ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2021 ГОДИНА НА
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА
РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

(сметка на основен буџет 631)

01 2022 03 03/2

Скопје, март 2023 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 5
- Биланс на приходи и расходи	6
- Биланс на состојба	7
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	8 - 9
- Сметководствени политики	9 - 10
- Образложенија кон финансиските извештаи	10-14
Прилог 1- Преглед на резултатите од преземените мерки од страна на субјектот предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор	

Кратенки користени во извештајот:

Царинска управа - Царинска управа на Република Северна Македонија

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 11-294/9
Дата: 20.03.2023

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Министерство за финансии – Царинска управа на Република Северна Македонија на сметката на основен буџет (631) за 2021 година, заедно со ревизија на усогласеност.

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

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

Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки од извршената ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност за 2016 година, констатиравме дека од вкупно дадените три препораки, две препораки се спроведени и една препорака не е спроведена.

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

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 6 до 7 заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за финансии - Царинска управа на Република Северна Македонија, на сметката на основен буџет – 631, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември година, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.

1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.

1.3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеноста со законите и прописите за 2016 година при што изразивме неповолно мислење за вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеност на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Министерство за финансии – Царинска управа на Република Северна Македонија застапувано од:

- Ѓоко Танасоски – директор од 03.08.2017 година до 12.01.2021 година,
- м-р Горан Сугарески – в.д. директор од 12.01.2021 година до 30.07.2021 година и
- м-р Славица Кутиров – в.д. директор од 30.07.2021 година и директор од 21.02.2022 година.

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

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

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

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

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

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

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

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

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

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 10.10.2022 година до 10.01.2023 година кај Министерство за финансии – Царинска управа на Република Северна Македонија од тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- м-р Цвета Ристовска, помошник на главниот државен ревизор и овластен државен ревизор;
- Мумин Абдулаи, раководител на ревизија (по овластување);
- Дијана Дејаноска Петковска, виш ревизор и овластен државен ревизор;
- м-р Владимир Николоски, виш ревизор и овластен државен ревизор;
- Сашко Груевски, самостоен ревизор;
- м-р Лирим Емини, ревизор и
- Арјета Мамути, помлад ревизор.

3. Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор од 2016 година. Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки се констатира дека од дадени три препораки две се спроведени, а една препорака не е спроведена. (Прилог 1).

4. Наоди и препораки

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

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

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

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

Мислење за усогласеност со закони и прописи

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

Министерство за финансии

Царинска управа на Република Северна Македонија

Сметка на основен буџет (631)

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2021 година

во 000 денари

Опис на позицијата	Образложение	2021	2020
Приходи	3.1		
Неданочни приходи	3.1.1	65.547	43.917
Трансфери и донации	3.1.2	12.364	23.794
Вкупно приходи		77.911	67.711
Расходи			
Тековни расходи	3.2.		
Стоки и услуги	3.2.1	37.500	43.726
Субвенции и трансфери	3.2.2	8.999	7.007
Вкупно тековни расходи		46.499	50.733
Капитални расходи	3.3		
Капитални расходи	3.3.1	5.886	4.614
Вкупно капитални расходи		5.886	4.614
Вкупно расходи		52.385	55.347
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.4.	25.526	12.364
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување	3.5.	36	76
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	3.6.	25.490	12.288

Министерство за финансии
Царинска управа на Република Северна Македонија
Сметка на основен буџет (631)
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

во 000 денари

Опис на позицијата	Образложение	2021	2020
Актива			
Тековни средства	4.1		
Парични средства	4.1.1	25.526	12.364
Побарувања	4.1.2	7.807	745
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.3	233	205
Побарувања од државата и други институции	4.1.4	181	217
Активни временски разграничувања	4.1.5	827	904
Вкупно тековни средства		**34.574**	**14.435**
Вкупна актива		**34.574**	**14.435**
Пасива			
Тековни обврски	4.2		
Примени аванси, депозити и кауции	4.2.1	827	904
Пасивни временски разграничувања	4.2.2	33.747	13.531
Вкупно тековни обврски		**34.574**	**14.435**
Вкупна пасива		**34.574**	**14.435**

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ВОВЕД

1.1. Царинска управа на Република Северна Македонија (во натамошниот текст: Царинска управа) како орган на државна управа во состав на Министерството за финансии со својство на правно лице, со седиште на улица „Лазар Личеноски" број 13, Скопје е основана и организирана, согласно одредбите на Законот за царинската управа[1]. Царинската управа работите од својот делокруг ги извршува преку:

- Централна управа, која ги координира и раководи со царинските и другите надлежности на целата територија на Република Северна Македонија и
- царинарници, кои се формираат кога тоа го бара обемот и структурата на стоковниот и патнички промет со странство.

1.2. Со работата на Царинската управа раководи директор кој го именува и го разрешува Владата на Република Северна Македонија. Директорот има заменик кој го именува и разрешува Владата на Република Северна Македонија.

Директорот и заменик-директорот се именуваат на предлог на министерот за финансии по спроведен јавен оглас за избор, објавен во три дневни весници кои се издаваат на целата територија на Република Македонија од кои еден се издава на јазикот што го зборуваат најмалку 20% од граѓаните кои зборуваат службен јазик различен од македонскиот јазик и имаат мандат од четири години.

Согласно приложените картони за депонирани потписи во текот на 2021 година овластени потписници на Царинската управа се:

- од 03.08.2017 година до 12.01.2021 година:
  - Ѓоко Танасоски – директор;
- од 25.01.2021 година до 11.08.2021 година:
  - Горан Сугарески- в.д. директор[2],
  - Саша Сашек Гошева – помошник директор;
  - Игор Стојановски – началник на одделение
- од 11.08.2021 година:
  - Славица Кутиров – в.д. директор[3];
  - Саша Сашек Гошева – помошник директор;
  - Игор Стојановски – началник на одделение

Царинската управа своето работење го остварува и преку сметката на основен буџет 090030017563114. Приходите се остваруваат од надоместоци за печатење на акцизни марки (бандероли за тутунски добра, меѓупроизводи и етил алкохол),

[1] „Службен весник на Република Македонија" број 46/2004, 81/2005, 107/2007, 103/2008, 64/2009, 105/2009, 48/2010, 158/2010, 53/2011 113/2012 , 43/2014, 167/2014, 33/2015, 61/2015, 129/2015, 23/2016, 120/2018, 248/2018 и „Службен весник на Република Северна Македонија" број 122/2021
[2] Решение за именување в. д. директор на Царинска управа број 14-441/1 од 12.01.2021 година
[3] Решение за именување в.д. директор на Царинска управа број 14-8412/1 од 30.07.2021 година.

анализи од лабораторија, опомени, режиски трошоци, приходи од надомест на штета и друго.

2. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Признавање на приходи и расходи

2.1. Признавањето на приходите и другите приливи кај Царинската управа - сметка на основен буџет (631) во Билансот на приходи и расходи се спроведува според сметководственото начело на парично искажување (готовинска основа) во периодот во кој настанале и се наплатени до 31 Декември во тековната фискална година, според критериумот на мерливост и расположливост.

2.2. Проценети приходи во Билансот на приходи и расходи се приходите остварени по видови и извори согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на приходите.

2.3. Расходите и другите одливи во билансот на приходи и расходи се признаваат според сметководственото начело на парично искажување, во пресметковниот период во износ во кој е извршено плаќањето.

2.4. Проценетите расходи во Билансот на приходи и расходи се извршените расходи согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на расходите.

2.5. Расходите ако не се извршени до денот на нивната пристигнатост за плаќање се искажуваат како активни временски разграничувања.

Проценување на билансните позиции

2.6. Царинската управа - Сметка на основен буџет води посебно сметководство за средствата од буџетот, по системот на двојно сметководство, а според распоредот на сметките од сметковниот план на буџетските корисници.

2.7. Паричните средства на сметките и во благајните во домашна валута се проценуваат според нивниот номинален износ, а во странска валута по курсот на Народната банка на Република Северна Македонија на денот на билансирањето.

2.8. Побарувањата и обврските се признаваат во висина на номиналната вредност искажани во сметководствениот документ според договорените износи.

2.9. Долгорочните средства чија поединечна вредност во моментот на набавката е

пониска од 300 ЕВРА во денарска противвредност се класифицираат како расход и се отпишуваат еднократно во целина при набавката.

3. БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

3.1. Приходи

3.1.1. Неданочни приходи

Оваа позиција е проценета во висина на наплатените средства во вкупен износ од 65.547 илјади денари (во 2020година – 43.917 илјади денари), по следниве основи:

- такси и надоместоци – 56.988 илјади денари (во 2020 година - 37.127 илјади денари), кои се однесуваат на приходи по основ на продажба на производи, односно надоместоци за печатење на акцизни марки (бандероли за тутунски добра, меѓупроизводи и етил алкохол) и
- други неданочни приходи – 8.559 илјади денари (во 2020 година - 6.790 илјади денари), кои се однесуваат на приходи по основ на останати неданочни приходи, прекувремена работа на царинските службеници, анализи од лабораторија, опомени, режиски трошоци и приходи од надомест на штета.

3.1.2. Трансфери и донации

Оваа позицијата е проценета во вкупен износ од 12.364 илјади денари, (во 2020 година – 23.794 илјади денари), средства кои се однесуваат на пренесен дел на вишокот на приходи над расходи.

3.2. Тековни расходи

3.2.1. Стоки и услуги

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените средства, во вкупен износ од 37.500 илјада денари, (во 2020 година – 43.726 илјади денари), по следните основи:

- патни и дневни расходи, кои опфаќаат: патните расходи за патување во земјата и странство – сместување, хранарина и други патни расходи;
- комунални услуги, греење, комуникација и транспорт, кои опфаќаат: електрична енергија, водовод и канализација, ѓубретарина, централно греење, течни горива, телефон и телефакс, други трошоци за комуникација и регистрација на моторни возила;
- материјали и ситен инвентар кои опфаќаат: канцелариски материјали, списанија, весници и други изданија за користење од страна на вработените, материјали за АОП, средства за одржување на хигиена, други материјали за специјална намена и други материјали;
- поправки и тековно одржување, кои опфаќаат: поправки и сервисирање

на лесни возила (вклучувајќи резервни делови и гуми), одржување на згради, дезинфекција, дезинсекција и дератизација, поправки и одржување на софтверска и хардверска опрема, поправки и одржување на друга опрема;

- договорни услуги, кои опфаќаат: изнајмување на канцелариски простор, изнајмување на друг тип на простор, провизија за платен промет, банкарска провизија, осигурување за повреда и инвалидитет, осигурување на недвижности и права, осигурување на моторни возила, правни услуги, примарна здравствена заштита, други здравствени услуги, преведувачи, услуги за копирање, печатење и издавање, консултантски услуги и други договорни услуги;
- други тековни расходи, кои опфаќаат: членарини во меѓународни организации, расходи за репрезентација, семинари и конференции, објавување на огласи и други оперативни расходи.
- привремени вработувања, кои опфаќаат: привремени вработувања.

во 000 денари

Опис	Извршено 2021	Буџет 2021	Извршено 2020	Разлика
1	2	3	4	5=(3-2)
Патни и дневни расходи	518	1.000	652	482
Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	1.990	2.000	4.714	10
Материјали и ситен инвентар	278	2.860	838	2.582
Поправки и тековно одржување	1.498	1.500	2.297	2
Договорни услуги	27.244	38.675	26.612	11.431
Други тековни расходи	4.987	6.110	6.193	1.123
Привремени вработувања	985	1.000	2.420	15
Вкупно	**37.500**	**53.145**	**43.726**	**15.645**

3.2.2. Субвенции и трансфери

Оваа позиција е проценета во висина на 8.999 илјади денари (во 2020 година – 7.007 илјади денари) и тоа по следните основи:

- разни трансфери, кои опфаќаат плаќање по судски решенија и плаќања за заем по основ на склучен Договор во 2008 година помеѓу Фондот за магистрални и регионални патишта (сега Јавно претпријатие за државни патишта) и Царинска управа согласно Законот за задолжување на РСМ кај Меѓународната банка за обнова и развој - Светската банка за Вториот

проект за олеснување на трговијата и транспортот во Југоисточна Европа - ТТФСЕ 2 и
- исплати по извршни исправи, кои опфаќаат извршни трошоци.

во 000 денари

Опис	Извршено 2021	Буџет 2021	Извршено 2020	Разлика
1	2	3	4	5=(3-2)
Разни трансфери	8.983	9.000	7.007	17
Исплата по извршни исправи	16	-	-	(16)
Вкупно	**8.999**	**9.000**	**7.007**	**1**

3.3. Капитални расходи

Оваа позиција е проценета во висина на 5.886 илјади денари (во 2020 година – 4.614 илјади денари), за средствата кои се обезбедени од Буџетот на Царинската управа согласно одредбите од Законот за буџетите и тоа по следните основи:

- купување на опрема и машини, кои опфаќаат: купување на информатичка и видео опрема, купување на опрема за греење и ладење и купување на друга опрема и
- градежни објекти, кои опфаќаат: подготвување проекти на деловни објекти и реконструкција на деловни објекти.

во 000 денари

Опис	Извршено 2021	Буџет 2021	Извршено 2020	Разлика
1	2	3	4	5=(3-2)
Купување на опрема и машини	4.000	4.000	895	-
Градежни објекти	1.886	4.500	-	2.614
Вложувања и нефинансиски средства	-	730	3.719	-
Вкупно	**5.886**	**9.230**	**4.614**	**2.614**

3.4. Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување

Оваа позиција е проценета во висина на 25.526 илјади денари (во 2020 година – 12.364 илјади денари) како разлика помеѓу приходите и расходите за 2021 година.

3.5. Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување

Оваа позиција е проценета во висина на 36 илјади денари (во 2020 година – 76 илјади денари) кои се однесуваат на даноци од вишокот на приходите -добивката.

3.6. Нето вишок на приходи - добивка по оданочување

Оваа позиција е проценета во висина на 25.490 илјади денари (во 2020 година – 12.288 илјади денари) кои се однесуваат на нето вишок на приходи – добивка по оданочување.

4. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

Актива

4.1. Тековни средства

4.1.1. Парични средства

Оваа позиција на ден 31 декември 2021 година е проценета според номинален износ од 25.526 илјади денари (во 2020 година – 12.364 илјади денари), која е усогласена со паричните средства на трезорската сметка.

4.1.2. Побарувања

Оваа позиција е проценета во износ од 7.807 илјади денари (во 2020 година – 745 илјади денари), а се однесува на евидентирани побарувања од купувачи по основ на ненаплатени побарувања за префактурирани режиски трошоци од дадени објекти под закуп.

4.1.3. Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции

Оваа позиција на ден 31 декември 2021 година е проценета според номинален износ од 233 илјади денари (во 2020 година – 205 илјади денари), а се однесува на салдо на виза бизнис картички.

4.1.4. Побарувања од државата и други институции

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 181 илјада денари (во 2020 година – 217 илјади денари), а се однесува на побарувања за повеќе платен данок на добивка.

4.1.5. Активни временски разграничувања

Оваа позиција на ден 31 декември 2021 година е проценета во вкупен износ од 827 илјади денари (во 2020 година – 904 илјади денари) се однесуваат на обврски по основ на примени аванси.

Пасива

4.2. Тековни обврски

4.2.1. Примени аванси, депозити и кауции

Оваа позиција на ден 31 декември 2021 година е проценета во вкупен износ од 827 илјади денари (во 2020 година – 904 илјади денари) и се однесува на обврски по примени аванси од претходни години.

4.2.2. Пасивни временски разграничувања

Оваа позиција на ден 31 декември 2021 година е проценета во вкупен износ од 33.747 илјади денари (во 2020 година – 13.531 илјади денари), и се однесува на;

- дел од вишокот на приходите (добивката) за пренос во наредната година, во вкупен износ од 25.526 илјади денари и
- други ПВР, во вкупен износ од 8.221 илјада денари се однесуваат на: побарувања од купувачи во земјата, дадени аванси и побарувањата за платен данок од добивка.

Прилог 1

Преглед на резултатите
од преземените мерки од страна на субјектот предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 09-61/10"од 27.09.2017 година на Царинска управа на РСМ

Препорака број	Врска со наодот од КИ	Содржина на препораката	Статус на препораката*	Преземени мерки	Коментар на ревизорот
1	2	3	4	5	6
1.	4.1.1	Одговорното лице да преземе мерки и активности со кои ќе се пристапи кон: -измена и дополнување на Упатството со кое ќе се утврди начинот на пресметка на режиските трошоци кои паѓаат на товар на закупецот и истите ќе бидат опфатени во склучените договори, -донесување на акт за пропишување на критериуми за утврдување на начинот и висината на надоместокот по контролна марка.	СП	-Извршена е измена на Упатството за начинот и постапката за давање во закуп објекти и локации за рекламен простор на граничните премини за патен сообраќај каде со која е утврден начинот на пресметка на режиските трошоци за објектите. -Донесена е Одлука за определување на трошоците за печатење и чување на контролните	Со утврдување на критериуми за начинот на кој се врши пресметка за рефундирање на режиските трошоци за деловните објекти издадени под закуп и критериуми за утврдување на висината на надоместокот за печатење и чување на контролни марки, овозможено е целосно искажување на остварените приходи по наведените основи во Царинската управа.

Ревизорски тим:
1. ____________
2. ____________
3. ____________

Овластен ~~државен ревизор~~ 1
____

				марки за обележување на меѓупроизводи и етил алкохол и контролните марки за обележување на тутунски добра.	
2.	4.2.1	Одговорното лице да преземе мерки и активности за вршење целосен попис на средствата и изворите на средствата искажани во деловните книги и Билансот на состојба.	НС	Во Царинска управа спроведен е попис на средствата и нивните извори, побарувањата и обврските по што донесена е Одлука за усвојување на Извештајот од извршен редовен годишен попис на Царинска управа за 2021 година.	Со извршената финансиска ревизија заедно со ревизија на усогласеност на Царинска управа за 2021 година, ревизијата констатира одредени слабости во делот на спроведување на пописот, презентирани во ревизорскиот извештај за извршената ревизија.
3.	4.2.2	Одговорното лице да преземе мерки за утврдување на правниот основ за искажаните износи на почетните состојби во финансиските извештаи.	СП	Во насока на правилно искажување на износите на почетните состојби во финансиските извештаи во 2017 година спроведени се соодветни корективни книжења со кои е извршено усогласување искажаните позиции во финансиските извештаи.	Со преземените активности овозможено е реално и објективно искажување на почетните состојби во Билансот на состојба.

*СП-спроведена, ДС- делумно спроведена, ВТ- во тек,НС- не спроведена, НП- не применлива

Ревизорски тим:
1. ________
2. ________
3. ________

Овластен државен ревизор