005

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

**РЕВИЗОРСКИ НАОДИ ОД
РЕВИЗИЈАТА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2004 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	7	14.9	11	27.5
2	Недонесување на планови и програми (неусогласеност, нереализираност)	11	23.4	11	27.5
3	Непочитување на интерните акти и постојната законска регулатива	10	21.3	8	20
4	Неусогласеност на интерните акти со важечката законска регулатива	10	21.3	2	5
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	8.5	4	10
6	Неусвоена годишна сметка од надлежен орган/недоставена годишна сметка до надлежен орган	1	2.1	1	2.5
7	Непостоење Договори за начинот на плаќање на здравствените услуги, односно за начинот на финансирање на јавните здравствени установи	2	4.3	1	2.5
8	Непревземени мерки кон правните субјекти кои не ги почитуваат склучените договори	1	2.1	1	2.5
9	Склучување на договори кои содржат штетни одредби	1	2.1	1	2.5
	ВКУПНО:	47	100.0	40	100.0

НЕПРАВИЛНА ПРИМЕНА НА АКТИ И ЗАКОНСКИ ПРОПИСИ

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

ред. број	Субјект	Износ (000) ¹ денари
1	Медицински центар - Тетово	
2	МФ - Компензациони фондови од странска помош	
3	МФ - Земјоделски кредитен дисконтен фонд	
4	ЈП „Комунална хигиена“ Скопје	
5	ЈП „Водовод и канализација“ Скопје	
6	Буџет на ЕЛС Лабуниште	
7	Буџет на ЕЛС Делогожда	
7	Вкупно:	0

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Медицински центар - Тетово	
2	Орган на ЕЛС Илинден	
3	МФ - Донација од САД	
4	МФ - Комисија за сметководствени стандарди	
5	МФ - МЕАП - Акциона програма за унапредување на општините кредит од ЕБРД	
6	МФ - Земјоделски кредитен дисконтен фонд	
7	МФ - ФЕСАП II Холандија	
8	МФ - Проект за финансиски услуги во земјоделството - обновлив кредитен фонд - заем од ИФАД	
9	МФ - Донација од Тајван за гинеколошка клиника	
10	ЈП „Комунална хигиена“ Скопје	
11	Буџет на ЕЛС Липково	
11	Вкупно:	0

3) Непочитување на интерните акти и постојната законска регулатива

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Градска библиотека „Браќа Миладиновци“ - средства од буџетот на РМ	
2	Градска библиотека „Браќа Миладиновци“ - сметка за приходи остварени од самофинансирачки активности-	
3	Врховен суд на РМ	
4	Буџет на РМ	
5	ЈП „Комунална хигиена“ Скопје	
6	ЈП „Водовод и канализација“ Скопје	
7	Буџет на ЕЛС Липково	
8	Орган на ЕЛС Липково	
9	Фонд за комунално уредување на општина Липково	
10	Фонд за локални патишта на општина Липково	
10	Вкупно:	0

¹ Во колоната износ (000) нема податок за наодите кои не можат да се квантифицираат

4) Неусогласеност на интерните акти со важечката законска регулатива

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Здравствен дом Скопје	
2	Буџет на ЕЛС Илинден	
3	ЈП „Комунална хигиена“ Скопје	
4	Медицински центар - Тетово	
5	Буџет на ЕЛС Липково	
6	Буџет на ЕЛС Лабуниште	
7	Орган на ЕЛС Лабуниште	
8	Буџет на ЕЛС Велешта	
9	Буџет на ЕЛС Луково	
10	Буџет на ЕЛС Делогожда	
10	Вкупно:	0

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	Здравствен дом Скопје	
2	Министерство за финансии - функции на државата	
3	Буџет на РМ	
4	Буџет на ЕЛС Луково	
4	Вкупно:	0

6) Неусвоена годишна сметка од надлежен орган/недоставена годишна сметка до надлежен орган

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на ЕЛС Илинден	
1	Вкупно:	0

7) 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	Здравствен дом Скопје	
2	Медицински центар - Тетово	
2	Вкупно:	0

8) Непреземени мерки кон правните субјекти кои не ги почитуваат склучените договори

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈП „Комунална хигиена“ Скопје	
1	Вкупно:	0

9) Склучување на договори кои содржат штетни одредби

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Медицински центар - Тетово	
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	13	16.7	14	16.9
2	Невоспоставен/нефункционирање на системот на редовна внатрешна сметководствена/финансиска контрола	9	11.5	9	10.8
3	Неправилности утврдени кај пописот на средствата и изворите на средствата	16	20.5	16	19.3
4	Неприменување на сметководственото начело на парично искажување	7	9.0	8	9.6
5	Неправилности при евидентирање на залихите	11	14.1	13	15.7
6	Непреземни правни мерки за наплата на побарувањата	4	5.1	5	6.0
7	Неправилности во благajничкото работење	6	7.7	6	7.2
8	Неправилности во наплатата и евиденцијата на приходите	1	1.3	1	1.2
9	Неправилна интерна пресметка на платите	1	1.3	1	1.2
10	Неправилно пресметани/непресметани и неплатени даноци и придонеси	5	6.4	5	6.0
11	Невоспоставен механизам за наплата на средства по кредити/ необезбедени инструменти за наплата	1	1.3	1	1.2
12	Несоодветно разграничување на обврските	1	1.3	1	1.2
13	Невоспоставени сметководствени политики за начинот на постапување со расходуваните средства	1	1.3	1	1.2
14	Неуплатена партиципација која претставува приход на Фондот за здравствено осигурување	1	1.3	1	1.2
15	Неостварени планираните приходи од Буџетот на РМ за програмите за здравствена заштита/несклучени договори со ФЗОМ за регулирање на меѓусебните односи по програмите за здравствена заштита	1	1.3	1	1.2
	ВКУПНО:	78	100.0	83	100.0

НЕПРАВИЛНА ПРИМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И НАЧЕЛА

1) Неуредно и неажурно сметководство

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Врховен суд на РМ	
2	Здравствен дом Скопје	
3	Буџет на ЕЛС Илинден	
4	Министерство за финансии - Функција на државата	
5	МФ - Компензациони фондови од странска помош	
6	Буџет на РМ	
7	ЈП „Комунална хигиена“ Скопје	
8	ЈП „Водовод и канализација“ Скопје	
9	Буџет на ЕЛС Липково	
10	Орган на ЕЛС Велешта	
11	Орган на ЕЛС Струга	
12	Орган на ЕЛС Делогожда	
13	Медицински центар - Тетово	
13	Вкупно:	0

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Градска библиотека „Браќа Миладиновци“ -сметка за приходи остварени од самофинансираки активности-	
2	Буџет на ЕЛС Илинден	
3	МФ - Компензациони фондови од странска помош	
4	Буџет на РМ	
5	Здравствен дом Скопје	
6	Буџет на ЕЛС Липково	
7	Орган на ЕЛС Лабуниште	
8	Орган на ЕЛС Луково	
9	Орган на ЕЛС Струга	
9	Вкупно:	0

3) Утврдени неправилности кај пописот на средствата и изворите на средствата

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Градска библиотека “Браќа Миладиновци” - средства од буџетот на РМ	
2	Врховен суд на РМ	
3	Медицински центар - Тетово	
4	Буџет на ЕЛС Илинден	
5	Орган на ЕЛС Илинден	
6	МФ - Земјоделски кредитен дисконтен фонд	
7	ЈП „Комунална хигиена“ Скопје	
8	ЈП „Водовод и канализација“ Скопје	
9	Орган на ЕЛС Липково	
10	Фонд за комунално уредување на општина Липково	
11	Орган на ЕЛС Лабуниште	
12	Орган на ЕЛС Велешта	
13	Орган на ЕЛС Луково	
14	Орган на ЕЛС Струга	
15	Фонд за локални патишта и улици на општина Струга	
16	Орган на ЕЛС Делогожда	
16	Вкупно:	0

4) Неприменување на сметководственото начело на парично искажување

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Градска библиотека "Браќа Миладиновци" -сметка за приходи остварени од самофинансираки активности-	388
2	Здравствен дом Скопје	
3	Медицински центар - Тетово	
4	МФ - Фонд за побарувања од фондови и јавни претпријатија превземени од агенцијата на РМ за управување со средства	
5	МФ - Земјоделски кредитен дисконтен фонд	
6	Буџет на ЕЛС Липково	2,492
7	Фонд за комунално уредување на општина Липково	
7	Вкупно:	2,880

5) Неправилности при евидентирање на залихите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Врховен суд на РМ	
2	Медицински центар - Тетово	2,889
3	Орган на ЕЛС Илинден	17
4	МФ - Земјоделски кредитен дисконтен фонд	
5	ЈП „Комунална хигиена" Скопје	
6	Орган на ЕЛС Липково	
7	Орган на ЕЛС Лабуниште	
8	Орган на ЕЛС Велешта	
9	Орган на ЕЛС Луково	
10	Фонд за локални патишта и улици на општина Струга	
11	Орган на ЕЛС Делогожда	
11	Вкупно:	2,906

6) Непреземни правни мерки за наплата на побарувањата

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Здравствен дом Скопје	1,011
2	Медицински центар - Тетово	168,446
3	МФ - Компензациони фондови од странска помош	
4	ЈП „Комунална хигиена" Скопје	
4	Вкупно:	169,457

7) Неправилности во благајничкото работење

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Градска библиотека "Браќа Миладиновци" -сметка за приходи остварени од самофинансираки активности	
2	Орган на ЕЛС Липково	
3	Орган на ЕЛС Лабуниште	
4	Орган на ЕЛС Велешта	
5	Орган на ЕЛС Луково	
6	Орган на ЕЛС Делогожда	
6	Вкупно:	0

8) Неправилности во наплатата и евиденцијата на приходите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Градска библиотека „Браќа Миладиновци“ - сметка за приходи наплатени од органи	908
1	Вкупно:	908

9) Неправилна интерна пресметка на платите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Липково	223
1	Вкупно:	223

10) Неправилно пресметани/непресметани и неплатени даноци и придонеси

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Илинден	22
2	МФ - Земјоделски кредитен дисконтен фонд	429
3	ЈП „Комунална хигиена“ Скопје	55,865
4	ЈП „Водовод и канализација“ Скопје	10,007
5	Орган на ЕЛС Велешта	48
5	Вкупно:	66,371

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈП „Комунална хигиена“ Скопје	
1	Вкупно:	

12) Несоодветно разграничување на обврските

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Медицински центар - Тетово	
1	Вкупно:	0

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈП „Комунална хигиена“ Скопје	
1	Вкупно:	0

14) Неуплатена партиципација која претставува приход на Фондот за здравствено осигурување

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Здравствен дом Скопје	
1	Вкупно:	

15) Неостварени планирани приходи од Буџетот на РМ за програмите за здравствена заштита/несклучени договори со ФЗОМ за регулирање на меѓусебните односи по програмите за здравствена заштита

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Здравствен дом Скопје	30,751
1	Вкупно:	30,751

НЕПРАВИЛНОСТИ ВО ИСКАЖУВАЊЕТО НА ПРИХОДИТЕ/РАСХОДИТЕ

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	2	3	4	5	6
1	Неправилно евидентирање на расходите спротивно на Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетите и буџетските корисници	4	16.7	4	12.9
2	Неправилно евидентирање на приходите спротивно на Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетите и буџетските корисници	1	4.2	1	3.2
3	Неправилно евидентирани приходи/повеќе-помалку евидентирани приходи	4	16.7	3	9.7
4	Исплатени средства директно од сметката на буџетот	3	12.5	1	3.2
5	Неправилно спроведување и евидентирање на цесиите и асигнациите	2	8.3	4	12.9
6	Реализирани приходи без законски основ/веродостојна поткрепувачка документација	1	4.2	1	3.2
7	Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на дел од направените трошоци	7	29.2	17	54.8
8	Неправилно евидентирани расходи/повеќе помалку евидентирани расходи	2	8.3	0	0.0
	ВКУПНО:	24	100.0	31	100.0

НЕПРАВИЛНОСТИ ВО ИСКАЖУВАЊЕТО НА ПРИХОДИТЕ/РАСХОДИТЕ

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

1)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	МФ - Земјоделски кредитен дисконтен фонд	
2	Буџет на РМ	85,773
3	Орган на ЕЛС Липково	377
4	Орган на ЕЛС Делогожда	112
4	Вкупно:	86,262

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

2)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Илинден	3,861
1	Вкупно:	3,861

3) **Неправилно евидентирани приходи/повеќе-помалку евидентирани приходи**

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на ЕЛС Илинден	49
2	МФ - Земјоделски кредитен дисконтен фонд	(6,514)
3	МФ -Проект за финансиски услуги во земјоделството - обновлив кредитен фонд - заем од ИФАД	(31,417)
4	Орган на ЕЛС Велешта	(503)
4	Вкупно:	(38,385)

* износите искажани во заграда претставуваат повеќе евидентирани приходи

* другите износи претставуваат неевидентирани приходи

4) **Исплатени средства директно од сметката на буџетот**

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на ЕЛС Илинден	160
2	Буџет на ЕЛС Луково	19
3	Буџет на ЕЛС Струга	4,183
3	Вкупно:	4,362

5) **Неправилно спроведување и евидентирање на цесиите и асигнациите**

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на ЕЛС Илинден	1,795
2	Фонд за локални патишта и улици на општина Струга	5,400
2	Вкупно:	7,195

6) **Реализирани приходи без законски основ/веродостојна поткрепувачка документација**

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Градска библиотека „Браќа Миладиновци“ – Скопје сметка за приходи наплатени од органи	
1	Вкупно:	0

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Фонд за комунално уредување на општина Липково	33,151
2	Орган на ЕЛС Липково	3,073
3	Орган на ЕЛС Лабуниште	2,477
4	Орган на ЕЛС Велешта	1,765
5	Орган на ЕЛС Луково	2,137
6	Фонд за локални патишта и улици на општина Струга	8,235
7	Орган на ЕЛС Делогожда	3,227
7	Вкупно:	54,065

8) Непавилно евидентирани расходи/повеќе помалку евидентирани расходи

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	МФ - Земјоделски кредитен дисконтен фонд	(733)
2	МФ -Проект за финансиски услуги во земјоделството - обновлив кредитен фонд - заем од ИФАД	(41,237)
2	Вкупно:	(41,970)

- * износите искажани во заграда претставуваат повеќе евидентирани расходи
- * другите износи претставуваат неевидентирани расходи

НЕПРАВИЛНОСТИ ВО ИСКАЖУВАЊЕТО НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	2	3	4	5	6
1	Неевидентирање на нематеријалните, материјалните средства или материјални средства во подготовка	10	19.6	19	32.2
2	Необезбедена документација за имотна сопственост	10	19.6	10	16.9
3	Недоследности при пресметката на амортизација (непресметана, неправилно пресметана или неевидентирани амортизација)	4	7.8	5	8.5
4	Неправилно евидентирање на побарувањата, обврските (не се евидентираат во моментот на ДДО туку во моментот на исплатата односно уплатата)	6	11.8	6	10.2
5	Евидентирани промени во билансните позиции без веродостојна документација	1	2.0	0	0.0
6	Неправилно евидентирање на промените во билансот на состојба	2	3.9	3	5.1
7	Неусогласеност на состојбите на побарувањата и обврските со евидентираната состојба кај комингентите	4	7.8	5	8.5
8	Средствата на крајот на годината не се вратени од сметката на Органот на сметката на Буџетот на општината	3	5.9	1	1.7
9	Неправилно евидентирање на дадени позајмици, аванси, вложувања во хартии од вредност	3	5.9	4	6.8
10	Неевидентирани побарувања	2	3.9	1	1.7
11	Евидентирани туѓи материјални средства и средства вон употреба	1	2.0	0	0.0
12	Неевидентирани сомнителни и спорни побарувања од фирми во стечај и ликвидација	3	5.9	3	5.1
13	Евидентирани обврски без основ	1	2.0	1	1.7
14	Неправилна евиденција на ДДВ (повеќе/помалку извршена одбивка на влезниот ДДВ)	1	2.0	1	1.7
	ВКУПНО:	51	100.0	59	100.0

НЕПРАВИЛНОСТИ ВО ИСКАЖУВАЊЕТО НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Градска библиотека „Браќа Миладиновци“ - Скопје средства од буџетот на РМ	
2	Орган на ЕЛС Илинден	6,026
3	Орган на ЕЛС Липково	286
4	Фонд за комунално уредување на општина Липково	
5	Орган на ЕЛС Лабуниште	
6	Орган на ЕЛС Велешта	1,145
7	Орган на ЕЛС Луково	492
8	Орган на ЕЛС Струга	29
9	Фонд за локални патишта и улици на општина Струга	8,900
10	Орган на ЕЛС Делогожда	855
10	Вкупно	17,733

2) Необезбедена документација за имотна сопственост

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Здравствен дом Скопје	
2	Медицински центар Тетово	15,847
3	Орган на ЕЛС Илинден	
4	ЈП „Комунална хигиена“ Скопје	
5	Орган на ЕЛС Липково	
6	Орган на ЕЛС Лабуниште	
7	Орган на ЕЛС Велешта	
8	Орган на ЕЛС Луково	
9	Орган на ЕЛС Струга	
10	Орган на ЕЛС Делогожда	
10	Вкупно	15,847

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Липково	
2	Орган на ЕЛС Лабуниште	
3	Орган на ЕЛС Велешта	
4	Орган на ЕЛС Делогожда	
4	Вкупно	0

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 ЕЛС Илинден	
2	МФ - Фонд за побарувања од фондови и јавни претпријатија превземени од агенцијата на РМ за управување со средства	14,950,268
3	Орган на ЕЛС Лабуниште	
4	Орган на ЕЛС Велешта	320
5	Орган на ЕЛС Луково	39
6	Орган на ЕЛС Делогожда	3,150
6	Вкупно	14,953,777

5) Евидентирани промени во билансните позиции без веродостојна документација

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Медицински центар Тетово	3,440
1	Вкупно	3,440

6) Неправилно евидентирање на промените во билансот на состојба

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Фонд за комунално уредување на општина Липково	7,919
2	Фонд за локални патишта и улици на општина Струга	32,268
2	Вкупно	40,187

7) Неусогласеност на состојбите на побарувањата и обврските со евидентираната состојба кај коминтентите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Медицински центар Тетово	3,653
2	ЈП „Комунална хигиена“ Скопје	
3	Здравствен дом Скопје	4,228
4	ЈП „Водовод и канализација “ Скопје	
4	Вкупно	7,881

8) Средствата на крајот на годината не се вратени од сметката на Органот на сметката на Буџетот на општината

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Луково	
2	Орган на ЕЛС Струга	
3	Орган на ЕЛС Делогожда	641
3	Вкупно	641

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Илинден	
2	ЈП „Комунална хигиена“ Скопје	18,083
3	ЈП „Водовод и канализација “ Скопје	2,200
3	Вкупно:	20,283

10) Неевидентирани побарувања

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на ЕЛС Илинден	2,162
2	Здравствен дом Скопје	
2	Вкупно	2,162

11) Евидентирани туѓи материјални средства и средства вон употреба

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Медицински центар Тетово	15,847
1	Вкупно	15,847

12) Неидентифицирани сомнителни и спорни побарувања од фирми во стечај и ликвидација

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	МФ - Фонд за побарувања од фондови и јавни претпријатија превземени од агенцијата на РМ за управување со средства	
2	Буџет на РМ	
3	ЈП „Водовод и канализација “ Скопје	
3	Вкупно	0

13) Евидентирани обврски без основа

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Медицински центар Тетово	6367
1	Вкупно	6,367

14) Неправилна евиденција на ДДВ (повеќе/помалку извршена одбивка на влезниот ДДВ)

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Фонд за комунално уредување на општина Липково	(6,310)
1	Вкупно	(6,310)

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

ред-број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	2	3	4	5	6
1	Исплатени средства по Договори за дело/вршење на услуги спротивно на законските прописи	7	18.4	7	13.2
2	Превземени обврски/потрошени средства за кои не се обезбедени средства со Буџетот/финансискиот план	9	23.7	12	22.6
3	Неосновано исплатени плати и надоместоци	9	23.7	14	26.4
4	Исплатени средства на вработените (награда) без законски основ	2	5.3	2	3.8
5	Исплатени средства без основ, намена и веродостојна документација	9	23.7	15	28.3
6	Нерационално и неекономично потрошени средства од минат период	1	2.6	2	3.8
7	Користење кредити, позајмици без основ и намена	1	2.6	1	1.9
	ВКУПНО:	38	100.0	53	100.0

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

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Градска библиотека "Браќа Миладиновци"-средства од буџетот на РМ	289
2	Градска библиотека "Браќа Миладиновци" - сметка на приходи наплатени од органи	107
3	Градска библиотека "Браќа Миладиновци" -сметка за приходи остварени од самофинансираки активности	1,146
4	Медицински центар - Тетово	364
5	ЈП „Комунална хигиена" Скопје	8,863
6	ЈП „Водовод и канализација" Скопје	1,564
7	Фонд за локални патишта и улици на општина Струга	15
7	Вкупно:	12,348

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Медицински центар - Тетово	177,997
2	Буџет на ЕЛС Илинден	147
3	Орган на ЕЛС Илинден	275
4	Орган на ЕЛС Липково	2,643
5	Буџет на ЕЛС Лабуниште	863
6	Буџет на ЕЛС Велешта	1,438
7	Орган на ЕЛС Велешта	808
8	Буџет на ЕЛС Луково	766
9	Буџет на ЕЛС Делогожда	2,578
9	Вкупно:	187,515

3) Неосновано исплатени плати и надоместоци

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Врховен суд на РМ	
2	Орган на ЕЛС Илинден	799
3	ЈП „Комунална хигиена" Скопје	8,043
4	Орган на ЕЛС Липково	1,635
5	Орган на ЕЛС Лабуниште	130
6	Орган на ЕЛС Велешта	509
7	Орган на ЕЛС Луково	244
8	Орган на ЕЛС Струга	114
9	Орган на ЕЛС Делогожда	29
9	Вкупно:	11,503

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Илинден	246
2	Медицински центар - Тетово	662
2	Вкупно:	908

5) Исплатени средства без основа, намена и веродостојна документација

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Градска библиотека "Браќа Миладиновци" - сметка на приходи наплатени од органи	258
2	Градска библиотека "Браќа Миладиновци" -сметка за приходи остварени од самофинансираки активности	414
3	Орган на ЕЛС Илинден	2,024
4	ЈП „Комунална хигиена" Скопје	4,220
5	Буџет на ЕЛС Липково	2,831
6	Орган на ЕЛС Липково	518
7	Буџет на ЕЛС Струга	774
8	Орган на ЕЛС Струга	74
9	Фонд за локални патишта и улици на општина Струга	165
9	Вкупно:	11,278

6) Нерационално и неекономично потрошени средства од минат период

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈП „Комунална хигиена" Скопје	300
1	Вкупно:	300

7) Користење кредити, заеми без основ и намена

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈП „Комунална хигиена" Скопје	30,000
1	Вкупно:	30,000

НЕПОЧИТУВАЊЕ НА ОДРЕДБИТЕ НА ЗАКОНОТ ЗА ЈАВНИ НАБАВКИ

ред. број	ВИД НА НАОДИ	Број на наоди	Учество во %	Број на препораки	Учество во %
1	2	3	4	5	6
1	Неспроведени постапки за јавни набавки	12	27.9	10	50.0
2	Недонесена одлука за потреба од јавни набавки	1	2.3	0	0.0
3	Неводење на посебна евиденција за набавки од мала вредност	6	14.0	0	0.0
4	Неводење регистар за постапките за јавните набавки	3	7.0	2	10.0
5	Извршување на групни набавки без претходно склучен договор за извршување на групна набавка	2	4.7	2	10.0
6	Набавки над договорена вредност / неследење на реализацијата на договорите	1	2.3	1	5.0
7	Недонесен интерен акт за регулирање на начинот на набавките од мала вредност	7	16.3	2	10.0
8	Недоследно спроведување на пропишаните постапки	7	16.3	2	10.0
9	Делење на набавките	2	4.7	0	0.0
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	2	4.7	1	5.0
	ВКУПНО:	43	100.0	20	100.0

НЕПОЧИТУВАЊЕ НА ОДРЕДБИТЕ НА ЗАКОНОТ ЗА ЈАВНИ НАБАВКИ

1) Неспроведени постапки за јавни набавки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Градска Библиотека „Браќа Миладиновци“ - сметка на приходи наплатени од органи	107
2	Градска библиотека „Браќа Миладиновци“ -сметка за приходи остварени од самофинансираки активности-	101
3	Врховен суд на РМ	292
4	Медицински центар - Тетово	2,984
5	Орган на ЕЛС Илинден	343
6	ЈП „Комунална хигиена“ - Скопје	115,113
7	Орган на ЕЛС Липково	1,307
8	Орган на ЕЛС Лабуниште	540
9	Орган на ЕЛС Велешта	1,624
10	Орган на ЕЛС Луково	1,712
11	Фонд за локални патишта и улици на општина Струга	5,088
12	Орган на ЕЛС Делогожда	3,140
12	Вкупно:	132,351

2) Недонесена одлука за потреба од јавни набавки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Медицински центар - Тетово	
1	Вкупно:	0

3) Неводоње на посебна евиденција за набавки од мала вредност

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Илинден	
2	Орган на ЕЛС Липково	
3	Орган на ЕЛС Лабуниште	
4	Орган на ЕЛС Велешта	
5	Орган на ЕЛС Луково	
6	Орган на ЕЛС Делогожда	
6	Вкупно:	0

4) Неводоње регистар за постапките за јавните набавки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Медицински центар - Тетово	
2	Орган на ЕЛС Липково	
3	Фонд за комунално уредување на општина Липково	
3	Вкупно:	0

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Здравствен дом Скопје	
2	Медицински центар - Тетово	
2	Вкупно:	0

6) Набавки над договорена вредност / наследење на реализацијата на договорите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Медицински центар - Тетово	
1	Вкупно:	0

7) Недонесен интерен акт за регулирање на начинот на набавките од мала вредност

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Медицински центар - Тетово	
2	Орган на ЕЛС Илинден	
3	Орган на ЕЛС Липково	
4	Орган на ЕЛС Лабуниште	
5	Орган на ЕЛС Велешта	
6	Орган на ЕЛС Луково	
7	Орган на ЕЛС Делогожда	
7	Вкупно:	0

8) Недоследно спроведување на пропишаните постапки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Медицински центар - Тетово	1,814
2	Здравствен дом Скопје	5,679
3	Орган на ЕЛС Илинден	
4	Фонд за комунално уредување на општина Липково	
5	Орган на ЕЛС Лабуниште	
6	Фонд за локални патишта и улици на општина Струга	
7	ЈП „Водовод и канализација“ - Скопје	54,655
7	Вкупно:	62,148

9) Делење на набавките

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Медицински центар - Тетово	77,546
2	Фонд за локални патишта и улици на општина Струга	
2	Вкупно:	77,546

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	Здравствен дом Скопје	
2	Медицински центар - Тетово	
2	Вкупно:	0

**РЕВИЗОРСКИ НАОДИ
ОД РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
ЗА 2005 ГОДИНА**

НЕПРАВИЛНА ПРИМЕНА НА АКТИ И ЗАКОНСКИ ПРОПИСИ

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	2	3	4	5	6
1	Недонесување на интерни акти со кои се регулира работењето на субјектот	64	24.7	73	26.7
2	Недонесување на планови и програми, (неусогласеност, нереализираност)	22	8.5	25	9.2
3	Непочитување на интерните акти и постојната законска регулатива	72	27.8	86	31.5
4	Неусогласеност на интерните акти со важечката законска регулатива	28	10.8	25	9.2
5	Неправилности во однос на планирањето и извршувањето на буџетот (неправилно изготвување на буџетот, недонесување на буџет, недонесување на критериуми за распределба на средства)	9	3.5	10	3.7
6	Неусвоена годишна сметка од надлежен орган/недоставена комплетна годишна сметка до надлежен орган (неизготвена/неусвоена годишна сметка, Извештај за работењето)	21	8.1	17	6.2
7	Неповолно склучени договори	11	4.2	11	4.0
8	Задолжување без согласност од надлежен орган и спротивно на законските прописи	4	1.5	4	1.5
9	Неправилности при продажбата/отуѓување и закуп на недвижности	10	3.9	10	3.7
10	Непостоење Договори за начинот на плаќање на здравствените услуги, односно за начинот на финансирање на јавните здравствени установи	13	5.0	10	3.7
11	Непочитување на одредбите на склучените договори	3	1.2	2	0.7
12	Ограничување на делокругот на работењето на ДЗР (недоставување на документите)	2	0.8	0	0.0
	ВКУПНО:	259	100.0	273	100.0

НЕПРАВИЛНА ПРИМЕНА НА АКТИ И ЗАКОНСКИ ПРОПИСИ

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

ред- број	Субјект	износ (000) денари
1	Судски буџетски совет	
2	Министерство за образование и наука - Средства од буџетот на РМ	
3	Министерство за образование и наука - Сметка за едукација, превенција и безбедноста во патниот сообраќај	
4	Апелационен суд Штип	
5	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	
6	Министерство за транспорт и врски - Сметка за приходи наплатени од органи	
7	Министерство за транспорт и врски - Депозитна сметка	
8	ЈУ Меѓуопштински центар за социјални работи Прилеп - Средства од буџетот на РМ - сметка од редовно работење	
9	МФ - Фонд за побарувања од фондови и јавни претпријатија превземени од агенцијата на РМ за управување со средства	
10	Орган на град Скопје	
11	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	
12	Орган на ЕЛС Винаца	
13	Орган на ЕЛС Валандово	
14	Полициска академија - сметка за редовно работење	
15	Полициска академија - сметка за приходи наплатени од органи	
16	Собрание на РМ - сметка за редовно работење	
17	Фонд за здравствено осигурување на РМ	
18	Министерство за култура - средства од буџетот на РМ - Финансирање на дејности од област ана културата	
19	Биро за развој на образованието - средства од буџетот на РМ	
20	Агенција за млади и спорт - сметка за редовно работење	
21	Орган на ЕЛС Сарај	
22	Орган на ЕЛС Дебар	
23	Орган на ЕЛС Центар Жупа	
24	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - редовна сметка	
25	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - приходи наплатени од органи	
26	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	
27	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	
28	ЈЗО-Медицински центар Борка Талески Прилеп	
29	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	
30	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	
31	ЈП „Градски Паркинг“ - Скопје	
32	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	
33	Орган на ЕЛС Кривогаштани	
34	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	
35	Основен суд Гостивар - сметка за редовно работење	
36	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за приходи наплатени од органи	
37	Биро за стопански недоволно развиени подрачја- сметка за редовно работење	
38	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	
39	Влада на РМ - сметка за редовно работење	
40	Влада на РМ - сметки за донации	
41	Дирекција за слободни економски зони - сметка од буџетот на РМ	

42	Орган на ЕЛС Кичево	
43	Орган на ЕЛС Ново село	
44	Буџет на ЕЛС Охрид	
45	Орган на ЕЛС Охрид	
46	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка за редовно работење	
47	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка на приходи од органи	
48	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - депозитна сметка	
49	Орган на ЕЛС Македонски брод	
50	ЈП "Исар" - Штип	
51	Претседател на РМ	
52	Економски факултет - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
53	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
54	Македонска опера и балет - средства од буџетот на РМ	
55	Македонска опера и балет - сметка на приходи наплатени од органи	
56	Македонска опера и балет - сметка на приходи од самофинансирачки активности	
57	Буџет на ЕЛС Орашац	
58	Буџет на ЕЛС Куманово	
59	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	
60	ЈЗО - Медицински центар Велес	
61	ЈЗУ - Општа болница Велес	
62	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	
63	Царинска управа - сметка за редовно работење	
64	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
64	Вкупно:	0

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Апелационен суд Штип	
2	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	
3	Фонд за здравствено осигурување на РМ	
4	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
5	Орган на ЕЛС Сарај	
6	Агенција за млади и спорт - сметка за редовно работење	
7	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	
8	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	
9	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	
10	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	
11	Министерство за економија - средства од буџетот на РМ	
12	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	
13	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - редовна сметка	
14	Дирекција за слободни економски зони - сметка од буџетот на РМ	
15	Орган на ЕЛС Македонски брод	
17	Управа за цивилна воздушна пловидба	
18	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
19	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	
20	ЈЗО - Медицински центар Велес	
21	ЈЗУ - Општа болница Велес	
22	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	
22	Вкупно:	0

3) Непочитување на интерните акти и постојната законска регулатива

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Медицински центар - Кичево	
2	Министерство за труд и социјална политика - Средства од буџетот на РМ - Социјална заштита	
3	Судски буџетски совет	
4	Апелационен суд Штип	
5	Министерство за транспорт и врски - Сметка за приходи наплатени од органи	
6	ЈУ Меѓуопштински центар за социјални работи Прилеп - Средства од буџетот на РМ - сметка од редовно работење	
7	Буџет на Република Македонија	
8	Министерство за финансии - функции на државата	
9	ЈП „Водовод„ Кочани	
10	Фонд за локални патишта и улици на ЕЛС Блатец	
11	Орган на ЕЛС Крива Паланка	
12	Сметка на Наменски дотации на ЕЛС Крива Паланка	
13	Буџет на град Скопје	
14	Орган на град Скопје	
15	Сметка на Наменски дотации - 930 на Град Скопје	
16	Буџет на ЕЛС Веница	
17	Орган на ЕЛС Веница	
18	Сметка за наменски дотации на ЕЛС Веница	
19	Сметка за наменски дотации на ЕЛС Валандово	
20	Фонд за пензинско и инвалидско осигурување на РМ	
21	Министерство за култура - средства од буџетот на РМ - Финансирање на дејности од област ана културата	
22	Биро за стокови резерви - сметка за самофинансирачки активности	
23	Биро за развој на образованието - средства од буџетот на РМ	
24	Орган на ЕЛС Центар Жупа	
25	Фонд за локални патишта на ЕЛС Центар Жупа	
26	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - приходи наплатени од органи	
27	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	
28	Апелационен суд Скопје - сметка за редовно работење	
29	ЈП "Градски Паркинг" - Скопје	
30	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	
31	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за приходи наплатени од органи	
32	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за средства од буџетот на РМ	
33	Министерство за економија - средства од буџетот на РМ	
34	Сметка на наменски дотации на ЕЛС Кривогаштани	
35	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	
36	Основен суд Гостивар - сметка за редовно работење	
37	Биро за стопански недоволно развиени подрачја- сметка за редовно работење	
38	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	
39	Влада на РМ - сметка за редовно работење	
40	Политичка партија - Социјалдемократски сојуз	
41	Политичка партија - Демократска унија за интеграција	
42	Политичка партија - ВМРО - ДПМНЕ	
43	Политичка партија - ВМРО - Народна партија	
44	Политичка партија -Демократска партија на Албанците	
45	Политичка партија - Социјалдемократски сојуз - парламентарни избори 2006	

46	Политичка партија - Демократска унија за интеграција – парламентарни избори 2006	
47	Политичка партија - ВМРО - ДПМНЕ - парламентарни избори 2006	
48	Политичка партија ВМРО - Народна партија - парламентарни избори 2006	
49	Политичка партија Демократска партија на албанците - парламентарни избори 2006	
50	Дирекција за слободни економски зони - сметка од буџетот на РМ	
51	Буџет на ЕЛС Кичево	
52	Сметка за наменски дотации на ЕЛС Кичево	
53	Сметка за наменски дотации на ЕЛС Ново село	
54	Сметка за наменски дотации на ЕЛС Охрид	
55	Орган на ЕЛС Косел	
56	Орган на ЕЛС Македонски брод	
57	Сметка за наменски дотации на ЕЛС Македонски брод	
58	ЈП „Комуналец“ - Битола	
59	Фонд за води - Скопје	
60	ЈП "Исар" - Штип	
61	Управа за цивилна воздушна пловидба	
62	Претседател на РМ	
63	Основен суд - Струмица - сметка за редовно работење	
64	Основен суд - Струмица - сметка приходи наплатени од органи	
65	Економски факултет - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
66	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
67	Сметка за наменски дотации на ЕЛС Кумново	
68	Управа за хидрометеоролошки работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
69	ЈЗО - Медицински центар Велес	
70	Сметка за наменски дотации на ЕЛС Струмица	
71	Сметка за наменски дотации на ЕЛС Дебар	
72	Сметка за наменски дотации на ЕЛС Сарај	
72	Вкупно:	0

4) Неусогласеност на интерните акти со важечката законска регулатива

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Медицински центар - Кичево	
2	ЈЗУ Општа болница - Кичево	
3	ЈЗУ Здравствен дом Кичево	
4	ЈЗО Специјализирана болница за ортопедија и трауматологија Свети Еразмо - Охрид	
5	Министерство за труд и социјална политика - Средства од буџетот на РМ - Социјална заштита	
6	ЈУ Меѓуопштински центар за социјални работи Прилеп - Средства од буџетот на РМ - сметка од редовно работење	
7	Министерство за финансии - функции на државата	
8	Полициска академија - сметка за редовно работење	
9	ЈП „Водовод„ Кочани	
10	Републички завод за трансфузиологија	
11	Агенција за млади и спорт - сметка приходи од кредити - проект за развој на деца и млади	
12	Агенција за млади и спорт - сметка приходи од кредити - проект за развој на деца и млади - владино учество	
13	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	
14	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	

15	ЈП "Градски Паркинг" - Скопје	
16	Биро за стопански недоволно развиени подрачја- сметка за редовно работење	
17	Дирекција за слободни економски зони - сметка од буџетот на РМ	
18	Буџет на ЕЛС Кичево	
19	Буџет на ЕЛС Охрид	
20	Буџет на ЕЛС Македонски брод	
21	Фонд за води - Скопје	
22	ЈП "Исар" - Штип	
23	Управа за цивилна воздушна пловидба	
24	Економски факултет - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
25	Буџет на ЕЛС Клевовце	
26	ЈЗУ - Општа болница Велес	
27	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	
28	Буџет на ЕЛС Муртино	
28	Вкупно:	0

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	Судски буџетски совет	
2	Министерство за образование и наука - Средства од буџетот на РМ	
3	Буџет на Република Македонија	
4	Министерство за труд и социјална политика - Средства од буџетот на РМ - Заштита на деца	
5	Фонд за здравствено осигурување на РМ	
6	Министерство за култура - средства од буџетот на РМ - Финансирање на дејности од областа на културата	
7	Буџет на ЕЛС Центар Жупа	
8	Буџет на ЕЛС Кичево	
9	Македонска опера и балет - средства од буџетот на РМ	
9	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	Апелационен суд Штип	
2	Орган на ЕЛС Веница	
3	Фонд за комунално уредување на ЕЛС Валандово	
4	Фонд за локални патишта и улици на ЕЛС Валандово	
5	Фонд за здравствено осигурување на РМ	
6	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
7	Орган на ЕЛС Сарај	
8	Фондот за уредување на градежно земјиште на ЕЛС Центар Жупа	
9	Основен суд Гостивар - сметка приходи од органи	
10	Основен суд Гостивар - депозитна сметка	
11	Орган на ЕЛС Охрид	
12	Орган на ЕЛС Македонски брод	
13	Фонд за води - Скопје	
14	ЈП „Исар“ - Штип	
15	Управа за цивилна воздушна пловидба	

16	Основен суд - Струмица - сметка приходи наплатени од органи	
17	Основен суд - Струмица - депозитна сметка	
18	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
19	Буџет на ЕЛС Куманово	
20	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	
21	Комисија за хартии од вредност	
21	Вкупно:	0

7) Неповолно склучени договори

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈУ Меѓуопштински центар за социјални работи Прилеп - Средства од буџетот на РМ - сметка од редовно работење	
2	ЈП „Водовод„ Кочани	
3	Буџет на ЕЛС Веница	
4	Министерство за труд и социјална политика - Средства од буџетот на РМ - Социјална заштита	
5	Биро за стокови резерви - сметка за самофинансирачки активности	5,470
6	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - редовна сметка	3,635
7	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	
8	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	
9	Дирекција за слободни економски зони - сметка од буџетот на РМ	
10	ЈП "Комуналец" - Битола	58,734
11	Буџет на ЕЛС Струмица	
11	Вкупно:	67,839

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на град Скопје	
2	ЈП „Водовод„ Кочани	
3	Орган на ЕЛС Центар Жупа	
4	ЈП "Комуналец" - Битола	60,468
4	Вкупно:	60,468

9) Неправилности при продажбата/отуѓување и закуп на недвижности

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за транспорт и врски - Депозитна сметка	
2	АД „Градски трговски центар„ - Скопје	
3	Апелационен суд Штип	
4	Буџет на ЕЛС Валандово	
5	Основен суд Куманово - сметка за приходи наплатени од органи	
6	Орган на ЕЛС Ново село	
7	Буџет на ЕЛС Охрид	
8	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
9	Буџет на ЕЛС Куманово	
10	Буџет на ЕЛС Струмица	
10	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	ЈЗО Медицински центар - Кичево	
2	ЈЗУ Општа болница - Кичево	
3	ЈЗУ Здравствен дом Кичево	
4	ЈЗО Специјализирана болница за ортопедија и трауматологија Свети Еразмо - Охрид	
5	Републички завод за трансфузиологија	
6	Фонд за здравствено осигурување на РМ	
7	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	
8	ЈЗО-Медицинаски центар Борка Талески Прилеп	
9	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	
10	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	
11	ЈЗО - Медицински центар Велес	
12	ЈЗУ - Општа болница Велес	
13	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	
13	Вкупно:	0

11) Непочитување на одредбите на склучените договори

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	
2	ЈП „Исар“ - Штип	
3	Управа за хидрометеоролошки работи - приходи наплатени од органи	
3	Вкупно:	0

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Агенција за млади и спорт - сметка приходи од кредити - проект за развој на деца и млади	
2	Агенција за млади и спорт - сметка приходи од кредити - проект за развој на деца и млади - владино учество	
2	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	2	3	4	5	6
1	Неуредно и неажурно сметководство	56	15.9	65	16.8
2	Невоспоставен/нефункционирање на систем на редовна внатрешна сметководствена/финансиска контрола	31	8.8	34	8.8
3	Неправилности утврдени кај пописот на средствата и изворите на средствата	58	16.4	63	16.3
4	Неприменување на сметководственото начело на парично искажување	34	9.6	36	9.3
5	Неправилности при евидентирање на залихите	50	14.2	64	16.5
6	Непревземни правни мерки за наплата на побарувања	27	7.6	26	6.7
7	Неостварени планираните приходи од Буџетот на РМ/ФЗОМ за програмите за здравствена заштита	1	0.3	1	0.3
8	Неправилности во благајничкото работење	26	7.4	26	6.7
9	Неправилности во наплатата и евиденцијата на приходи	23	6.5	24	6.2
10	Неправилна интерна пресметка на платите	3	0.8	3	0.8
11	Неправилно пресметани /непресметани и неплатени даноци и придонеси	14	4.0	14	3.6
12	Неуплатена партиципација која претставува приход на Фондот за здравствено осигурување	7	2.0	7	1.8
13	Невоспоставен механизам за наплата на средства по кредити/ необезбедени инструменти за наплата	1	0.3	1	0.3
14	Несоодветно разграничување на обврските	2	0.6	3	0.8
15	Невоспоставени сметководствени политики за начинот на постапување со расходуваните средства	2	0.6	2	0.5
16	Не се врши издвојување на име задолжителна законска резерва	2	0.6	2	0.5
17	Неконзистентност во пресметката и евиденцијата на затезните камати	2	0.6	2	0.5
18	Непревземени активности за меѓусебното подмирување на побарувањата и обврските	2	0.6	2	0.5
19	Неевидентирани донации	12	3.4	12	3.1
	ВКУПНО:	353	100.0	387	100.0

НЕПРАВИЛНА ПРИМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИТЕ ПОЛИТИКИ И НАЧЕЛА

1) Неуредно и неажурно сметководство

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Медицински центар - Кичево	
2	ЈЗУ Општа болница - Кичево	
3	ЈЗУ Здравствен дом Кичево	
4	Министерство за труд и социјална политика - Средства од буџетот на РМ - Социјална заштита	
5	Министерство за образование и наука - Средства од буџетот на РМ	
6	Апелационен суд Штип	
7	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	
8	Министерство за транспорт и врски - Депозитна сметка	
9	Буџет на Република Македонија	
10	Полициска академија - сметка за приходи наплатени од органи	
11	Фонд за локални патишта и улици на ЕЛС Блатец	
12	Орган на ЕЛС Веница	
13	Министерство за образование и наука - Сметка за отплата на студентски кредити	
14	Републички завод за трансфузиологија	
15	Републички судски совет - сметка за редовно работење	
16	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
17	Орган на ЕЛС Сарај	
18	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	
19	ЈП "Градски Паркинг" - Скопје	
20	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	
21	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за средства од буџетот на РМ	
22	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
23	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - сметка за приходи од органи	
24	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - проект за заштита на долината на реката Радика	
25	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	
26	Влада на РМ - сметка за редовно работење	
27	Политичка партија - Социјалдемократски сојуз	
28	Политичка партија - Демократска унија за интеграција	
29	Политичка партија - ВМРО - ДПМНЕ	
30	Политичка партија - ВМРО - Народна партија	
31	Политичка партија - Демократска партија на Албанците	
32	Политичка партија - Социјалдемократски сојуз - парламентарни избори 2006	
33	Политичка партија - Демократска унија за интеграција - парламентарни избори 2006	
34	Политичка партија - ВМРО - ДПМНЕ - парламентарни избори 2006	
35	Политичка партија ВМРО - Народна партија - парламентарни избори	
36	Политичка партија Демократска партија на албанците - парламентарни избори 2006	
37	Дирекција за слободни економски зони - сметка од буџетот на РМ	
38	Буџет на ЕЛС Кичево	
39	Орган на ЕЛС Охрид	
40	Орган на ЕЛС Косел	
41	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка на приходи од органи	
42	Буџет на ЕЛС Македонски брод	
43	Орган на ЕЛС Македонски брод	
44	Фонд за води - Скопје	

45	ЈП „Исар“ - Штип	
46	Управа за цивилна воздушна пловидба	
47	Основен суд - Струмица - депозитна сметка	
48	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
49	Орган на ЕЛС Орашац	
50	Орган на ЕЛС Куманово	
51	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	
52	ЈЗО - Медицински центар Велес	
53	ЈЗУ - Општа болница Велес	
54	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	
55	Комисија за хартии од вредност	
56	ЈП Водовод и канализација - побарувања од купувачи - граѓани и нивно вредносно усогласување за 2005	
56	Вкупно:	0

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за труд и социјална политика - Средства од буџетот на РМ - Социјална заштита	
2	Министерство за труд и социјална политика - Сметка за приходи од самофинансирачки активности - Заштита на децата	
3	Судски буџетски совет	
4	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	
5	Министерство за транспорт и врски - Депозитна сметка	
6	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	
7	Буџет на ЕЛС Винаца	
8	Министерство за транспорт и врски - Сметка за приходи наплатени од органи	
9	Уставен суд на РМ	
10	Министерство за труд и социјална политика - Средства од буџетот на РМ - Заштита на деца	
11	ЈУ Меѓуопштински центар за социјални работи Прилеп - Средства од буџетот на РМ - сметка од редовно работење	
12	Полициска академија - сметка за редовно работење	
13	Полициска академија - сметка за приходи наплатени од органи	
14	Министерство за култура - средства од буџетот на РМ - Финансирање на дејности од област ана културата	
15	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
16	Агенција за млади и спорт - сметка за редовно работење	
17	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	
18	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	
19	Министерство за економија - средства од буџетот на РМ	
20	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	
21	Биро за стопански недоволно развиени подрачја- сметка за редовно работење	
22	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	
23	Влада на РМ - сметка за редовно работење	
24	Буџет на ЕЛС Охрид	
25	Орган на ЕЛС Косел	
26	Фонд за води - Скопје	
27	Управа за цивилна воздушна пловидба	
28	Македонска опера и балет - сметка на приходи од самофинансирачки активности	
29	Орган на ЕЛС Куманово	
30	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	
31	Царинска управа - сметка за редовно работење	
31	Вкупно:	0

Утврдени неправилности кај пописот на средствата и изворите на средствата

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за труд и социјална политика - средства од буџетот на РМ - сметка од редовно работење	
2	Судски буџетски совет	
3	Министерство за образование и наука - Средства од буџетот на РМ	
4	Апелационен суд Штип	
5	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	
6	ЈУ Меѓуопштински центар за социјални работи Прилеп - Средства од буџетот на РМ - сметка од редовно работење	
7	Полициска академија - сметка за редовно работење	
8	ЈП „Водовод„ Кочани	
9	Министерство за финансии - Кредит на светска банка - ИДА	
10	Орган на ЕЛС Крива Паланка	
11	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	
12	Орган на ЕЛС Валандово	
13	Републички судски совет - сметка за редовно работење	
14	Министерство за култура - сметка за редовно работење	
15	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
16	Биро за стокови резерви - сметка за редовно работење	
17	Биро за развој на образованието - Сметка за приходи од самофинансирачки активности	
18	Агенција за млади и спорт - сметка приходи од кредити - проект за развој на деца и млади	
19	Орган на ЕЛС Сарај	
20	Орган на ЕЛС Дебар	
21	Орган на ЕЛС Центар Жупа	
22	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - редовна сметка	
23	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - сметка за самофинансирачки активности	
24	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	
25	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	
26	Апелационен суд Скопје - сметка за редовно работење	
27	Апелационен суд Скопје - сметка за приходи наплатени од органи	
28	ЈП "Градски Паркинг" - Скопје	
29	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	
30	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за приходи наплатени од органи	
31	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
32	Министерство за економија - средства од буџетот на РМ	
33	Орган на ЕЛС Кривогаштани	
34	Основен суд Гостивар - сметка за редовно работење	
35	Основен суд Гостивар - сметка приходи од органи	
36	Биро за стопански недоволно развиени подрачја- сметка за редовно работење	
37	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	
38	Влада на РМ - сметка за редовно работење	
39	Дирекција за слободни економски зони - сметка од буџетот на РМ	
40	Орган на ЕЛС Ново село	
41	Буџет на ЕЛС Охрид	
42	Орган на ЕЛС Охрид	
43	Орган на ЕЛС Косел	
44	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка за редовно работење	
45	ЈП утврдени Комуналец" - Битола	
46	Управа за цивилна воздушна пловидба	

48	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
49	Македонска опера и балет - сметка на приходи наплатени од органи	
50	Орган на ЕЛС Куманово	
51	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	
52	Управа за хидрометеоролошки работи - приходи наплатени од органи	
53	Управа за хидрометеоролошки работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
54	Комисија за хартии од вредност	
55	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
56	Орган на ЕЛС Струмица	
57	Орган на ЕЛС Куклиш	
58	Орган на ЕЛС Муртино	
58	Вкупно:	

4) Неприменување на сметководственото начело на паричното искажување

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Медицински центар - Кичево	
2	Министерство за образование и наука - Сметка за приходи од самофинансирачки активности	
3	Министерство за финансии - Кредит на светска банка - ИДА	7,486
4	Министерство за финансии - Проект за развој на општините Холандски гранд	5,846
5	МФ - Фонд за побарувања од фондови и јавни претпријатија превземени од агенцијата на РМ за управување со средства	
6	Фонд за локални патишта и улици на ЕЛС Блатец	1,314
7	Орган на ЕЛС Винаца	13,266
8	Фонд за уредување на градежно земјиште и патишта на ЕЛС Винаца	1,936
9	Фонд за здравствено осигурување на РМ	
10	Фонд за пензинско и инвалидско осигурување на РМ	326,041
11	Буџет на ЕЛС Сарај	
12	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - редовна сметка	
13	ЈЗО-Медицинаски центар Борка Талески Прилеп	
14	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	
15	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	
16	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за средства од буџетот на РМ	
17	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
18	Основен суд Гостивар - сметка за редовно работење	
19	Основен суд Гостивар - сметка приходи од органи	
20	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	
21	Основен суд Куманово - сметка за приходи наплатени од органи	
22	Буџет на ЕЛС Охрид	
23	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка за редовно работење	
24	Управа за цивилна воздушна пловидба	18,836
25	Основен суд - Струмица - сметка за редовно работење	
26	Основен суд - Струмица - сметка приходи наплатени од органи	
27	Економски факултет - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
28	Буџет на ЕЛС Куманово	
29	Управа за хидрометеоролошки работи - приходи наплатени од органи	1,583
30	Управа за хидрометеоролошки работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	253
31	ЈЗО - Медицински центар Велес	
32	ЈЗУ - Општа болница Велес	
33	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	
34	Буџет на ЕЛС Куклиш	2,005
34	Вкупно:	378,566

5) Неправилности при евидентирање на залихите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за образование и наука - Сметка за едукација, превенција и безбедноста во патниот сообраќај	
2	Апелационен суд Штип	
3	АД „Градски трговски центар„ - Скопје	
4	Министерство за финансии - Кредит на светска банка - ИДА	
5	Орган на ЕЛС Крива Паланка	
6	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	
7	Орган на ЕЛС Веница	
8	Орган на ЕЛС Валандово	
9	Уставен суд на РМ	
10	Републички судски совет - сметка за редовно работење	
11	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
12	Биро за стокови резерви - сметка за самофинансирачки активности	
13	Орган на ЕЛС Сарај	
14	Орган на ЕЛС Дебар	
15	Орган на ЕЛС Центар Жупа	
16	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - редовна сметка	
17	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - сметка за самофинансирачки активности	
18	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	
19	ЈЗО-Медицинаски центар Борка Талески Прилеп	
20	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	
21	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	
22	Апелационен суд Скопје - сметка за редовно работење	
23	ЈП "Градски Паркинг" - Скопје	
24	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	
25	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
26	Орган на ЕЛС Кривогаштани	
27	Основен суд Гостивар - сметка за редовно работење	
28	Основен суд Гостивар - сметка приходи од органи	
29	Биро за стопански недоволно развиени подрачја- сметка за редовно работење	
30	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - сметка за приходи од органи	
31	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	
32	Орган на ЕЛС Кичево	
33	Орган на ЕЛС Ново село	
34	Орган на ЕЛС Охрид	
35	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка за редовно работење	
36	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка на приходи од органи	
37	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - депозитна сметка	
38	Орган на ЕЛС Македонски брод	
39	ЈП "Исар" - Штип	
40	Управа за цивилна воздушна пловидба	
41	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
42	Македонска опера и балет - средства од буџетот на РМ	
43	Орган на ЕЛС Куманово	
44	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	
45	ЈЗО - Медицински центар Велес	
46	ЈЗУ - Општа болница Велес	
47	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	
48	Комисија за хартии од вредност	
49	Царинска управа - сметка за редовно работење	
50	Орган на ЕЛС Струмица	
50	Вкупно:	0

6) Непреземни правни мерки за наплата на побарувања

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Медицински центар - Кичево	10,411
2	Собрание на РМ - сметка за редовно работење	178
3	Полициска академија - сметка за приходи наплатени од органи	
4	Буџет на град Скопје	197,208
5	Буџет на ЕЛС Винаца	2,074
6	Фонд за здравствено осигурување на РМ	97,862
7	Фонд за пензинско и инвалидско осигурување на РМ	
8	Биро за стокови резерви - сметка за самофинансирачки активности	
9	Буџет на ЕЛС Дебар	5,423
10	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - приходи наплатени од органи	2,872
11	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - сметка за самофинансирачки активности	5,224
12	ЈЗО-Медицинаски центар Борка Талески Прилеп	7,002
13	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	2,587
14	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	4,415
15	ЈП "Градски Паркинг" - Скопје	
16	Министерство за економија - средства од буџетот на РМ	106,516
17	Буџет на ЕЛС Кичево	996
18	Буџет на ЕЛС Охрид	
19	ЈП "Исар" - Штип	
20	Управа за цивилна воздушна пловидба	94,257
21	Македонска опера и балет - сметка на приходи наплатени од органи	
22	Буџет на ЕЛС Куманово	
23	Управа за хидрометеоролошки работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
24	ЈЗО - Медицински центар Велес	
25	ЈЗУ - Општа болница Велес	
26	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	5,274
27	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
27	Вкупно:	542,299

7) Неостварени планирани приходи од Буџетот на РМ/ФЗОМ за програмите за здравствена заштита

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Фонд за здравствено осигурување на РМ	206,817
1	Вкупно:	206,817

8) Неправилности во благајничкото работење

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за образование и наука - Средства од буџетот на РМ	
2	Буџет на ЕЛС Крива Паланка	
3	Орган на ЕЛС Винаца	
4	Орган на ЕЛС Валандово	
5	Републички завод за трансфузиологија	
6	Министерство за култура - сметка за редовно работење	
7	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
8	Биро за развој на образованието - средства од буџетот на РМ	
9	Орган на ЕЛС Дебар	
10	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - приходи наплатени од органи	

11	ЈП "Градски Паркинг" - Скопје	
12	Орган на ЕЛС Кривогаштани	
13	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	
14	Дирекција за слободни економски зони - сметка од буџетот на РМ	
15	Буџет на ЕЛС Кичево	
16	Орган на ЕЛС Кичево	
17	Орган на ЕЛС Охрид	
18	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка на приходи од органи	
19	Управа за цивилна воздушна пловидба	
20	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
21	Орган на ЕЛС Орашац	
22	ЈЗО - Медицински центар Велес	
23	ЈЗУ - Општа болница Велес	
24	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	
25	Орган на ЕЛС Струмица	
26	Орган на ЕЛС Куклиш	
26	Вкупно:	0

9) Неправилности во наплатата и евиденцијата на приходите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за транспорт и врски - Сметка за приходи наплатени од органи	26,021
2	Министерство за транспорт и врски - Депозитна сметка	
3	Министерство за труд и социјална политика - Сметка за приходи од самофинансирачки активности - Заштита на децата	897
4	ЈП „Водовод„ Кочани	17,511
5	Министерство за образование и наука - Сметка за приходи од самофинансирачки активности	
6	Буџет на ЕЛС Дебар	
7	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - приходи наплатени од органи	2,187
8	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - сметка за самофинансирачки активности	
9	ЈП "Градски Паркинг" - Скопје	
10	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за приходи наплатени од органи	
11	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
12	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	3,369
13	Министерство за образование и наука - Сметка за едукација, превенција и безбедноста во патниот сообраќај	
14	Буџет на ЕЛС Кичево	
15	Буџет на ЕЛС Ново село	
16	Буџет на ЕЛС Охрид	
17	Буџет на ЕЛС Македонски брод	
18	ЈП "Исар" - Штип	
19	Управа за цивилна воздушна пловидба	
20	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	673
21	Буџет на ЕЛС Куманово	
22	Управа за хидрометеоролошки работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
23	Буџет на ЕЛС Струмица	
23	Вкупно:	50,658

10) Неправилна интерна пресметка на платите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Крива Паланка	
2	Орган на град Скопје	
3	Орган на ЕЛС Винаца	156
3	Вкупно:	156

11) Неправилно пресметани /непресметани и неплатени даноци и придонеси

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за финансии - Кредит на светска банка - ИДА	353
2	ЈП „Водовод„ Кочани	8,705
3	Биро за развој на образованието - Сметка за приходи од самофинансирачки активности	736
4	Орган на ЕЛС Сарај	88
5	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	1,444
6	Орган на ЕЛС Охрид	43
7	Орган на ЕЛС Македонски брод	11
8	Управа за цивилна воздушна пловидба	41,287
9	Основен суд - Струмица - сметка за редовно работење	141
10	Основен суд - Струмица - сметка приходи наплатени од органи	601
11	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	21,211
12	Македонска опера и балет - сметка на приходи од самофинансирачки активности	543
13	Орган на ЕЛС Орашац	16
14	Орган на ЕЛС Куманово	33
14	Вкупно:	75,212

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Медицински центар - Кичево	6,943
2	ЈЗУ Општа болница - Кичево	4,721
3	ЈЗУ Здравствен дом Кичево	2,222
4	Републички завод за трансфузиологија	2,455
5	ЈЗО-Медицинаски центар Борка Талески Прилеп	7,991
6	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	4,209
7	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	4,136
7	Вкупно:	32,677

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за образование и наука - Сметка за отплата на студентски кредити	
1	Вкупно:	

14) Несоодветно разграничување на обврските

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Апелационен суд Штип	
2	Фонд за здравствено осигурување на РМ	
2	Вкупно:	0

15) Невоспоставена сметководствена политика за начинот на постапување со расходуваните средства

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	АД „Градски трговски центар„ - Скопје	
2	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
2	Вкупно:	0

16) Не се врши издвојување на име задолжителна законска резерва

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈП „Водовод„ Кочани	
2	ЈП "Исар" - Штип	
2	Вкупно:	0

17) Неконзистентност во пресметката и евиденцијата на затезните камати

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	МФ - Фонд за побарувања од фондови и јавни претпријатија превземени од агенцијата на РМ за управување со средства	
2	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	
2	Вкупно:	0

18) Непревземени активности за меѓусебното подмирување на побарувањата и обврските

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	
2	ЈП "Исар" - Штип	
2	Вкупно:	0

19) Невидентирани донации

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Политичка партија - Социјалдемократски сојуз	
2	Политичка партија - Демократска унија за интеграција	
3	Политичка партија - ВМРО - ДПМНЕ	
4	Политичка партија - ВМРО - Народна партија	
5	Политичка партија - Демократска партија на Албанците	
6	Политичка партија - Социјалдемократски сојуз - парламентарни избори 2006	
7	Политичка партија - Демократска унија за интеграција - парламентарни избори 2006	
8	Политичка партија - ВМРО - ДПМНЕ - парламентарни избори 2006	
9	Политичка партија ВМРО - Народна партија - парламентарни избори 2006	
10	Политичка партија Демократска партија на албанците - парламентарни избори 2006	
11	ЈЗО - Медицински центар Велес	
12	Орган на ЕЛС Струмица	1,400
12	Вкупно:	1,400

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	9	9.3	9	8.1
2	Неправилно евидентирање на приходите спротивно на Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетите и буџетските корисници	2	2.1	2	1.8
3	Неправилно евидентирани приходи/повеќе-помалку евидентирани приходи	7	7.2	6	5.4
4	Исплатени средства директно од сметката на буџетот	1	1.0	1	0.9
5	Исплата на пренесени обврски од минати години кои не се сметководствено евидентирани	3	3.1	3	2.7
6	Неправилно спроведување и евидентирање на цесиите и асигнациите	18	18.6	16	14.4
7	Реализирани приходи без законски основ/ веродостојна поткрепувачка документација	7	7.2	7	6.3
8	Неосновано прибирање и користење на средствата што се приход на Буџетот на РМ	9	9.3	9	8.1
9	Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на дел од направените трошоци	37	38.1	55	49.5
10	Неправилно евидентирани расходи/повеќе помалку евидентирани расходи	4	4.1	3	2.7
	ВКУПНО:	97	100.0	111	100.0

НЕПРАВИЛНОСТИ ВО ИСКАЖУВАЊЕТО НА ПРИХОДИТЕ/РАСХОДИТЕ

Неправилно евидентирање на расходите спротивно на Правилникот за содржината на

1) одделните сметки во сметковниот план за буџетите и буџетските корисници

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Апелационен суд Штип	32
2	Министерство за финансии - Проект за развој на општините Холандски гранд	
3	Министерство за финансии - Кредит на светска банка - ИДА	
4	Буџет на ЕЛС Сарај	
5	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	4,739
6	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за приходи наплатени од органи	3,587
7	Орган на ЕЛС Охрид	2,552
8	ЈП "Исар" - Штип	4,878
9	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	353
9	Вкупно:	16,141

2) Неpravилно евидентирање на приходите спротивно на Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетите и буџетските корисници

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗУ - Општа болница Велес	676
2	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	1,032
2	Вкупно:	1,708

3) Неpravилно евидентирани приходи/повеќе-помалку евидентирани приходи

ред. Број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за финансии – Проект за реформа на јавната администрација Холандски гранд	7,233
2	Буџет на ЕЛС Блатец	(1,400)
3	Буџет на ЕЛС Сарај	1,878
4	Фонд за локални патишта на ЕЛС Ценатр Жупа	(70)
5	Фондот за уредување на градежно земјиште на ЕЛС Центар Жупа	(148)
6	ЈЗО-Медицински центар Борка Талески Прилеп	(2,916)
7	ЈП "Исар" – Штип	10,427
7	Вкупно:	15,004

* износите искажани во заграда претставуваат повеќе евидентирани приходи

* другите износи претставуваат неевидентирани приходи

4) Исплатени средства директно од сметката на буџетот

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на ЕЛС Валандово	1,696
1	Вкупно:	1,696

5) Исплата на пренесени обврски од минати години кои не се сметководствено евидентирани

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Крива Паланка	61
2	Министерство за култура - средства од буџетот на РМ - Финансирање на дејности од областа на културата	21,563
3	Орган на ЕЛС Охрид	
3	Вкупно:	21,624

6) Неправилно спроведување и евидентирање на цесиите и асигнациите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Крива Паланка	8,327
2	Буџет на ЕЛС Веница	16,660
3	Републички завод за трансфузиологија	15,096
4	Буџет на ЕЛС Сарај	1,943
5	Орган на ЕЛС Сарај	2,411
6	Буџет на ЕЛС Дебар	42,293
7	Орган на ЕЛС Дебар	34,813
8	Орган на ЕЛС Центар Жупа	3,000
9	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
10	Буџет на ЕЛС Кривогаштани	2,449
11	Орган на ЕЛС Кривогаштани	2,449
12	Буџет на ЕЛС Ново село	7,114
13	Орган на ЕЛС Ново село	7,114
14	Орган на ЕЛС Охрид	46,929
15	Орган на ЕЛС Косел	3,129
16	Орган на ЕЛС Македонски брод	1,289
17	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	36,528
18	Буџет на ЕЛС Куманово	3,819
18	Вкупно:	235,363

Реализирани приходи без законски основи/ веродостојна поткрепувачка

7) документација

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на ЕЛС Крива Паланка	45
2	Буџет на ЕЛС Веница	1,096
3	Републички судски совет - сметка за приходи наплатени од органи	78
4	Министерство за правда - Сметка за приходи наплатени од органи	230
5	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
6	Економски факултет - сметка за приходи од самофинансирачки активности	17,971
7	ЈЗО - Медицински центар Велес	206
7	Вкупно:	19,626

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за труд и социјална политика - Сметка за приходи наплатени од органи - Заштита на деца	7,198
2	Министерство за транспорт и врски - Сметка за приходи наплатени од органи	24,655
3	Министерство за правда - Сметка за приходи наплатени од органи	247
4	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - депозитна сметка	6,400
5	Управа за цивилна воздушна пловидба	276,076
6	Економски факултет - сметка за приходи од самофинансирачки активности	1,188
7	Македонска опера и балет - сметка на приходи наплатени од органи	5,552
8	Управа за хидрометеоролошки работи - приходи наплатени од органи	1,280
9	МФ - Фонд за побарувања од фондови и јавни претпријатија превземени од агенцијата на РМ за управување со средства	317,050
9	Вкупно:	639,646

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за образование и наука - средства од буџетот на РМ	224,468
2	Апелационен суд Штип	
3	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	249,379
4	Министерство за транспорт и врски - Сметка за приходи наплатени од органи	5,509
5	Министерство за финансии - сметка за редовно работење	1,010
6	Орган на град Скопје	3,166
7	Орган на ЕЛС Веница	1,427
8	Орган на ЕЛС Валандово	341
9	Министерство за култура - сметка за редовно работење	9,409
10	Министерство за култура - средства од буџетот на РМ - Финансирање на дејности од област на културата	7,165
11	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	67,909
12	Министерство за правда - Сметка за приходи наплатени од органи	1,949
13	Биро за развој на образованието - средства од буџетот на РМ	243
14	Орган на ЕЛС Сарај	151
15	Орган на ЕЛС Центар Жупа	545
16	Фондот за уредување на градежно земјиште на ЕЛС Центар Жупа	183
17	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - приходи наплатени од органи	
18	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - сметка за самофинансирачки активности	
19	Министерство за економија - средства од буџетот на РМ	256,000
20	Министерство за економија - сметка за приходи наплатени од органи - с-ва од надоместокот што го плаќаат деловните субјекти при увозот и извозот на производи, стоки и услуги	780
21	Орган на ЕЛС Кривогаштани	165
22	Биро за стопански недоволно развиени подрачја- сметка за редовно работење	80
23	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - сметка за приходи од органи	210
24	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - сметка за донации	115
25	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - проект за заштита на долината на реката Радика	432
26	Влада на РМ - сметка за редовно работење	18,281
27	Орган на ЕЛС Кичево	13,879
28	Орган на ЕЛС Ново село	730
29	Орган на ЕЛС Охрид	8,686
30	Орган на ЕЛС Косел	191
31	Орган на ЕЛС Македонски брод	
32	Управа за цивилна воздушна пловидба	83,437
33	Орган на ЕЛС Куманово	17,950
34	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	17,166
35	Управа за хидрометеоролошки работи - приходи наплатени од органи	1,524
36	Орган на ЕЛС Струмица	13,322
37	Орган на ЕЛС Муртино	23
37	Вкупно:	1,005,825

10) Неправилно евидентирани расходи/повеќе помалку евидентирани расходи

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Дебар	457
2	ЈЗО-Медицински центар Борка Талески Прилеп	(972)
3	ЈП "Градски Паркинг" - Скопје	
4	Орган на ЕЛС Македонски брод	(66)
4	Вкупно:	(581)

- * износите искажани во заграда претставуваат повеќе евидентирани расходи
- * другите износи претставуваат неевидентирани расходи

НЕПРАВИЛНОСТИ ВО ИСКАЖУВАЊЕТО НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБАТА

ред. број	ВИД НА НАОДИ	број на наоди	учество во %	број на препораки	учество во %
1	Неевидентирање на нематеријалните, материјалните средства или материјални средства во подготовка	40	15.8	53	20.3
2	Неправилно вреднување на материјалните добра и природни богатства	8	3.2	8	3.1
3	Необезбедена документација за имотна сопственост	33	13.0	28	10.7
4	Недоследности при пресметката на амортизација (непресметана, неправилно пресметана или неевидентирани амортизација)	12	4.7	11	4.2
5	Неправилно евидентирање на побарувањата, обврските (не се евидентираат во моментот на ДДО туку во моментот на исплатата односно уплатата)	20	7.9	21	8.0
6	Евидентирани промени во билансните позиции без веродостојна документација	22	8.7	25	9.6
7	Неправилно евидентирање на промените во билансот на состојба	36	14.2	37	14.2
8	Неусогласеност на побарувањата и обврските со евидентираната состојба кај комингентите	28	11.1	21	8.0
9	Средствата на крајот на годината не се вратени од сметката на Органот на сметката на Буџетот на општината	1	0.4	1	0.4
10	Неправилно евидентирање на дадени позајмици, аванси, вложувања во хартии од вредност	12	4.7	12	4.6
11	Неевидентирани побарувања	23	9.1	25	9.6
12	Евидентирани туѓи материјални средства и средства вон употреба	3	1.2	3	1.1
13	Нереално искажани побарувања /билансна-вонбилансна евиденција/	4	1.6	2	0.8
14	Неевидентирани сомнителни и спорни побарувања	8	3.2	11	4.2
15	Евидентирани обврски без основ	3	1.2	3	1.1
	ВКУПНО:	253	100.0	261	100.0

НЕПРАВИЛНОСТИ ВО ИСКАЖУВАЊЕТО НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за труд и социјална политика Средства од Буџетот на РМ - Социјална заштита	
2	Апелационен суд Штип	243
3	ЈУ Меѓуопштински центар за социјални работи Прилеп - Средства од буџетот на РМ - сметка од редовно работење	
4	АД „Градски трговски центар„ - Скопје	11,336
5	Министерство за финансии - Кредит на светска банка - ИДА	17,654
6	Министерство за финансии -Проект за развој на општините Холандски гранд	
7	МФ - Фонд за побарувања од фондови и јавни претпријатија превземени од агенцијата на РМ за управување со средства	
8	Министерство за финансии - сметка за редовно работење	
9	Орган на ЕЛС Крива Паланка	3,972
10	Орган на град Скопје	2,320
11	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	17,000
12	Орган на ЕЛС Веница	5,908
13	Орган на ЕЛС Валандово	8,915
14	Министерство за култура - сметка за редовно работење	
15	Орган на ЕЛС Сарај	8,017
16	Орган на ЕЛС Дебар	37,393
17	Орган на ЕЛС Центар Жупа	173
18	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за средства од буџетот на РМ	164
19	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
20	Орган на ЕЛС Кривогаштани	
21	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - сметка за приходи од органи	
22	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - проект за заштита на долината на реката Радика	50,175
23	Влада на РМ - сметка за редовно работење	173
24	Дирекција за слободни економски зони - сметка од буџетот на РМ	
25	Орган на ЕЛС Кичево	
26	Орган на ЕЛС Ново село	
27	Орган на ЕЛС Охрид	67,412
28	Орган на ЕЛС Косел	3,129
29	Орган на ЕЛС Македонски брод	17,415
30	ЈП "Исар" - Штип	
31	Управа за цивилна воздушна пловидба	60,433
32	Македонска опера и балет - средства од буџетот на РМ	
33	Орган на ЕЛС Клечовце	
34	Орган на ЕЛС Орашац	
35	Орган на ЕЛС Куманово	4,976
36	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	
37	ЈЗО - Медицински центар Велес	
38	Орган на ЕЛС Струмица	1,400
39	Орган на ЕЛС Куклиш	
40	Орган на ЕЛС Муртино	2,040
40	Вкупно	320,248

2) Неправилно вреднување на материјалните добра и природните богатства

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на град Скопје	
2	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	
3	Орган на ЕЛС Веница	4,439
4	Орган на ЕЛС Сарај	41
5	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - редовна сметка	3,044
6	Орган на ЕЛС Ново село	1,437
7	Управа за цивилна воздушна пловидба	
8	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	
8	Вкупно	8,961

3) Необезбедена документација за имотна сопственост

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Специјализирана болница за ортопедија и трауматологија Свети Еразмо - Охрид	
2	Буџет на град Скопје	
3	Орган на ЕЛС Веница	
4	Полициска академија - сметка за редовно работење	
5	Орган на ЕЛС Валандово	
6	Републички завод за трансфузиологија	
7	Фонд за здравствено осигурување на РМ	
8	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
9	Биро за развој на образованието - средства од буџетот на РМ	
10	Орган на ЕЛС Сарај	
11	Орган на ЕЛС Центар Жупа	
12	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - редовна сметка	
13	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	
14	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	
15	ЈЗО-Медицински центар Борка Талески Прилеп	
16	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	
17	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	
18	Апелационен суд Скопје - сметка за редовно работење	
19	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	
20	Орган на ЕЛС Ново село	
21	Орган на ЕЛС Охрид	
22	Орган на ЕЛС Косел	
23	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка за редовно работење	
24	Орган на ЕЛС Македонски брод	
25	Орган на ЕЛС Орашац	
26	Орган на ЕЛС Куманово	
27	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	
28	ЈЗО - Медицински центар Велес	
29	ЈЗУ - Општа болница Велес	
30	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	
31	Царинска управа - сметка за редовно работење	
32	Орган на ЕЛС Куклиш	
33	Орган на ЕЛС Дебар	
33	Вкупно	0

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Апелационен суд Штип	
2	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	
3	ЈУ Меѓуопштински центар за социјални работи Прилеп - Средства од буџетот на РМ - сметка од редовно работење	
4	ЈП „Водовод“, Кочани	
5	Орган на ЕЛС Винаца	
6	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за средства од буџетот на РМ	
7	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
8	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - проект за заштита на долината на реката Радика	
9	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	
10	Орган на ЕЛС Охрид	
11	Управа за цивилна воздушна пловидба	
12	ЈЗО - Медицински центар Велес	
12	Вкупно	0

- * износите искажани во заграда претставуваат повеќе евидентирани приходи
- * другите износи претставуваат неевидентирани приходи

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	Апелационен суд Штип	1,747
2	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	68,042
3	Министерство за транспорт и врски - Сметка за приходи наплатени од органи	
4	Собрание на РМ - сметка за редовно работење	1,930
5	Орган на ЕЛС Крива Паланка	9,468
6	Сметка на Наменски дотации - 930 на Град Скопје	4,113
7	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	318
8	Буџет на ЕЛС Винаца	2,074
9	Орган на ЕЛС Винаца	500
10	Орган на ЕЛС Валандово	2,213
11	МФ - Фонд за побарувања од фондови и јавни претпријатија превземени од агенцијата на РМ за управување со средства	14,909
12	Министерство за култура - средства од буџетот на РМ - Финансирање на дејности од областа на културата	36,169
13	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	4,153
14	ЈЗО-Медицински центар Борка Талески Прилеп	5,426
15	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	2,775
16	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	238
17	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
18	Орган на ЕЛС Куманово	3,591
19	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	670
20	Орган на ЕЛС Муртино	30
20	Вкупно	158,366

6) Евидентирани промени во билансните позиции без веродостојна документација

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Медицински центар - Кичево	5,356
2	АД „Градски трговски центар„ - Скопје	26,245
3	Орган на град Скопје	115
4	Орган на ЕЛС Винаца	18,976
5	МФ - Фонд за побарувања од фондови и јавни претпријатија превземени од агенцијата на РМ за управување со средства	56,009
6	Буџет на Република Македонија	284,423
7	Републички завод за трансфузиологија	6,867
8	Фонд за здравствено осигурување на РМ	2,723
9	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	191,224
10	Агенција за млади и спорт - сметка за редовно работење	388,969
11	Орган на ЕЛС Сарај	412
12	Фонд за локални патишта на ЕЛС Центар Жупа	6,081
13	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	1,354
14	Основен суд Гостивар - сметка за редовно работење	8,952
15	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - сметка за приходи од органи	190,724
16	Орган на ЕЛС Охрид	92,168
17	Орган на ЕЛС Македонски брод	710
18	ЈП "Исар" - Штип	131,915
19	Орган на ЕЛС Куманово	19
20	ЈЗО - Медицински центар Велес	
21	ЈЗУ - Општа болница Велес	
22	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	
22	Вкупно	1,413,242

7) Неправилно евидентирање на промените во билансот на состојба

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Медицински центар - Кичево	6,751
2	ЈЗУ Општа болница - Кичево	22,669
3	ЈЗУ Здравствен дом Кичево	12,323
4	ЈЗО Специјализирана болница за ортопедија и трауматологија Свети	6,922
5	Министерство за труд и социјална политика Средства од Буџетот на РМ - Социјална заштита	186,548
6	Апелационен суд Штип	7,481
7	ЈУ Меѓуопштински центар за социјални работи Прилеп - Средства од буџетот на РМ - сметка од редовно работење	
8	МФ - Фонд за побарувања од фондови и јавни претпријатија превземени од агенцијата на РМ за управување со средства	2,325
9	Орган на ЕЛС Винаца	13,962
10	Фонд за уредување на градежно земјиште и патишта на ЕЛС Винаца	21,068
11	Орган на град Скопје	4,274
12	Уставен суд на РМ	313
13	Орган на ЕЛС Крива Паланка	1,000
14	Републички завод за трансфузиологија	
15	Орган на ЕЛС Сарај	3,577
16	Орган на ЕЛС Дебар	457
17	Буџет на ЕЛС Центар Жупа	417
18	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - сметка за самофинансирачки активности	263
19	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	
20	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	

21	ЈЗО-Медицинаски центар Борка Талески Прилеп	42,840
22	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	41,591
23	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	9,875
24	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	1,836
25	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за средства од буџетот на РМ	
26	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
27	Орган на ЕЛС Охрид	
28	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка за редовно	809
29	Управа за цивилна воздушна пловидба	3,071
30	Орган на ЕЛС Куманово	12,527
31	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	2,588
32	ЈЗО - Медицински центар Велес	23,502
33	ЈЗУ - Општа болница Велес	5,974
34	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	11,714
35	Царинска управа - сметка за редовно работење	
36	ЈП Водовод и канализација - побарувања од купувачи - граѓани и нивно вредносно усогласување за 2005	75,874
36	Вкупно	522,551

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Специјализирана болница за ортопедија и трауматологија Свети Еразмо - Охрид	
2	АД „Градски трговски центар,“ - Скопје	
3	ЈП „Водовод,“ Кочани	
4	Буџет на град Скопје	
5	Орган на град Скопје	
6	Орган на ЕЛС Винаца	
7	Фонд за пензинско и инвалидско осигурување на РМ	
8	Биро за стокови резерви - сметка за самофинансирачки активности	
9	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - редовна сметка	
10	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - приходи наплатени од органи	
11	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - сметка за самофинансирачки активности	
12	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	
13	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	
14	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	
15	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	
16	Влада на РМ - сметка за редовно работење	
17	Орган на ЕЛС Охрид	
18	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка на приходи од органи	
19	Орган на ЕЛС Македонски брод	
20	ЈП "Комуналец" - Битола	
21	Фонд за води - Скопје	
22	ЈП "Исар" - Штип	
23	Управа за цивилна воздушна пловидба	
24	Претседател на РМ	
25	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
26	Орган на ЕЛС Куманово	
27	Царинска управа - сметка за редовно работење	
28	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
28	Вкупно	0

9) Средства на крајот на годината не се вратени од сметката на Органот на сметката на Буџетот на ЕЛС

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Валандово	57
1	Вкупно	57

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Медицински центар - Кичево	882
2	ЈЗУ Здравствен дом Кичево	882
3	Министерство за образование и наука - Сметка за приходи од самофинансирачки активности	20,804
4	АД „Градски трговски центар„ - Скопје	2,452
5	ЈП „Водовод„ Кочани	2,350
6	Фонд за пензинско и инвалидско осигурување на РМ	
7	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	4,947
8	Орган на ЕЛС Охрид	
9	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка за редовно работење	8,742
10	ЈЗО - Медицински центар Велес	2,784
11	ЈЗУ - Општа болница Велес	1,392
12	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	1,392
12	Вкупно:	46,627

11) Невидентирани побарувања

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на ЕЛС Крива Паланка	246
2	Буџет на град Скопје	
3	Орган на град Скопје	418
4	Буџет на ЕЛС Валандово	2,293
5	Буџет на Република Македонија	
6	Буџет на ЕЛС Сарај	
7	Буџет на ЕЛС Дебар	8,538
8	Буџет на ЕЛС Центар Жупа	
9	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	
10	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за приходи наплатени од органи	
11	Буџет на ЕЛС Кривогаштани	16
12	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	
13	ЈЗО-Медицински центар Борка Талески Прилеп	
14	Политичка партија - Социјалдемократски сојуз	
15	Буџет на ЕЛС Кичево	
16	Буџет на ЕЛС Ново село	
17	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка за редовно работење	
18	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка на приходи од органи	
19	Буџет на ЕЛС Македонски брод	451
20	Управа за цивилна воздушна пловидба	
21	Управа за хидрометеоролошки работи - сметка за приходи од самофинансирачки активности	7,050
22	Царинска управа - сметка за редовно работење	3,875,948
23	Буџет на ЕЛС Струмица	
23	Вкупно	3,894,960

12) Евидентирани туѓи материјални средства и средства вон употреба

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Винаца	141
2	ЈЗО-Медицински центар Борка Талески Прилеп	55,822
3	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	55,822
3	Вкупно	111,785

13) Нереално искажани побарувања

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на град Скопје	10,242
2	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за приходи од самофинансирачки активности	118
3	Буџет на ЕЛС Охрид	1,046
4	Орган на ЕЛС Дебар	8,352
4	Вкупно	19,758

14) Неевидентирани сомнителни и спорни побарувања од фирми во стечај и ликвидација

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Буџет на Република Македонија	
2	ЈП „Водовод„ Кочани	
3	МФ - Фонд за побарувања од фондови и јавни претпријатија превземени од агенцијата на РМ за управување со средства	
4	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за приходи од самофинансирачки активности	
5	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
6	Управа за хидрометеоролошки работи - приходи наплатени од органи	
7	ЈЗУ - Општа болница Велес	
8	ЈП Водовод и канализација - побарувања од купувачи - граѓани и нивно вредносно усогласување за 2005	
8	Вкупно	0

15) Евидентирани обврски без основ

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Винаца	790
2	Буџет на ЕЛС Дебар	2,173
3	Основен суд Гостивар - сметка за редовно работење	
3	Вкупно	2,963

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	40	24.1	39	24.5
2	Исплатени средства над утврдените со Договор/ без склучен Договор/Анекс кон Договор	4	2.4	4	2.5
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	0.6	1	0.6
4	Превземени обврски/потрошени средства за кои не се обезбедени средства со Буџетот/финансискиот план	18	10.8	16	10.1
5	Неосновано исплатени плати и надоместоци	39	23.5	31	19.5
6	Неосновано исплатени средства за специјализација на вработени за кои не е утврдена потреба од	2	1.2	2	1.3
7	Двапати искажани расходи по ист основ	1	0.6	0	0.0
8	Исплатени трошоци за мобилни телефони над утврдениот лимит	6	3.6	3	1.9
9	Неосновано исплатени средства за спонзорства и репрезентација -над утврденото право	1	0.6	1	0.6
10	Исплатени средства на вработените (награда) без законски основ	1	0.6	1	0.6
11	Исплатени средства без основ и веродостојна документација (ненаменски и незаконски расходи)	49	29.5	58	36.5
12	Нерационално и неекономично потрошени средства од минат период	3	1.8	2	1.3
13	Користење кредити, позајмици без основ и намена	1	0.6	1	0.6
	ВКУПНО:	166	100.0	159	100.0

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

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

ред-број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за образование и наука - Средства од буџетот на РМ	468
2	Министерство за образование и наука - Сметка за приходи од самофинансирачки активности	3,024
3	Апелационен суд Штип	88
4	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	4,901
5	Министерство за транспорт и врски - Сметка за приходи наплатени од органи	659
6	Полициска академија - сметка за редовно работење	
7	Полициска академија - сметка за приходи наплатени од органи	
8	ЈП „Водовод„ Кочани	5,583
9	Министерство за култура - сметка за редовно работење	4,588
10	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	3,563
11	Биро за развој на образованието - Сметка за приходи од самофинансирачки активности	3,947
12	Агенција за млади и спорт - сметка за редовно работење	1,311
13	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - редовна сметка	10,501
14	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	499
15	ЈЗО-Медицински центар Борка Талески Прилеп	3,451
16	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	3,226
17	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	1,555
18	Апелационен суд Скопје - сметка за редовно работење	
19	ЈП "Градски Паркинг" - Скопје	3,339
20	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	43,226
21	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	
22	Министерство за економија - сметка за приходи наплатени од органи -средства од метрологија и технички надзор	9,758
23	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	
24	Врховен суд на РМ - сметка за редовно работење	
25	Дирекција за слободни економски зони - сметка од буџетот на РМ	568
26	Орган на ЕЛС Кичево	728
27	Буџет на ЕЛС Охрид	
28	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка на приходи од органи	6,231
29	ЈП "Комуналец" - Битола	1,216
30	Фонд за води - Скопје	517
31	ЈП "Исар" - Штип	3,158
32	Основен суд - Струмица - сметка за редовно работење	
33	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	1,568
34	Македонска опера и балет - средства од буџетот на РМ	515
35	Македонска опера и балет - сметка на приходи наплатени од органи	1,400
36	Македонска опера и балет - сметка на приходи од самофинансирачки активности	150
37	Македонска опера и балет - сметка за приходи од донации	141
38	ЈЗО - Медицински центар Велес	2,484
39	ЈЗУ - Општа болница Велес	1,060
40	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	734
40	Вкупно:	124,157

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Апелационен суд Штип	
2	Орган на град Скопје	1,753
3	Фонд за здравствено осигурување на РМ	12,805
4	Министерство за економија - сметка за приходи наплатени од органи -средства од метрологија и технички надзор	612
4	Вкупно:	15,170

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)**

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Фонд за здравствено осигурување на РМ	326,658
1	Вкупно:	326,658

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Судски буџетски совет	
2	Апелационен суд Штип	528
3	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	76,320
4	Министерство за транспорт и врски - Сметка за приходи наплатени од органи	15,228
5	Фонд за здравствено осигурување на РМ	3,101,489
6	Министерство за култура - средства од буџетот на РМ - Финансирање на дејности од област ана културата	18,263
7	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	1,895
8	Агенција за млади и спорт - сметка за редовно работење	
9	Орган на ЕЛС Сарај	339
10	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	1,642
11	ЈЗО-Медицински центар Борка Талески Прилеп	145,473
12	Буџет на ЕЛС Кичево	9,020
13	Орган на ЕЛС Охрид	1,485
14	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка на приходи од органи	4,914
15	Фонд за локални патишта, улици и комунални дејности на ЕЛС Самоков	157
16	Фонд за води - Скопје	51,182
17	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	588
18	ЈЗО - Медицински центар Велес	106,859
18	Вкупно:	3,535,382

5) **Неосновано исплатени плати и надоместоци**

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Апелационен суд Штип	150
2	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	371
3	Собрание на РМ - сметка за редовно работење	31,436
4	Орган на ЕЛС Блатец	14

5	Орган на ЕЛС Крива Паланка	1,546
6	Орган на град Скопје	6,982
7	Орган на ЕЛС Веница	58
8	Уставен суд на РМ	
9	Министерство за образование и наука - Средства од буџетот на РМ	2,065
10	Републички судски совет - сметка за редовно работење	8
11	Фонд за здравствено осигурување на РМ	209
12	Фонд за пензинско и инвалидско осигурување на РМ	9,229
13	Биро за развој на образованието - средства од буџетот на РМ	675
14	Орган на ЕЛС Сарај	830
15	Орган на ЕЛС Дебар	75
16	Орган на ЕЛС Центар Жупа	147
17	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - редовна сметка	984
18	Апелационен суд Скопје - сметка за редовно работење	2,765
19	ЈП "Градски Паркинг" - Скопје	
20	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	3,264
21	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за средства од буџетот на РМ	
22	Основен суд Гостивар - сметка за редовно работење	1,811
23	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	1,536
24	Врховен суд на РМ - сметка за редовно работење	1,404
25	Дирекција за слободни економски зони - сметка од буџетот на РМ	516
26	Орган на ЕЛС Кичево	504
27	Орган на ЕЛС Охрид	1,210
28	ЈП "Исар" - Штип	2,024
29	Управа за цивилна воздушна пловидба	12,412
30	Основен суд - Струмица - сметка за редовно работење	
31	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	1,489
32	Македонска опера и балет - средства од буџетот на РМ	1,047
33	Македонска опера и балет - сметка на приходи од самофинансирачки активности	173
34	Македонска опера и балет - сметка за приходи од донации	418
35	Орган на ЕЛС Клецовце	50
36	Орган на ЕЛС Орашац	52
37	Орган на ЕЛС Куманово	1,240
38	Орган на ЕЛС Струмица	376
39	Орган на ЕЛС Муртино	5
39	Вкупно:	87,075

6) Неосновано исплатени средства за специјализација на вработени за кои не е утврдена потреба од дополнително образование

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за средства од буџетот на РМ	114
2	Биро за стопански недоволно развиени подрачја- сметка за редовно работење	6,139
2	Вкупно:	6,253

7) Двапати искажани расходи по ист основ

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	172
1	Вкупно:	172

8) Исплатени трошоци за мобилни телефони без законска основа и над утврдениот лимит

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за образование и наука - Средства од буџетот на РМ	483
2	Орган на град Скопје	247
3	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	79
4	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - редовна сметка	701
5	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка на приходи од органи	117
6	Претседател на РМ	1,256
6	Вкупно:	2,883

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	АД „Градски трговски центар„ - Скопје	1,381
1	Вкупно:	1,381

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка на приходи од органи	231
1	Вкупно:	231

11) Исплатени средства без основа, намена и веродостојна документација

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Специјализирана болница за ортопедија и трауматологија Свети Еразмо - Охрид	564
2	Министерство за труд и социјална политика Средства од Буџетот на РМ - Социјална заштита	1,064
3	Судски буџетски совет	931
4	Министерство за образование и наука - Средства од буџетот на РМ	5,211
5	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	106,868
6	Министерство за транспорт и врски - Сметка за приходи наплатени од органи	14,200
7	ЈП „Водовод„ Кочани	3,921
8	Орган на град Скопје	15,057
9	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	
10	Орган на ЕЛС Веница	774
11	Уставен суд на РМ	274
12	Фонд за здравствено осигурување на РМ	265
13	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	2,133
14	Биро за стокови резерви - сметка за редовно работење	8,507
15	Биро за развој на образованието - средства од буџетот на РМ	191
16	Агенција за млади и спорт - сметка за редовно работење	23,683
17	Агенција за млади и спорт - Проект за развој на деца и млади - Холандски грант	6,034
18	Буџет на ЕЛС Сарај	3,172
19	Орган на ЕЛС Сарај	130
20	Орган на ЕЛС Дебар	8,788
21	Орган на ЕЛС Центар Жупа	34

22	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - редовна сметка	809
23	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	7,758
24	ЈЗО-Медицински центар Борка Талески Прилеп	146
25	ЈП „Градски Паркинг“ - Скопје	1,500
26	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	
27	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за приходи наплатени од органи	
28	Министерство за економија - средства од буџетот на РМ	738
29	Министерство за економија - сметка за приходи наплатени од органи -средства од метрологија и технички надзор	1,027
30	Министерство за економија - сметка за приходи наплатени од органи - с-ва од надоместокот што го плаќаат деловните субјекти при увозот и извозот на производи, стоки и услуги	562
31	Основен суд Гостивар - сметка за редовно работење	110
32	Биро за стопански недоволно развиени подрачја- сметка за редовно работење	819
33	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	218
34	Основен суд Куманово - сметка за приходи наплатени од органи	33
35	Влада на РМ - сметка за редовно работење	4,114
36	Влада на РМ - сметки за донации	191
37	Орган на ЕЛС Кичево	
38	Орган на ЕЛС Охрид	694
39	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка за редовно работење	15,000
40	Орган на ЕЛС Самоков	111
41	Фонд за води - Скопје	3,000
42	ЈП "Исар" - Штип	2,682
43	Управа за цивилна воздушна пловидба	51,710
44	Претседател на РМ	2,133
45	Основен суд - Струмица - сметка за редовно работење	
46	Економски факултет - сметка за приходи од самофинансирачки активности	775
47	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	363
48	Орган на ЕЛС Куманово	500
49	Царинска управа - сметка приходи наплатени од органи	
49	Вкупно:	296,794

12) Нерационално и неекономично потрошени средства од минат период

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за приходи од самофинансирачки активности	316
2	Буџет на ЕЛС Кичево	996
3	Управа за цивилна воздушна пловидба	53,015
3	Вкупно:	54,327

13) Користење кредити, заеми без основа и намена

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈП „Водовод“ Кочани	800
1	Вкупно:	800

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	62	27.2	58	49.2
2	Недонесен/неправилно донесен план за јавна набавка	19	8.3	8	6.8
3	Неводење на посебна евиденција за набавки од мала вредност	10	4.4	1	0.8
4	Неводење регистар за постапките за јавните набавки	19	8.3	3	2.5
5	Извршување на групни набавки без претходно склучен договор за извршување на групна набавка	11	4.8	8	6.8
6	Набавки над договорена вредност / неследење на реализацијата на договорите	6	2.6	0	0.0
7	Недонесен интерен акт за регулирање на начинот на набавките од мала вредност	24	10.5	5	4.2
8	Недоследно спроведување на пропишаните постапки	43	18.9	16	13.6
9	Делење на набавките	6	2.6	2	1.7
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	7	3.1	5	4.2
11	Необезбедена согласност од Бирото за јавни набавки за спроведување на јавна набавка со преговарање	1	0.4	1	0.8
12	Неспроведени постапки за јавни набавки од мала вредност	20	8.8	11	9.3
	ВКУПНО:	228	100.0	118	100.0

НЕПОЧИТУВАЊЕ НА ОДРЕДБИТЕ НА ЗАКОНОТ ЗА ЈАВНИ НАБАВКИ

1) Неспроведени постапки за јавни набавки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Специјализирана болница за ортопедија и трауматологија Свети Еразмо - Охрид	4,213
2	Министерство за образование и наука - Средства од буџетот на РМ	1,854
3	Министерство за образование и наука - Сметка за приходи од самофинансирачки активности	606
4	Министерство за образование и наука - Сметка за едукација, превенција и безбедноста во патниот сообраќај	424
5	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	79,281
6	Министерство за транспорт и врски - Сметка за приходи наплатени од органи	832
7	Собрание на РМ - сметка за редовно вработење	634
8	ЈП „Водовод„ Кочани	7,967
9	Орган на град Скопје	793
10	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	5,684
11	Орган на ЕЛС Веница	1,384
12	Орган на ЕЛС Валандово	2,032
13	Апелационен суд Штип	1,667
14	Републички завод за трансфузиологија	433
15	Фонд за здравствено осигурување на РМ	7,521
16	Фонд за пензинско и инвалидско осигурување на РМ	7,943
17	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	
18	Биро за стокови резерви - сметка за самофинансирачки активности	4,142
19	Биро за развој на образованието - средства од буџетот на РМ	2,049
20	Биро за развој на образованието - Сметка за приходи од самофинансирачки активности	211
21	Агенција за млади и спорт - Проект за јакнење на младите преку информации и знаења до подобри можности грант од УНЕСКО	364
22	Орган на ЕЛС Дебар	7,600
23	Орган на ЕЛС Центар Жупа	1,242
24	Фонд за локални патишта на ЕЛС Центар Жупа	
25	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	1,454
26	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	823
27	ЈЗО-Медицински центар Борка Талески Прилеп	18,169
28	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	2,273
29	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	4,102
30	ЈП "Градски Паркинг" - Скопје	878
31	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	3,041
32	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за приходи наплатени од органи	4,367
33	Министерство за економија - сметка за приходи наплатени од органи - средства од метрологија и технички надзор	1,944
34	Министерство за економија - сметка за приходи наплатени од органи - с-ва од надоместокот што го плаќаат деловните субјекти при увозот и извозот на производи, стоки и услуги	526
35	Орган на ЕЛС Кривогаштани	943
36	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	5,661
37	Основен суд Гостивар - сметка за редовно работење	737
38	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	2,901
39	Основен суд Куманово - сметка за приходи наплатени од органи	388
40	Врховен суд на РМ - сметка за редовно работење	379
41	Влада на РМ - сметки за донации	2,649
42	Орган на ЕЛС Кичево	11,042
43	Орган на ЕЛС Ново село	379

44	Орган на ЕЛС Охрид	11,840
45	Орган на ЕЛС Косел	396
46	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка за редовно работење	56,947
47	Фонд за локални патишта, улици и комунални дејности на ЕЛС Самоков	346
48	Орган на ЕЛС Македонски брод	2,794
49	ЈП „Комуналец“ - Битола	6,026
50	ЈП „Исар“ - Штип	10,852
51	Управа за цивилна воздушна пловидба	52,890
52	Претседател на РМ	891
53	Економски факултет - сметка за приходи од самофинансирачки активности	8,368
54	Макеоднска опера и балет - средства од буџетот на РМ	4,419
55	Македонска опера и балет - сметка на приходи наплатени од органи	1,620
56	Македонска опера и балет - сметка на приходи од самофинансирачки активности	623
57	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	355
58	ЈЗО - Медицински центар Велес	
59	ЈЗУ - Општа болница Велес	
60	Комисија за хартии од вредност	2,533
61	Орган на ЕЛС Струмица	3,522
62	Сметка Струмички карневал	422
62	Вкупно:	366,376

2) Недонесен/неправилно донесен план за јавна набавка

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈП „Водовод„ Кочани	
2	Орган на ЕЛС Крива Паланка	
3	Орган на ЕЛС Веница	
4	Орган на ЕЛС Сарај	
5	Орган на ЕЛС Дебар	
6	Орган на ЕЛС Центар Жупа	
7	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	
8	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за приходи наплатени од органи	
9	Орган на ЕЛС Кривогаштани	
10	Основен суд Гостивар - сметка за редовно работење	
11	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	
12	Основен суд Куманово - сметка за приходи наплатени од органи	
13	Влада на РМ - сметка за редовно работење	
14	Дирекција за слободни економски зони - сметка од буџетот на РМ	
15	Орган на ЕЛС Охрид	
16	Орган на ЕЛС Косел	
17	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
18	Макеоднска опера и балет - средства од буџетот на РМ	
19	Орган на ЕЛС Орашац	
19	Вкупно:	0

3) Неводење на посебна евиденција за набавки од мала вредност

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на ЕЛС Крива Паланка	
2	Фондот за уредување на градежно земјиште на ЕЛС Центар Жупа	
3	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - сметка за приходи од органи	
4	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - сметка за донации	
5	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - проект за заштита на долината на реката Радика	
6	Орган на ЕЛС Охрид	
7	Орган на ЕЛС Македонски брод	
8	Претседател на РМ	
9	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	
10	Комисија за хартии од вредност	
10	Вкупно:	0

4) Неводење регистар за постапките за јавните набавки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	
2	ЈП „Водовод„ Кочани	
3	Орган на ЕЛС Крива Паланка	
4	Орган на ЕЛС Валандово	
5	Фонд за комунално уредување на ЕЛС Валандово	
6	Орган на ЕЛС Центар Жупа	
7	Фондот за уредување на градежно земјиште на ЕЛС Центар Жупа	
8	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	
9	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за приходи наплатени од органи	
10	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - сметка за приходи од органи	
11	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - сметка за донации	
12	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - проект за заштита на долината на реката Радика	
13	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	
14	Основен суд Куманово - сметка за приходи наплатени од органи	
15	Орган на ЕЛС Охрид	
16	Орган на ЕЛС Косел	
17	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка за редовно	
18	Орган на ЕЛС Македонски брод	
19	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
19	Вкупно:	0

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Медицински центар - Кичево	
2	ЈЗУ Општа болница - Кичево	
3	ЈЗУ Здравствен дом Кичево	
4	ЈЗО Специјализирана болница за ортопедија и трауматологија Свети Еразмо -	
5	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	
6	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	
7	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	
8	ЈЗО-Медицински центар Борка Талески Прилеп	
9	ЈЗО - Медицински центар Велес	
10	ЈЗУ - Општа болница Велес	
11	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	
11	Вкупно:	0

6) Набавки над договорена вредност / наследење на реализацијата на договорите

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Орган на град Скопје	7,885
2	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	
3	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за приходи наплатени од органи	
4	Орган на ЕЛС Кичево	
5	Орган на ЕЛС Ново село	1,479
6	Орган на ЕЛС Струмица	988
6	Вкупно:	10,352

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	АД „Градски трговски центар„ - Скопје	
2	Орган на ЕЛС Крива Паланка	
3	Орган на град Скопје	
4	Орган на ЕЛС Виница	
5	Орган на ЕЛС Валандово	
6	Фонд за комунално уредување на ЕЛС Валандово	
7	Орган на ЕЛС Дебар	
8	Орган на ЕЛС Центар Жупа	
9	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	
10	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за приходи наплатени од органи	
11	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - сметка за приходи од органи	
12	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - сметка за донации	
13	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - проект за заштита на долината на реката Радика	
14	Основен суд Куманово - сметка за редовно работење	
15	Основен суд Куманово - сметка за приходи наплатени од органи	
16	Орган на ЕЛС Охрид	
17	Орган на ЕЛС Косел	
18	Орган на ЕЛС Македонски брод	
19	Фонд за води - Скопје	
20	ЈП "Исар" - Штип	
21	ЈП за стопанисување со објекти за спорт во сопственост на РМ	
22	Македонска опера и балет - средства од буџетот на РМ	
23	Орган на ЕЛС Орашац	
24	Царинска управа - сметка за редовно работење	
24	Вкупно:	0

8) Недоследно спроведување на пропишаните постапки

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	ЈЗО Специјализирана болница за ортопедија и трауматологија Свети Еразмо - Охрид	
2	Министерство за образование и наука - Средства од буџетот на РМ	5,011
3	Апелационен суд Штип	
4	Министерство за транспорт и врски - средства од буџетот на РМ	
5	ЈУ Меѓуопштински центар за социјални работи Прилеп - Средства од буџетот на РМ - сметка од редовно работење	
6	Орган на ЕЛС Крива Паланка	
7	Орган на град Скопје	116,571
8	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	
9	Орган на ЕЛС Веница	
10	Биро за стокови резерви - сметка за редовно работење	60,480
11	Биро за развој на образованието - средства од буџетот на РМ	
12	Биро за развој на образованието - Сметка за приходи од самофинансирачки активности	
13	Орган на ЕЛС Сарај	
14	Орган на ЕЛС Дебар	
15	Орган на ЕЛС Центар Жупа	
16	Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ - редовна сметка	
17	ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ	14,327
18	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	
19	ЈП "Градски Паркинг" - Скопје	2,606
20	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за редовно работење	
21	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за приходи наплатени од органи	
22	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за приходи од самофинансирачки активности	4,528
23	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	
24	Министерство за правда - средства од буџетот на РМ	41,739
25	Влада на РМ - сметка за редовно работење	
26	Орган на ЕЛС Кичево	
27	Орган на ЕЛС Ново село	
28	Орган на ЕЛС Охрид	
29	Министерство за финансии - Управа за јавни приходи - сметка за редовно работење	
30	Орган на ЕЛС Македонски брод	
31	ЈП "Комуналец" - Битола	6,825
32	Фонд за води - Скопје	228
33	ЈП "Исар" - Штип	12,032
34	Управа за цивилна воздушна пловидба	
35	Орган на ЕЛС Куманово	108
36	Управа за хидрометеоролошки работи - средства од буџетот на РМ	
37	ЈЗО - Медицински центар Велес	
38	ЈЗУ - Општа болница Велес	5,992
39	ЈЗУ - Здравствен дом Велес	700
40	Комисија за хартии од вредност	1,081
41	Царинска управа - сметка за редовно работење	
42	Орган на ЕЛС Струмица	
43	Министерство за култура - сметка за редовно работење	120,000
43	Вкупно:	392,228

9) Делење на набавките

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Министерство за образование и наука - Средства од буџетот на РМ	860
2	Министерство за култура - сметка за редовно работење	475
3	Биро за развој на образованието - средства од буџетот на РМ	403
4	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	
5	Дирекција за слободни економски зони - сметка од буџетот на РМ	
6	Управа за цивилна воздушна пловидба	
6	Вкупно:	1,738

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	ЈЗО Специјализирана болница за ортопедија и трауматологија Свети Еразмо - Охрид	
2	Републички завод за трансфузиологија	
3	Фонд за здравствено осигурување на РМ	
4	ЈЗО-Медицински центар Борка Талески Прилеп	
5	ЈЗУ-Општа болница Борка Талески Прилеп	
6	ЈЗУ-Здравствен дом Борка Талески Прилеп	
7	ЈЗУ Здравствен дом Ресен	
7	Вкупно:	0

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

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Полициска академија - сметка за приходи наплатени од органи	
1	Вкупно:	

12) Неспроведени постапки за јавни набавки од мала вредност

ред. број	Субјект	износ (000) денари
1	Полициска академија - сметка за приходи наплатени од органи	897
2	Апелационен суд Штип	380
3	Орган на ЕЛС Крива Паланка	1,441
4	Орган на град Скопје	3,055
5	Орган на ЕЛС Виница	1,624
6	Орган на ЕЛС Валандово	941
7	Фонд за комунално уредување на ЕЛС Валандово	162
8	Орган на ЕЛС Сарај	348
9	Орган на ЕЛС Дебар	876
10	Основен суд Скопје 2 - Скопје - сметка за приходи наплатени од органи	556
11	ЈНУ институт за јужно земјоделски култури - Струмица - сметка за средства од буџетот на РМ	297
12	Основен суд Гостивар - сметка за редовно работење	360
13	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - сметка за приходи од органи	364
14	Биро за стопански недоволно развиени подрачја - сметка за донации	73
15	Влада на РМ - сметка за редовно работење	2,006
16	Орган на ЕЛС Кичево	519
17	Орган на ЕЛС Охрид	2,933
18	Орган на ЕЛС Македонски брод	39
19	ЈП "Комуналец" - Битола	147
20	Орган на ЕЛС Струмица	1,700
20	Вкупно:	18,718

Печати: АД „Киро Дандаро” - Битола
Тираж: 300 примероци