

*

АНЕКС 2

ПРИЛОЗИ

* 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

1. НЕПРАВИЛНА ПРИМЕНА НА АКТИ

Ревизија на финансиските извештаи за 2004 година

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Влада на РМ - сметка за редовно работење	1***
02	2	Јавно обвинителство на РМ	***
02	3	Јавно правобранителство на РМ, редовна сметка	***
02	4	Министерство за животна средина и просторно планирање - буџетска сметка	***
02	5	Министерство за здравство -средства од Буџетот на РМ	***
02	6	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-средства од Буџетот на РМ	***
02	7	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	***
02	8	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	18.140
02	9	Министерство за транспорт и врски -средства од Буџетот на РМ	140.000
02	11	Министерство за финансии-Управа за јавни приходи - депозитна сметка	***
02	12	Министерство за финансии-Управа за јавни приходи - сметка на приходи наплатени од органи	***
02	13	СОЗР на Влада на РМ - сметка за редовно работење	***
02	14	СОЗР на Влада на РМ - сметка на приходи од самофинансирачки активности	***
02	15	Управа за телекомуникации	***
04	16	Буџет на ЕЛС Сопотница	***
05	17	Орган на ЕЛС Гази Баба	***
05	18	Орган на ЕЛС Демир Хисар	***
05	19	Орган на ЕЛС Новаци	***
05	20	Орган на ЕЛС Прилеп	***
05	21	Орган на ЕЛС Старавина	***
05	22	Фонд за локални патишта на Општина Прилеп	111
06	23	Судски буџетски совет	***
07	24	Фонд за животна средина	***
07	25	Фонд за здравствено осигурување на РМ	***
08	26	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	***
08	27	ЈП Стрежево Битола	***
09	28	ЈЗО Клинички центар Скопје	***
09	29	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	***
09	30	ЈЗО МЦ Куманово	***
10	31	Основен суд Гевгелија -буџетска сметка	***
10	32	Основен суд Кочани-сметка за приходи наплатени од органи	***
10	33	Основен суд Кочани-сметка за редовно работење	***
11	34	Национална установа-Драмски театар Скопје-сметка за приходи од самофинансирачки активности	***
14	35	ЈП Улици и патишта Скопје	3.830

¹ Наодот неможе да се квантифицива

2) Недонесување на планови и програми

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Биро за Стоковни резерви-Орган во состав на Министерство за Финансии-сметка за самофинансирачка активност	***
02	2	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-средства од Буџетот на РМ	***
02	3	Министерство за транспорт и врски -средства од Буџетот на РМ	***
02	4	Министерство за финансии-Управа за јавни приходи - сметка на приходи наплатени од органи	***
04	5	Буџет на ЕЛС Гази Баба	***
04	6	Буџет на ЕЛС Долна Бањица	***
04	7	Буџет на ЕЛС Центар	***
05	8	Орган на ЕЛС Демир Хисар	***
05	9	Орган на ЕЛС Радовиш	***
05	10	Орган на ЕЛС Чегране	***
05	11	Фонд за локални патишта на Општина Прилеп	***
07	12	Фонд за води на РМ	***
08	13	ЈП Стрежево Битола	***
09	14	ЈЗО МЦ Куманово	***
11	15	Центар за стручно оспособување и преквалификација-Струга	***
14	16	ЈП Улици и патишта Скопје	***
17	17	Агенција на Република Македонија за управување со средства	***

3) Непочитување на интерните акти и постојната законска регулатива

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Јавно обвинителство на РМ	9.795
02	2	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-средства од Буџетот на РМ	***
02	3	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	***
02	4	Министерство за финансии-Управа за јавни приходи - депозитна сметка	4.942
02	5	СОЗР на Влада на РМ - сметка за редовно работење	***
02	6	Управа за телекомуникации	***
02	7	Царинска управа-сметка за редовно работење	***
02	8	Царинска управа-сметка приходи наплатени од органи	***
04	9	Буџет на Град Скопје	***
04	10	Буџет на ЕЛС Витолиште	***
04	11	Буџет на ЕЛС Вруток	***
04	12	Буџет на ЕЛС Гостивар	***
04	13	Буџет на ЕЛС Долна Бањица	***
04	14	Буџет на ЕЛС Радовиш	***
04	15	Буџет на ЕЛС Србиново	***
04	16	Буџет на ЕЛС Чегране	***
04	17	Буџет на ЕЛС Шуто Оризари	***
05	18	Орган на Град Скопје	21.198
05	19	Орган на ЕЛС Гостивар	***
05	20	Орган на ЕЛС Демир Хисар	***
05	21	Орган на ЕЛС Србиново	***
05	22	Орган на ЕЛС Чегране	***

07	23	Фонд за животна средина	1.487
07	24	Фонд за здравствено осигурување на РМ	***
07	25	Фонд за ПИО на РМ	***
08	26	ЈП Стрежево Битола	***
09	27	ЈЗО Клинички центар Скопје	***
09	28	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	***
09	29	ЈЗО МЦ Куманово	***
10	30	Апелационен суд Битола - буџетска сметка	***
11	31	Факултет за биотехнички науки - сметка на приходи од смофинансирачки активности	***
11	32	Национална установа-Драмски театар Скопје-сметка за приходи од самофинансирачки активности	***
11	33	Национална установа-Драмски театар Скопје-средства од Буџетот на РМ	***
14	34	ЈП Паркови и зеленило Скопје	***

4) Неусогласеност на интерните акти со важечката законска регулатива

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за внатрешни работи - сметка на приходи наплатени од органи	78.117
02	2	Управа за телекомуникации	***
04	3	Буџет на Град Скопје	***
04	4	Буџет на ЕЛС Бач	***
04	5	Буџет на ЕЛС Вруток	***
04	6	Буџет на ЕЛС Гази Баба	***
04	7	Буџет на ЕЛС Гостивар	***
04	8	Буџет на ЕЛС Новаци	***
04	9	Буџет на ЕЛС Пласница	***
04	10	Буџет на ЕЛС Прилеп	***
04	11	Буџет на ЕЛС Радовиш	***
04	12	Буџет на ЕЛС Старавина	***
04	13	Буџет на ЕЛС Студеничани	***
04	14	Буџет на ЕЛС Тополчани	***
04	15	Буџет на ЕЛС Чегране	***
04	16	Буџет на ЕЛС Шуто Оризари	***
05	17	Орган на Град Скопје	***
05	18	Орган на ЕЛС Долна Бањица	***
05	19	Орган на ЕЛС Кисела Вода	***
07	20	Агенција за вработување на РМ	***
07	21	Фонд за води на РМ	***
08	22	ЈП Стрежево Битола	***
09	23	ЈЗО Клинички центар Скопје	***
09	24	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	***
11	25	Ветеринарен институт - сметка на приходи од смофинансирачки активности	1.167
11	26	Национална установа-Драмски театар Скопје-средства од Буџетот на РМ	***
11	27	Факултет за биотехнички науки - буџетска сметка	***
14	28	ЈП Паркови и зеленило Скопје	***
14	29	Радиодифузно претпријатие Радио Демир Хисар	***

5) Неpravилности во однос на планирањето и извршувањето на буџетот (неправилно изготвување на буџетот, недонесување на буџет, недонесување на критериуми за распределба на средства)

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Биро за Стоковни резерви-Орган во состав на Министерство за Финансии-сметка за самофинансирачка активност	76.897
02	2	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-средства од Буџетот на РМ	***
02	3	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	49.766
04	4	Буџет на Град Скопје	***
04	5	Буџет на ЕЛС Витолиште	266
04	6	Буџет на ЕЛС Демир Хисар	***
04	7	Буџет на ЕЛС Кисела Вода	***
04	8	Буџет на ЕЛС Сопотница	***
04	9	Буџет на ЕЛС Чегране	***
06	10	Судски буџетски совет	***
07	11	Фонд за животна средина	***
07	12	Фонд за здравствено осигурување на РМ	***
09	13	ЈЗО Клинички центар Скопје	***
09	14	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	***
Вкупно:			126.929

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
03	1	Политичка партија-Демократска унија за интеграција	***
04	2	Буџет на ЕЛС Витолиште	***
04	3	Буџет на ЕЛС Гази Баба	***
04	4	Буџет на ЕЛС Демир Хисар	***
04	5	Буџет на ЕЛС Кисела Вода	***
04	6	Буџет на ЕЛС Тополчани	***
08	7	ЈП Стрежево Битола	***
10	8	Основен суд Кочани-сметка за приходи наплатени од органи	***
10	9	Основен суд Кочани-сметка за редовно работење	***
17	10	Агенција на Република Македонија за управување со средства	***

7) Склучување Договори без анализа за економската оправданост на истиот/неповолно склучени договори

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Биро за Стоковни резерви-Орган во состав на Министерство за Финансии-сметка за самофинансирачка активност	357.216
02	2	Министерство за одбрана Воена болница	***
02	3	Министерство за одбрана -сметка за приходи наплатени од органи	26.197
02	4	Министерство за одбрана-сметка приходи од самофинансирачки активности	10.511
02	5	СОЗР на Влада на РМ - сметка за редовно работење	***
04	6	Буџет на ЕЛС Гостивар	12.161

04	7	Буџет на ЕЛС Центар	60.945
05	8	Орган на Град Скопје	1.179
08	9	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	48.175
14	10	ЈП Паркови и зеленило Скопје	35.852
17	11	Агенција на Република Македонија за управување со средства	179.770
Вкупно:			732.006

8) Продажба на побарувања од правни лица (одобрување на дисконти повисоки од пропишаните)

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
17	1	Агенција на Република Македонија за управување со средства	209.034

9) Деловни активности по датумот утврден со законот за престанок на работа на субјектот (ненавремено преземени мерки од Владата на РМ)

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
17	1	Агенција на Република Македонија за управување со средства	***

10) Невоведен фискален систем за регистрација на готовинските плаќања

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за внатрешни работи - сметка на приходи остварени од самофинансирачки активности	***
02	2	Министерство за одбрана-сметка приходи од самофинансирачки активности	***

11) Незаконско работење преку жиро сметка на друго правно лице

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
16	1	Друштво за производство на производи со посебна намена 11-Октомври -Еурокомполит АД-Прилеп	***

12) Исплата на регрес за годишен одмор и надомест за хранарина во бонови

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
14	1	ЈП Паркови и зеленило Скопје	2.125

13) Задолжување без согласност од надлежен орган

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ-1995 год.	360.564 €
05	2	Орган на Град Скопје	32.000
14	3	ЈП Паркови и зеленило Скопје	3.000
14	4	ЈП Улици и патишта Скопје	10.822

14) Неприменување на постапките за лицитација при продажба/отуѓување и закуп на недвижни средства

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
04	1	Буџет на Град Скопје	37.170
11	2	Центар за стручно оспособување и преквалификација-Струга	217
Вкупно:			37.387
Вкупно наоди			162

2. НЕПРАВИЛНА ПРИМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И НАЧЕЛА

Ревизија на финансиските извештаи за 2004 година

1) Неуредно и неажурно сметководство

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Јавно обвинителство на РМ	***
02	2	Јавно правобранителство на РМ, редовна сметка	***
02	3	Јавно правобранителство на РМ, сметка на приходи од органи	***
02	4	Министерство за животна средина и просторно планирање-буџетска сметка	***
02	5	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	***
02	6	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	***
02	7	Министерство за одбрана Воена болница	***
02	8	Министерство за транспорт и врски -средства од Буџетот на РМ	***
02	9	СОЗР на Влада на РМ - сметка на приходи наплатени од органи	***
03	10	Политичка партија-ВМРО-Демократска партија за македонско единство	***
03	11	Политичка партија-Демократска партија на Албанците-Тетово	***
04	12	Буџет на Град Скопје	***
04	13	Буџет на ЕЛС Гостивар	***
04	14	Буџет на ЕЛС Чегране	***
05	15	Орган на Град Скопје	***
05	16	Орган на ЕЛС Гази Баба	***
05	17	Орган на ЕЛС Гостивар	***
05	18	Орган на ЕЛС Демир Хисар	***
05	19	Орган на ЕЛС Долна Бањица	***
05	20	Орган на ЕЛС Кисела Вода	***
05	21	Орган на ЕЛС Србиново	***
07	22	Агенција за вработување на РМ	***
07	23	Фонд за животна средина	***
07	24	Фонд за здравствено осигурување на РМ	***
09	25	ЈЗО Клинички центар Скопје	***
09	26	ЈЗО МЦ Куманово	***
10	27	Апелационен суд Битола - буџетска сметка	***
10	28	Основен суд Гевгелија -буџетска сметка	***
10	29	Основен суд Кочани-сметка за редовно работење	***
11	30	Центар за стручно оспособување и преквалификација-Струга	***
14	31	Јавно комунално претпријатие Комуналец-Демир Хисар	***
14	32	Радиодифузно претпријатие Радио Демир Хисар	***
17	33	Агенција на Република Македонија за управување со средства	***

2) Невоспоставен систем на редовна внатрешна сметководствена/финансиска контрола

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Јавно обвинителство на РМ	***
02	2	Јавно правобранителство на РМ, редовна сметка	***
02	3	Јавно правобранителство на РМ, сметка на приходи од органи	***
02	4	Министерство за здравство -средства од Буџетот на РМ	***
02	5	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-средства од Буџетот на РМ	***
02	6	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	***
02	7	Управа за телекомуникации	***
02	8	Џаринска управа-сметка за редовно работење	***
04	9	Буџет на ЕЛС Гостивар	***
04	10	Буџет на ЕЛС Чегране	***
05	11	Орган на Град Скопје	***
05	12	Орган на ЕЛС Витолиште	***
05	13	Орган на ЕЛС Вруток	***
05	14	Орган на ЕЛС Гази Баба	***
05	15	Орган на ЕЛС Долнени	***
05	16	Орган на ЕЛС Кисела Вода	1.929
05	17	Орган на ЕЛС Радовиш	***
05	18	Орган на ЕЛС Тополчани	***
07	19	Агенција за вработување на РМ	***
07	20	Фонд за води на РМ	***
07	21	Фонд за здравствено осигурување на РМ	***
07	22	Фонд за ПИО на РМ	28.136
09	23	ЈЗО Клинички центар Скопје	
09	24	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	***
09	25	ЈЗО МЦ Куманово	***
10	26	Основен суд Кочани-сметка за приходи наплатени од органи	***
11	27	Национална установа-Драмски театар Скопје-сметка за приходи од самофинансирачки активности	***
11	28	Факултет за биотехнички науки - самофинансирачка сметка	***
17	29	Агенција на Република Македонија за управување со средства	***

3) Неправилности утврдени кај пописот на средствата, побарувањата и обврските (неизвршен, нецелосно извршен попис, неусогласена сметководствена со фактичка состојба)

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Биро за стоковни резерви -сметка за самофинансирачки активности	***
02	2	Биро за стоковни резерви-Орган во состав на Министерството за финансии-сметка за редовно работење	***
02	3	Јавно обвинителство на РМ	***
02	4	Јавно правобранителство на РМ, редовна сметка	197
02	5	Јавно правобранителство на РМ, сметка на приходи од органи	***
02	6	Министерство за животна средина и просторно планирање-буџетска сметка	***
02	7	Министерство за здравство - сметка за приходи наплатени од органи	***

02	8	Министерство за здравство -средства од Буџетот на РМ	***
02	9	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-средства од Буџетот на РМ	***
02	10	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	***
02	11	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	***
02	12	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	21.662
02	13	Министерство за одбрана Воена болница	107.316
02	14	Министерство за транспорт и врски -средства од Буџетот на РМ	***
02	15	Министерство за финансии-Управа за јавни приходи - сметка за редовно работење	***
02	16	Претседател на Република Македонија	***
02	17	СОЗР на Влада на РМ - сметка за редовно работење	***
02	18	СОЗР на Влада на РМ - сметка на приходи од самофинансирачки активности	***
02	19	Царинска управа-сметка за редовно работење	***
03	20	Политичка партија-Демократска партија на Албанците-Тетово	***
03	21	Политичка партија-Демократска унија за интеграција	***
03	22	Политичка партија-Социјалдемократски сојуз на Македонија	***
04	23	Буџет на Град Скопје	***
04	24	Буџет на ЕЛС Гази Баба	***
04	25	Буџет на ЕЛС Кисела Вода	***
04	26	Орган на ЕЛС Долна Бањица	***
05	27	Орган на ЕЛС Витолиште	***
05	28	Орган на ЕЛС Вруток	***
05	29	Орган на ЕЛС Гази Баба	***
05	30	Орган на ЕЛС Гостивар	***
05	31	Орган на ЕЛС Демир Хисар	***
05	32	Орган на ЕЛС Долнени	***
05	33	Орган на ЕЛС Кисела Вода	***
05	34	Орган на ЕЛС Радовиш	***
05	35	Орган на ЕЛС Сопотница	***
05	36	Орган на ЕЛС Србиново	***
05	37	Орган на ЕЛС Старавина	***
05	38	Орган на ЕЛС Студеничани	***
05	39	Орган на ЕЛС Тополчани	***
05	40	Орган на ЕЛС Центар	***
05	41	Орган на ЕЛС Чегране	***
07	42	Фонд за води на РМ	***
07	43	Фонд за здравствено осигурување на РМ	6.382
09	44	ЈЗО Клинички центар Скопје	***
09	45	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	***
09	46	ЈЗО МЦ Куманово	***
10	47	Апелационен суд Битола - буџетска сметка	
10	48	Основен суд Гевгелија -буџетска сметка	6.209
10	49	Основен суд Кочани-сметка за приходи наплатени од органи	***
10	50	Основен суд Кочани-сметка за редовно работење	***
11	51	Ветеринарен институт - сметка на приходи од самофинансирачки активности	6.423
11	52	Национална установа-Драмски театар Скопје-сметка за приходи од самофинансирачки активности	***
11	53	Национална установа-Драмски театар Скопје-средства од Буџетот на РМ	***
11	54	Факултет за биотехнички науки - буџетска сметка	***

11	55	Факултет за биотехнички науки - самофинансирачка сметка	***
14	56	Јавно комунално претпријатие Комуналец-Демир Хисар	360
14	57	Радиодифузно претпријатие Радио Демир Хисар	***
17	58	Агенција на Република Македонија за Управување со средства	***
Вкупно:			148.549

4) Неприменување на сметководственото начело на парично искажување во пресметковниот период (нереално пренесени состојби на салда од минати години, неусогласен вишок на приходи со парични средства, неусогласени сметки)

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Биро за стоковни резерви -сметка за самофинансирачки активности	40.401
02	2	Јавно обвинителство на РМ	316
02	3	Министерство за внатрешни работи - сметка на приходи наплатени од органи	14.184
02	4	Министерство за внатрешни работи - сметка на приходи остварени од самофинансирачки активности	4.296
02	5	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-сметка за приходи наплатени од органи	***
02	6	Министерство за одбрана Воена болница	541
02	7	Министерство за одбрана -сметка за приходи наплатени од органи	386
02	8	Управа за телекомуникации	8.551
03	9	Политичка партија-Демократска партија на Албанците-Тетово	***
03	10	Политичка партија-Демократска унија за интеграција	***
04	11	Буџет на Град Скопје	***
04	12	Буџет на ЕЛС Радовиш	130
04	13	Буџет на ЕЛС Чегране	264
05	14	Орган на Град Скопје	243.512
05	15	Орган на ЕЛС Вруток	188
05	16	Орган на ЕЛС Долна Бањица	2.462
05	17	Орган на ЕЛС Радовиш	260
05	18	Орган на ЕЛС Чегране	485
05	19	Фонд за улици, патишта и комунални дејности на ЕЛС Демир Хисар	***
07	20	Агенција за вработување на РМ	20.898
07	21	Фонд за здравствено осигурување на РМ	207
07	22	Фонд за ПИО на РМ	326.041
09	23	ЈЗО Клинички центар Скопје	21.732
09	24	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	147.451
09	25	ЈЗО МЦ Куманово	187.668
10	26	Апелационен суд Битола - сметка на приходи наплатени од органи	***
11	27	Ветеринарен институт - сметка на приходи од самофинансирачки активности	5.528
11	28	Факултет за биотехнички науки - самофинансирачка сметка	***
Вкупно:			1.025.501

5) Неправилности при евидентирање на залихите (невоспоставена сметководствена политика за вреднување на залихите, невоспоставена материјална евиденција, неправилно евидентирање и вреднување)

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Биро за стоковни резерви -сметка за самофинансирачки активности	***

02	2	Јавно обвинителство на РМ	613
02	3	Јавно правобранителство на РМ, редовна сметка	***
02	4	Министерство за внатрешни работи - буџетска сметка	***
02	5	Министерство за внатрешни работи - сметка на приходи остварени од самофинансирачки активности	***
02	6	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-сметка за приходи наплатени од органи	69.668
02	7	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	***
02	8	Министерство за одбрана Воена болница	339.982
02	9	Министерство за финансии-сметка за редовно работење	***
02	10	Министерство за финансии-Управа за јавни приходи - депозитна сметка	***
02	11	Министерство за финансии-Управа за јавни приходи - сметка на приходи наплатени од органи	***
02	12	Секретаријат за законодавство на РМ	94
02	13	СОЗР на Влада на РМ - сметка за редовно работење	***
02	14	СОЗР на Влада на РМ - сметка на приходи од самофинансирачки активности	***
02	15	Царинска управа-сметка за редовно работење	***
04	16	Буџет на ЕЛС Гостивар	107
05	17	Орган на Град Скопје	25.371
05	18	Орган на ЕЛС Бач	***
05	19	Орган на ЕЛС Гази Баба	175
05	20	Орган на ЕЛС Гостивар	438
05	21	Орган на ЕЛС Долна Бањица	16
05	22	Орган на ЕЛС Пласница	***
05	23	Орган на ЕЛС Прилеп	***
05	24	Орган на ЕЛС Радовиш	***
05	25	Орган на ЕЛС Старавина	***
05	26	Орган на ЕЛС Студеничани	***
05	27	Орган на ЕЛС Чегране	***
05	28	Орган на ЕЛС Шуто Оризари	***
05	29	Фонд за Локални патишта на Општина Прилеп	***
08	30	ЈП Стрежево Битола	***
09	31	ЈЗО Клинички центар Скопје	***
09	32	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	30.880
09	33	ЈЗО МЦ Куманово	***
10	34	Апелационен суд Битола - буџетска сметка	***
10	35	Основен суд Гевгелија -буџетска сметка	***
10	36	Основен суд Гевгелија -сметка за сопствени приходи	***
10	37	Основен суд Кочани-сметка за приходи наплатени од органи	***
10	38	Основен суд Кочани-сметка за редовно работење	***
11	39	Ветеринарен институт - сметка на приходи од самофинансирачки активности	***
11	40	Национална установа-Драмски театар Скопје-средства од Буџетот на РМ	***
14	41	Јавно комунално претпријатие Комуналец-Демир Хисар	***
14	42	ЈП Улици и патишта Скопје	***
Вкупно:			467.344

6) Непревземни активности за наплата на побарувања

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Биро за стоковни резерви -сметка за самофинансирачки активности	13.092
02	2	Министерство за внатрешни работи - буџетска сметка	99.831
02	3	Министерство за здравство - сметка за приходи наплатени од органи	211
02	4	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-средства од Буџетот на РМ	***
02	5	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	11.678
02	6	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	1.102.261
02	7	Министерство за одбрана Воена болница	922
02	8	Министерство за одбрана -сметка за приходи наплатени од органи	271.621
02	9	Министерство за одбрана-сметка приходи од самофинансирачки активности	37.178
02	10	СОЗР на Влада на РМ - сметка на приходи наплатени од органи	5.550
02	11	СОЗР на Влада на РМ - сметка на приходи од самофинансирачки активности	398
02	12	Управа за телекомуникации	500
02	13	Царинска управа-сметка приходи наплатени од органи	10.327
04	14	Буџет на Град Скопје	143.423
04	15	Буџет на ЕЛС Гази Баба	11.317
04	16	Буџет на ЕЛС Радовиш	6.193
04	17	Буџет на ЕЛС Центар	13.914
05	18	Орган на ЕЛС Вруток	376
05	19	Орган на ЕЛС Гази Баба	258
07	20	Агенција за вработување на РМ	20.885
08	21	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	
09	22	ЈЗО Клинички центар Скопје	216.897
09	23	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	22.613
09	24	ЈЗО МЦ Куманово	6.976
14	25	ЈП Паркови и зеленило Скопје	14.443
14	26	ЈП Улици и патишта Скопје	6.177
17	27	Агенција на Република Македонија за управување со средства	35.949.441
Вкупно:			37.966.482

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на РМ	135.580
09	2	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	25.779
Вкупно:			161,359

8) Неправилности во благајничкото работење (благајничките извештаи не се изготвуваат редовно, исплатите од благајна се врз основа на нецелосна поткрепувачка документација, неправилно евидентирање на авансите, недонесен благајнички максимум)

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Влада на РМ- сметка за редовно работење	***
02	2	Јавно правобранителство на РМ, редовна сметка	***
02	3	Јавно правобранителство на РМ, сметка на приходи од органи	***
02	4	Министерство за внатрешни работи - буџетска сметка	***
02	5	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	***
02	6	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	1.004
02	7	Министерство за транспорт и врски -средства од Буџетот на РМ	***
02	8	Претседател на Република Македонија	980
02	9	Собрание на РМ	***
02	10	СОЗР на Влада на РМ - сметка на приходи од самофинансирачки активности	***
04	11	Буџет на ЕЛС Гостивар	***
04	12	Орган на ЕЛС Бач	***
05	13	Орган на ЕЛС Витолиште	***
05	14	Орган на ЕЛС Гостивар	***
05	15	Орган на ЕЛС Долнени	***
05	16	Орган на ЕЛС Кисела Вода	***
05	17	Орган на ЕЛС Новаци	***
05	18	Орган на ЕЛС Пласница	***
05	19	Орган на ЕЛС Србиново	***
05	20	Орган на ЕЛС Старавина	***
05	21	Орган на ЕЛС Студеничани	***
05	22	Орган на ЕЛС Тополчани	***
05	23	Орган на ЕЛС Чегране	***
05	24	Фонд за улици, патишта и комунални дејности на ЕЛС Демир Хисар	***
09	25	ЈЗО МЦ Куманово	159
10	26	Основен суд Кочани-сметка за приходи наплатени од органи	***
10	27	Основен суд Кочани-сметка за редовно работење	***
14	28	Јавно комунално претпријатие Комуналец-Демир Хисар	***
14	29	Радиодифузно претпријатие Радио Демир Хисар	***

Вкупно: 2.143

9) Неправилности во наплатата на приходи

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-средства од Буџетот на РМ	***
02	2	Управа за телекомуникации	***
04	3	Буџет на ЕЛС Кисела Вода	162.932

Вкупно: 162.932

10) Неправилна интерна пресметка на платите

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за внатрешни работи - буџетска сметка	***
05	2	Орган на ЕЛС Кисела Вода	1.252
09	3	ЈЗО МЦ Куманово	***
Вкупно:			1.252

11) Неподмирени обврски за даноци и придонеси

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за одбрана Воена болница	***
02	2	Министерство за одбрана -сметка за приходи наплатени од органи	7.351
04	3	Буџет на ЕЛС Центар	43
09	4	ЈЗО Клинички центар Скопје	***
11	5	Центар за стручно оспособување и преквалификација-Струга	149
14	6	Јавно комунално претпријатие Комуналец-Демир Хисар	101
14	7	ЈП Улици и патишта Скопје	35.894
14	8	Радиодифузно претпријатие Радио Демир Хисар	***
16	9	Друштво за производство на производи со посебна намена 11-Октомври -Еурокомполит АД-Прилеп	234.620
Вкупно:			278.158

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за одбрана Воена болница	1.886
09	2	ЈЗО Клинички центар Скопје	1.992
09	3	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	40.727
Вкупно:			44.605

13) Отворена сметка без согласност од МФ/надлежен орган/надвор од главната книга на трезорот

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-средства од Буџетот на РМ	***
04	2	Буџет на ЕЛС Демир Хисар	***
17	3	Агенција на Република Македонија за управување со средства	***

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-средства од Буџетот на РМ	***
04	2	Буџет на ЕЛС Радовиш	***

Вкупно наоди **271**

3. НЕПРАВИЛНОСТИ ВО ИСКАЖУВАЊЕТО НА ПРИХОДИТЕ/РАСХОДИТЕ

Ревизија на финансиските извештаи за 2004 година

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Јавно правобранителство на РМ, редовна сметка	246
02	2	Министерство за внатрешни работи - буџетска сметка	68.449
02	3	Министерство за животна средина и просторно планирање буџетска сметка	1.048
04	4	Буџет на ЕЛС Гостивар	404
04	5	Буџет на ЕЛС Долна Бањица	646
04	6	Буџет на ЕЛС Кисела Вода	18.308
05	7	Орган на Град Скопје	507
05	8	Орган на ЕЛС Вруток	279
05	9	Орган на ЕЛС Гази Баба	301
05	10	Орган на ЕЛС Гостивар	568
05	11	Орган на ЕЛС Демир Хисар	359
05	12	Орган на ЕЛС Долна Бањица	4.015
05	13	Орган на ЕЛС Кисела Вода	11.881
05	14	Орган на ЕЛС Прилеп	276
05	15	Орган на ЕЛС Сопотница	71
05	16	Орган на ЕЛС Србиново	152
05	17	Орган на ЕЛС Центар	286.737
05	18	Орган на ЕЛС Чегране	807
05	19	Орган на ЕЛС Шуто Оризари	720
07	20	Фонд за води на РМ	9.167
07	21	Фонд за здравствено осигурување на РМ	937
07	22	Фонд за ПИО на РМ	5.830
09	23	ЈЗО МЦ Куманово	474
10	24	Апелационен суд Битола - буџетска сметка	273
10	25	Основен суд Кочани-сметка за редовно работење	13
Вкупно:			412.468

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
04	1	Буџет на Град Скопје	25.000
04	2	Буџет на ЕЛС Радовиш	6.490
Вкупно:			31.490

3) Неправилно евидентирани приходи/повеќе-помалку евидентирани приходи

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Јавно обвинителство на РМ	(272)
02	2	Јавно правобранителство на РМ, сметка на приходи од органи	3.456
02	3	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-сметка за приходи наплатени од органи	39.542
02	4	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-средства од Буџетот на РМ	173.596
02	5	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	38.757
02	6	Управа за телекомуникации	151.432
04	7	Буџет на ЕЛС Вруток	1.255
04	8	Буџет на ЕЛС Гостивар	808
04	9	Буџет на ЕЛС Демир Хисар	7
04	10	Буџет на ЕЛС Долна Бањица	550
04	11	Буџет на ЕЛС Долнени	3.042
04	12	Буџет на ЕЛС Кисела Вода	201
04	13	Буџет на ЕЛС Подареш	24
04	14	Буџет на ЕЛС Радовиш	19
04	15	Буџет на ЕЛС Сопотница	16
05	16	Орган на ЕЛС Демир Хисар	(35)
05	17	Орган на ЕЛС Долна Бањица	(635)
05	18	Орган на ЕЛС Србиново	(123)
09	19	ЈЗО Клинички центар Скопје	36.142
09	20	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	(313)
Вкупно:			447.469

*износите искажани во заграда претставуваат повеќе евидентирани приходи

*другите износи претставуваат неевидентирани приходи/помалку евидентирани приходи

4) Исплатени средства директно од сметката на буџетот

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
04	1	Буџет на Град Скопје	13.063
04	2	Буџет на ЕЛС Гази Баба	2.942
04	3	Буџет на ЕЛС Гостивар	15.290
04	4	Буџет на ЕЛС Долна Бањица	16
04	5	Буџет на ЕЛС Кисела Вода	1.166
04	6	Буџет на ЕЛС Радовиш	54
04	7	Буџет на ЕЛС Центар	3.048
Вкупно:			35.579

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
04	1	Буџет на ЕЛС Кисела Вода	13.150
05	2	Орган на ЕЛС Вруток	62
05	3	Орган на ЕЛС Прилеп	303

05	4	Орган на ЕЛС Радовиш	520
05	5	Орган на ЕЛС Сопотница	481
05	6	Орган на ЕЛС Чегране	1.175
07	7	Фонд за животна средина	241
Вкупно:			15.932

6) Неправилно спроведување и евидентирање на цесиите и асигнациите

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
04	1	Буџет на ЕЛС Гостивар	12.895
04	2	Буџет на ЕЛС Демир Хисар	1.417
04	3	Буџет на ЕЛС Долнени	3.042
04	4	Буџет на ЕЛС Кисела Вода	7.100
04	5	Буџет на ЕЛС Новаци	400
04	6	Буџет на ЕЛС Пласница	1.620
04	7	Буџет на ЕЛС Подареш	5.469
04	8	Буџет на ЕЛС Прилеп	7.957
04	9	Буџет на ЕЛС Радовиш	10.394
04	10	Буџет на ЕЛС Старавина	3.180
04	11	Буџет на ЕЛС Тополчани	5.745
05	12	Орган на ЕЛС Гази Баба	6.702
05	13	Орган на ЕЛС Кисела Вода	83.580
Вкупно:			149.501

7) Реализирани приходи без законски основ

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Управа за телекомуникации	3.391
04	2	Буџет на ЕЛС Гостивар	10.827
11	3	Факултет за биотехнички науки - самофинансирачка сметка	818
Вкупно:			15.036

8) Наплата на јавни приходи/ наплата на приходи на Буџетот на РМ

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за внатрешни работи - сметка на приходи наплатени од органи	7.357
02	2	Министерство за здравство - сметка за приходи наплатени од органи	3.061
02	3	Министерство за надворешни работи - сметка за приходи наплатени од органи	180.320
02	4	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	27.030
02	5	Министерство за транспорт и врски-сметка за приходи наплатени од органи	2.064
02	6	Министерство за финансии-Управа за јавни приходи - сметка на приходи наплатени од органи	1.714
02	7	Управа за телекомуникации	41.920
08	8	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	***
14	9	Јавно комунално претпријатие Комуналец-Демир Хисар	16
14	10	ЈП Паркови и зеленило Скопје	613
16	11	Друштво за производство на производи со посебна намена 11-Октомври -Еурокомполит АД-Прилеп	794
Вкупно:			264.889

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Јавно обвинителство на РМ	1.063
02	2	Министерство за здравство - сметка за приходи наплатени од органи	382
02	3	Министерство за здравство -средства од Буџетот на РМ	60.000
02	4	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-средства од Буџетот на РМ	22.890
02	5	Министерство за транспорт и врски -средства од Буџетот на РМ	15.513
04	6	Буџет на ЕЛС Гази Баба	132
05	7	Орган на ЕЛС Витолишта	2.387
05	8	Орган на ЕЛС Прилеп	200
05	9	Орган на ЕЛС Радовиш	394
05	10	Орган на ЕЛС Тополчани	5.897
05	11	Орган на ЕЛС Центар	2.602
05	12	Фонд за улици, патишта и комунални дејности на ЕЛС Демир Хисар	1.215
09	13	ЈЗО МЦ Куманово	153
11	14	Национална установа-Драмски театар Скопје-средства од Буџетот на РМ	7.586
17	15	Агенција на Република Македонија за управување со средства	439.799
Вкупно:			560.213

Вкупно наоди

103

4. НЕПРАВИЛНОСТИ ВО ИСКАЖУВАЊЕТО НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

Ревизија на финансиските извештаи за 2004 година

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Јавно обвинителство на РМ	927
02	2	Јавно правобранителство на РМ, редовна сметка	797
02	3	Министерство за внатрешни работи - буџетска сметка	***
02	4	Министерство за внатрешни работи - сметка на приходи наплатени од органи	***
02	5	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-средства од Буџетот на РМ	***
02	6	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	52
02	7	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	***
02	8	Секретаријат за законодавство на РМ	***
02	9	СОЗР на Влада на РМ - сметка за редовно работење	***
03	10	Политичка партија-Демократска унија за интеграција	1.761
04	11	Буџет на ЕЛС Гостивар	9.284
04	12	Буџет на ЕЛС Радовиш	6.153
05	13	Орган на Град Скопје	810.024
05	14	Орган на ЕЛС Бач	2.659
05	15	Орган на ЕЛС Гази Баба	70.884
05	16	Орган на ЕЛС Демир Хисар	***
05	17	Орган на ЕЛС Долна Бањица	55
05	18	Орган на ЕЛС Долнени	9.777
05	19	Орган на ЕЛС Кисела Вода	1.659
05	20	Орган на ЕЛС Новаци	1.273
05	21	Орган на ЕЛС Пласница	1.620
05	22	Орган на ЕЛС Подареш	7.768
05	23	Орган на ЕЛС Прилеп	3.395
05	24	Орган на ЕЛС Сопотница	***
05	25	Орган на ЕЛС Србиново	203
05	26	Орган на ЕЛС Старавина	4.450
05	27	Орган на ЕЛС Студеничани	531
05	28	Орган на ЕЛС Тополчани	***
05	29	Орган на ЕЛС Центар	***
05	30	Орган на ЕЛС Чегране	***
05	31	Орган на ЕЛС Шуто Оризари	3.872
07	32	Агенција за вработување на РМ	***
09	33	ЈЗО Клинички центар Скопје	4.370
09	34	ЈЗО МЦ Куманово	388
10	35	Основен суд Гевгелија-буџетска сметка	259
Вкупно:			942.161

2) Неправилно вреднување на материјалните добра и природни богатства

шифра	ред број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	76.807
05	3	Орган на ЕЛС Радовиш	***
09	4	ЈЗО МЦ Куманово	1.784
10	5	Апелационен суд Битола - буџетска сметка	***
10	6	Основен суд Кочани-сметка за редовно работење	***
11	7	Ветеринарен институт - сметка на приходи од смофинансирачки активности	***
11	8	Факултет за биотехнички науки - буџетска сметка	***
Вкупно:			78.591

3) Необезбедена документација за имотна сопственост

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Влада на РМ- сметка за редовно работење	***
02	2	СОЗР на Влада на РМ - сметка за редовно работење	***
02	3	Царинска управа-сметка за редовно работење	128.423
04	4	Буџет на ЕЛС Гази Баба	3.205.519
04	5	Буџет на ЕЛС Кисела Вода	2.988.038
05	6	Орган на ЕЛС Бач	***
05	7	Орган на ЕЛС Витолиште	***
05	8	Орган на ЕЛС Вруток	***
05	9	Орган на ЕЛС Гази Баба	***
05	10	Орган на ЕЛС Гостивар	***
05	11	Орган на ЕЛС Демир Хисар	***
05	12	Орган на ЕЛС Кисела Вода	***
05	13	Орган на ЕЛС Пласница	***
05	14	Орган на ЕЛС Подареш	***
05	15	Орган на ЕЛС Радовиш	***
05	16	Орган на ЕЛС Старавина	***
05	17	Орган на ЕЛС Студеничани	***
05	18	Орган на ЕЛС Тополчани	***
05	19	Орган на ЕЛС Чегране	***
05	20	Орган на ЕЛС Шуто Оризари	***
07	21	Фонд за здравствено осигурување на РМ	432.565
09	22	ЈЗО Клинички центар Скопје	1.205.036
09	23	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	263.581
09	24	ЈЗО МЦ Куманово	***
10	25	Апелационен суд Битола - буџетска сметка	***
10	26	Основен суд Гевгелија-буџетска сметка	***
14	27	Јавно комунално претпријатие Комуналец-Демир Хисар	***
Вкупно:			8.223.162

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Јавно правобранителство на РМ, редовна сметка	(348)
02	2	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	831
02	3	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	***
02	4	Министерство за транспорт и врски -средства од Буџетот на РМ	***
02	5	Министерство за транспорт и врски-сметка за приходи наплатени од органи	538
02	6	СОЗР на Влада на РМ - сметка за редовно работење	***
05	7	Орган на ЕЛС Вруток	***
05	8	Орган на ЕЛС Гази Баба	***
05	9	Орган на ЕЛС Гостивар	2.332
05	10	Орган на ЕЛС Демир Хисар	***
05	11	Орган на ЕЛС Долна Бањица	183
05	12	Орган на ЕЛС Долнени	***
05	13	Орган на ЕЛС Кисела Вода	***
05	14	Орган на ЕЛС Радовиш	(61)
05	15	Орган на ЕЛС Старавина	***
05	16	Орган на ЕЛС Чеграње	***
05	17	Орган на ЕЛС Шуто Оризари	***
09	18	ЈЗО Клинички центар Скопје	1.389
09	19	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	***
10	20	Основен суд Кочани-сметка за редовно работење	(1.868)
Вкупно:			2.996

износите искажани во заграда претставуваат повеќе евидентирани

*приходи

*другите износи претставуваат неевидентирани приходи

5) Неевидентирање на неизмирени обврски

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Јавно правобранителство на РМ, редовна сметка	4.312
02	2	Министерство за внатрешни работи - сметка на приходи наплатени од органи	60.000
02	3	Министерство за здравство -средства од Буџетот на РМ	***
02	4	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	532
02	5	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	22.106
02	6	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	110.473
02	7	Министерство за транспорт и врски -средства од Буџетот на РМ	21.535
02	8	Секретаријат за законодавство на РМ	550
03	9	Политичка партија-Демократска унија за интеграција	289
04	10	Буџет на ЕЛС Гостивар	360
04	11	Буџет на ЕЛС Радовиш	10.634
05	12	Орган на ЕЛС Бач	296
05	13	Орган на Град Скопје	41.875
05	14	Орган на ЕЛС Вруток	62
05	15	Орган на ЕЛС Вруток	62
05	16	Орган на ЕЛС Гази Баба	3.828
05	17	Орган на ЕЛС Гостивар	196

05	18	Орган на ЕЛС Демир Хисар	12.158
05	19	Орган на ЕЛС Долнени	2.647
05	20	Орган на ЕЛС Новаци	***
05	21	Орган на ЕЛС Радовиш	***
05	22	Орган на ЕЛС Србиново	119
05	23	Орган на ЕЛС Србиново	119
05	24	Орган на ЕЛС Старавина	53
05	25	Орган на ЕЛС Студеничани	870
05	26	Орган на ЕЛС Чеграње	57
07	27	Фонд за води на РМ	300
09	28	ЈЗО Клинички центар Скопје	644
09	29	ЈЗО МЦ Куманово	994
10	30	Основен суд Кочани-сметка за приходи наплатени од органи	***
10	31	Основен суд Кочани-сметка за редовно работење	434
14	32	ЈП Улици и патишта Скопје	4.250
17	33	Агенција на Република Македонија за управување со средства	10.450
Вкупно:			310.205

6) Евидентирани промени во билансните позиции без веродостојна документација

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	2.186
03	2	Политичка партија-Демократска партија на Албанците-Тетово	715
04	3	Буџет на Град Скопје	223.870
04	4	Буџет на ЕЛС Радовиш	6.523
05	5	Орган на Град Скопје	6.564
05	6	Орган на ЕЛС Вруток	270
05	7	Орган на ЕЛС Гостивар	16.869
05	8	Орган на ЕЛС Долнени	***
05	9	Орган на ЕЛС Радовиш	501
05	10	Орган на ЕЛС Сопотница	259
05	11	Орган на ЕЛС Чеграње	4.785
09	12	ЈЗО МЦ Куманово	182.223
14	13	Јавно комунално претпријатие Комуналец-Демир Хисар	750
Вкупно:			445.515

7) Неправилности при изготвување на Билансот на состојба

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
04	1	Буџет на ЕЛС Чеграње	526
03	2	Политичка партија-Демократска партија на Албанците-Тетово	1.067
03	3	Политичка партија-Демократска унија за интеграција	17
04	4	Буџет на ЕЛС Радовиш	***
05	5	Орган на ЕЛС Долна Бањица	247
05	6	Орган на ЕЛС Радовиш	***
09	7	ЈЗО Клинички центар Скопје	157.419
09	8	ЈЗО МЦ Куманово	5.013
Вкупно:			164.289

8) Неусогласеност на состојбите на побарувањата и обврските со коминентите на 31.12.2004/ Неусогласеност на конфирмациите со состојбите на побарувањата и обврските искажани во БС

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Биро за Стоковни резерви-Орган во состав на Министерство за Финансии-сметка за самофинансирачка активност	***
02	2	Министерство за внатрешни работи - буџетска сметка	***
02	3	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	3.108
02	4	СОЗР на Влада на РМ - сметка на приходи наплатени од органи	***
02	5	Управа за телекомуникации	140.350
02	6	Царинска управа-сметка приходи наплатени од органи	10.327
05	7	Орган на ЕЛС Гостивар	***
05	8	Орган на ЕЛС Тополчани	***
09	9	ЈЗО Клинички центар Скопје	***
09	10	ЈЗО МЦ Куманово	***
14	11	ЈП Улици и патишта Скопје	***
17	12	Агенција на Република Македонија за управување со средства	***
Вкупно:			153.785

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
05	1	Орган на ЕЛС Вруток	1.255
05	2	Орган на ЕЛС Гази Баба	35
05	3	Орган на ЕЛС Демир Хисар	7
05	4	Орган на ЕЛС Долна Бањица	16
05	5	Орган на ЕЛС Подареш	24
05	6	Орган на ЕЛС Радовиш	19
05	7	Орган на ЕЛС Сопотница	16
05	8	Орган на ЕЛС Старавина	32
05	9	Орган на ЕЛС Чегране	7
05	10	Орган на ЕЛС Шуто Оризари	7
Вкупно:			1.418

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	СОЗР на Влада на РМ - сметка на приходи од самофинансирачки активности	223
04	2	Буџет на ЕЛС Радовиш	316
05	3	Фонд за улици, патишта и комунални дејности на ЕЛС Демир Хисар	1.215
07	4	Фонд за води на РМ	400
07	5	Фонд за ПИО на РМ	***
08	6	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	5.513
14	7	ЈП Паркови и зеленило Скопје	6.170
08	8	ЈП Стрежево Битола	314
14	9	ЈП Улици и патишта Скопје	400
Вкупно:			14.551

11) Невидентирани побарувања

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	2.014
02	2	СОЗР на Влада на РМ - сметка на приходи наплатени од органи	174
02	3	Управа за телекомуникации	50.000
04	4	Буџет на Град Скопје	328
04	5	Буџет на ЕЛС Витолиште	99
04	6	Буџет на ЕЛС Прилеп	21.087
04	7	Буџет на ЕЛС Радовиш	7.438
14	8	ЈП Паркови и зеленило Скопје	1.586
09	9	ЈЗО Клинички центар Скопје	16.109
09	10	ЈЗО МЦ Куманово	935
11	11	Национална установа-Драмски театар Скопје-сметка за приходи од самофинансирачки активности	***
Вкупно:			99.770

12) Евидентирани туѓи материјални средства и средства вон употреба

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Јавно правобранителство на РМ, сметка на приходи од органи	390
02	2	СОЗР на Влада на РМ - сметка за редовно работење	1.497
Вкупно:			1.887

13) Искажани побарувања за извршени исплати без обезбедена согласност од оснивачот

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
08	1	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	8.305
Вкупно:			8.305

14) Преценети долгорочни обврски и капитал, потценети ПВР

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-сметка за приходи наплатени од органи	2.832
17	2	Агенција на Република Македонија за управување со средства	13.594.127
Вкупно:			13.596.959

15) Нереално искажани побарувања /билансна- вонбилансна евиденција/

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
04	1	Буџет на Град Скопје	81.076
09	2	ЈЗО Клинички центар Скопје	1.145.904
17	3	Агенција на Република Македонија за управување со средства	6.950.792
Вкупно:			8.177.772

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

цифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Биро за Стоковни резерви-Орган во состав на Министерство за Финансии-сметка за самофинансирачка активност	1.380.890
05	2	Орган на ЕЛС Прилеп	3.720
17	3	Агенција на Република Македонија за управување со средства	27.830.638
Вкупно:			29.215.248

Вкупно наоди:

197

**5. НАПРАВЕНИ РАСХОДИ БЕЗ ПРЕТХОДНО ОБЕЗБЕДЕНИ СРЕДСТВА
СО БУЏЕТ/ФИНАНСОВ ПЛАН И СПРОТИВНО НА ЗАКОНСКИТЕ ПРОПИСИ**
Ревизија на финансиските извештаи за 2004 година

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Влада на РМ - сметка за редовно работење	5.940
02	2	Јавно правобранителство на РМ, сметка на приходи од органи	46
02	3	ЈЗО МЦ Куманово	12.525
02	4	Министерство за внатрешни работи - буџетска сметка	8.193
02	5	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	***
02	6	Министерство за одбрана - сметка за приходи наплатени од органи	5.400
02	7	Министерство за транспорт и врски - сметка за приходи наплатени од органи	334
02	8	Министерство за транспорт и врски - средства од Буџетот на РМ	3.656
02	9	Министерство за финансии - сметка за редовно работење	1.514
05	10	Орган на ЕЛС Гази Баба	212
07	11	Фонд за води на РМ	222
07	12	Фонд за животна средина	4.783
08	13	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	41.346
10	14	Апелационен суд Битола - буџетска сметка	52
11	15	Ветеринарен институт - сметка на приходи од самофинансирачки активности	2.000
11	16	Национална установа-Драмски театар Скопје - сметка за приходи од самофинансирачки активности	591
11	17	Национална установа-Драмски театар Скопје - средства од Буџетот на РМ	1.062
Вкупно:			87.876

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	898
02	2	Министерство за надворешни работи - средства од Буџетот на РМ	573
02	3	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	9.000
05	4	Орган на ЕЛС Гази Баба	1.309
07	5	Фонд за води на РМ	100
07	6	Фонд за здравствено осигурување на РМ	13.152
11	7	Ветеринарен институт - сметка на приходи од самофинансирачки активности	100
11	8	Факултет за биотехнички науки - буџетска сметка	320
Вкупно:			25.452

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)

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на РМ	427.390
09	2	ЈЗО МЦ “Др.Трифун Пановски“ Битола	187.957
Вкупно:			615.347

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Јавно обвинителство на РМ	976
02	2	Министерство за внатрешни работи - буџетска сметка	225.924
02	3	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-средства од Буџетот на РМ	43.833
02	4	Министерство за надворешни работи -сметка за приходи наплатени од органи	655
02	5	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	62.572
02	6	Министерство за транспорт и врски -средства од Буџетот на РМ	80.318
02	7	Министерство за транспорт и врски-сметка за приходи наплатени од органи	798
02	8	Министерство за финансии-Управа за јавни приходи - сметка на приходи наплатени од органи	268
02	9	СОЗР на Влада на РМ - сметка за редовно работење	24.645
02	10	СОЗР на Влада на РМ - сметка на приходи од самофинансирачки активности	496
02	11	Управа за телекомуникации	1.462
05	12	Орган на ЕЛС Гази Баба	144
04	13	Буџет на ЕЛС Гостивар	1.924
04	14	Буџет на ЕЛС Демир Хисар	986
04	15	Буџет на ЕЛС Долнени	3.088
04	16	Буџет на ЕЛС Студеничани	5.820
05	17	Буџет на ЕЛС Тополчани	1.040
05	18	Орган на ЕЛС Вруток	291
05	19	Орган на ЕЛС Демир Хисар	2.612
05	20	Орган на ЕЛС Долнени	3.040
05	21	Орган на ЕЛС Србиново	164
05	22	Фонд за улици, патишта и комунални дејности на ЕЛС Демир Хисар	545
07	23	Агенција за вработување на РМ	839
07	24	Фонд за здравствено осигурување на РМ	2.026.617
07	25	Фонд за ПИО на РМ	5.255
09	26	ЈЗО Клинички центар Скопје	1.549.551
09	27	ЈЗО МЦ “Др.Трифун Пановски“ Битола	253.487
09	28	ЈЗО МЦ Куманово	159.208
10	29	Основен суд Кочани-сметка за приходи наплатени од органи	199
11	30	Судски буџетски совет	1.585
17	31	Агенција на Република Македонија за управување со средства	2.392.110
Вкупно:			6.850.452

5) Неосновано исплатени плати и надоместоци

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Влада на РМ - сметка за редовно работење	4.970
02	2	Министерство за внатрешни работи - буџетска сметка	31.580
02	3	Министерство за внатрешни работи - сметка на приходи наплатени од органи	6.818
02	4	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-сметка за приходи наплатени од органи	***
02	5	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	90
02	6	Министерство за транспорт и врски -средства од Буџетот на РМ	281
02	7	Министерство за финансии-сметка за редовно работење	480
02	8	Собрание на РМ	32.048
02	9	Управа за телекомуникации	417
02	10	Уставен суд на Република Македонија	2.119
04	11	Буџет на ЕЛС Гостивар	1.047
05	12	Орган на Град Скопје	5.347
05	13	Орган на ЕЛС Бач	66
05	14	Орган на ЕЛС Витолиште	183
05	15	Орган на ЕЛС Вруток	216
05	16	Орган на ЕЛС Гази Баба	3.455
05	17	Орган на ЕЛС Гостивар	775
05	18	Орган на ЕЛС Демир Хисар	20
05	19	Орган на ЕЛС Долна Бањица	227
05	20	Орган на ЕЛС Долнени	144
05	21	Орган на ЕЛС Кисела Вода	2.867
05	22	Орган на ЕЛС Новаци	52
05	23	Орган на ЕЛС Подареш	61
05	24	Орган на ЕЛС Прилеп	731
05	25	Орган на ЕЛС Радовиш	258
05	26	Орган на ЕЛС Србиново	451
05	27	Орган на ЕЛС Старавина	106
05	28	Орган на ЕЛС Студеничани	1.235
05	29	Орган на ЕЛС Тополчани	121
05	30	Орган на ЕЛС Центар	2.077
05	31	Орган на ЕЛС Чегране	237
05	32	Орган на ЕЛС Шуто Оризари	546
05	33	Фонд за локални патишта на Општина Прилеп	95
07	34	Агенција за вработување на РМ	6.973
07	35	Фонд за здравствено осигурување на РМ	139
07	36	Фонд за ПИО на РМ	9.110
08	37	ЈП Стрежево Битола	1.336
10	38	Апелационен суд Битола - буџетска сметка	3.491
10	39	Основен суд Гевгелија -буџетска сметка	1.691
11	40	Факултет за биотехнички науки - самофинансирачка сметка	3.591
14	41	Јавно комунално претпријатие Комуналец-Демир Хисар	250
14	42	ЈП Улици и патишта Скопје	463
14	43	ЈП Паркови и зеленило Скопје	699
17	44	Агенција на Република Македонија за управување со средства	144
Вкупно:			127.007

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за здравство - сметка за приходи наплатени од органи	708
07	2	Фонд за води на РМ	120
07	3	Фонд за здравствено осигурување на РМ	225
Вкупно:			1.053

7) Двапати искажани расходи по ист основ

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Јавно обвинителство на РМ	100
02	2	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	92
04	3	Буџет на ЕЛС Гостивар	119
05	4	Орган на ЕЛС Кисела Вода	924
17	5	Агенција на Република Македонија за управување со средства	4.337
Вкупно:			5.572

8) Исплатени трошоци за мобилни телефони над утврдениот лимит

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	230
02	2	Министерство за транспорт и врски - средства од Буџетот на РМ	148
02	3	СОЗР на Влада на РМ - сметка за редовно работење	809
05	4	Орган на ЕЛС Гази Баба	74
07	5	Фонд за здравствено осигурување на РМ	264
14	6	ЈП Улици и патишта Скопје	856
Вкупно:			2.381

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Влада на РМ - сметка за редовно работење	1.967
02	2	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	62
02	3	СОЗР на Влада на РМ - сметка за редовно работење	537
02	4	СОЗР на Влада на РМ - сметка на приходи наплатени од органи	551
07	5	Фонд за животна средина	328
Вкупно:			3.445

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за финансии-Управа за јавни приходи - сметка на приходи наплатени од органи	607
02	2	Управа за телекомуникации	703
05	3	Орган на Град Скопје	433
11	4	Факултет за биотехнички науки - самофинансирачка сметка	3.227
Вкупно:			4.970

11) Исплатени средства без основ и веродостојна документација

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Влада на РМ - сметка за редовно работење	598
02	2	Јавно обвинителство на РМ	291
02	3	Министерство за внатрешни работи - сметка на приходи наплатени од органи	53.155
02	4	Министерство за животна средина и просторно планирање - буџетска сметка	1.118
02	5	Министерство за здравство -средства од Буџетот на РМ	5.358
02	6	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	3.381
02	7	Министерство за одбрана - средства од Буџетот на РМ	67.422
02	8	Министерство за одбрана -сметка за приходи наплатени од органи	1.735
02	9	Министерство за транспорт и врски -средства од Буџетот на РМ	143.547
02	10	Министерство за транспорт и врски-сметка за приходи наплатени од органи	26.718
02	11	Министерство за финансии-сметка за редовно работење	525
02	12	СОЗР на Влада на РМ - сметка на приходи наплатени од органи	2.381
02	13	Управа за телекомуникации	575
04	14	Буџет на ЕЛС Гостивар	361
04	15	Буџет на ЕЛС Кисела Вода	1.068
05	16	Орган на Град Скопје	10.260
05	17	Орган на ЕЛС Бач	1.447
05	18	Орган на ЕЛС Вруток	330
05	19	Орган на ЕЛС Гази Баба	29.494
05	20	Орган на ЕЛС Гостивар	617
05	21	Орган на ЕЛС Демир Хисар	120
05	22	Орган на ЕЛС Долна Бањица	1.282
05	23	Орган на ЕЛС Новаци	310
05	24	Орган на ЕЛС Подареш	1.327
05	25	Орган на ЕЛС Прилеп	227
05	26	Орган на ЕЛС Сопотница	29
05	27	Орган на ЕЛС Србиново	163
05	28	Орган на ЕЛС Студеничани	2.821
05	29	Орган на ЕЛС Тополчани	258
05	30	Орган на ЕЛС Центар	1.967
05	31	Орган на ЕЛС Чегране	1.503
05	32	Фонд за локални патишта на Општина Прилеп	20
05	33	Фонд за улици, патишта и комунални дејности на ЕЛС Демир Хисар	519
07	34	Агенција за вработување на РМ	18.113
07	35	Фонд за животна средина	13.840
09	36	ЈЗО Клинички центар Скопје	2.883

10	37	Основен суд Гевгелија -буџетска сметка	221
10	38	Основен суд Гевгелија -сметка за сопствени приходи	486
14	39	Јавно комунално претпријатие Комуналец-Демир Хисар	1.354
14	40	ЈП Паркови и зеленило Скопје	445
17	41	Агенција на Република Македонија за управување со средства	1.083
Вкупно:			399.352

**12) Нерационално и неекономично потрошени средства
од минат период
11,**

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за одбрана Воена болница-1996 г.	36.269
Вкупно:			36.269

Вкупно наоди: 167

6. ПРЕГЛЕД НА НАОДИ КОИ ПРОИЗЛЕГУВААТ ОД НЕПОЧИТУВАЊЕ НА ОДРЕДБИТЕ НА ЗАКОНОТ ЗА ЈАВНИ НАБАВКИ

Ревизија на финансиските извештаи за 2004 година

1) Неспроведени постапки за јавни набавки

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Влада на Република Македонија	654
02	2	Јавно обвинителство на РМ	2.068
02	3	Јавно правобранителство на РМ, редовна сметка	1.184
02	4	Јавно правобранителство на РМ, сметка на приходи од органи	238
02	5	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	61.260
02	6	Министерство за внатрешни работи - буџетска сметка	23.834
02	7	Министерство за внатрешни работи - сметка на приходи наплатени од органи	105.701
02	8	Министерство за внатрешни работи - сметка на приходи остварени од самофинансирачки активности	17.518
02	9	Министерство за животна средина и просторно планирање буџетска сметка	501
02	10	Министерство за здравство - сметка за приходи наплатени од органи	406
02	11	Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство-средства од Буџетот на РМ	6.481
02	12	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	1.285
02	13	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	12.758
02	14	Министерство за одбрана Воена болница	10.591
02	15	Министерство за одбрана -сметка за приходи наплатени од органи	88.217
02	16	Министерство за одбрана-сметка приходи од самофинансирачки активности	1.679
02	17	Министерство за транспорт и врски -средства од Буџетот на РМ	22.611
02	18	Министерство за транспорт и врски-сметка за приходи наплатени од органи	993
02	19	Министерство за финансии-сметка за редовно работење	1.349
02	20	Министерство за финансии-Управа за јавни приходи - сметка на приходи наплатени од органи	37.540
02	21	Претседател на Република Македонија	3.934
02	22	Собрание на РМ	1.670
02	23	СОЗР на Влада на РМ - сметка за редовно работење	3.176
02	24	Управа за телекомуникации	1.379
02	25	Уставен суд на Република Македонија	2.997
04	26	Буџет на ЕЛС Гостивар	1.551
05	27	Орган на ЕЛС Бач	421
05	28	Орган на Град Скопје	15.087
05	29	Орган на ЕЛС Вруток	325
05	30	Орган на ЕЛС Гази Баба	3.779
05	31	Орган на ЕЛС Гостивар	1.303
05	32	Орган на ЕЛС Долна Бањица	873
05	33	Орган на ЕЛС Долнени	141
05	34	Орган на ЕЛС Кисела Вода	491
05	35	Орган на ЕЛС Новаци	215
05	36	Орган на ЕЛС Пласница	400

05	37	Орган на ЕЛС Подареш	1.446
05	38	Орган на ЕЛС Радовиш	3.990
05	39	Орган на ЕЛС Србиново	459
05	40	Орган на ЕЛС Старавина	174
05	41	Орган на ЕЛС Студеничани	2.586
05	42	Орган на ЕЛС Тополчани	1.176
05	43	Орган на ЕЛС Центар	405
05	44	Орган на ЕЛС Чегране	1.587
05	45	Фонд за локални патишта на Општина Прилеп	5.612
05	46	Фонд за улици, патишта и комунални дејности на ЕЛС Демир Хисар	717
07	47	Агенција за вработување на РМ	7.417
07	48	Фонд за води на РМ	526
07	49	Фонд за здравствено осигурување на РМ	67.261
07	50	Фонд за ПИО на РМ	8.603
08	51	ЈП за поштенски сообраќај Македонска Пошта	19.171
08	52	ЈП Стрежево Битола	16.846
09	53	ЈЗО Клинички центар Скопје	3.426
09	54	ЈЗО МЦ Куманово	9.704
09	55	Основен суд Гевгелија -буџетска сметка	2.040
10	56	Апелационен суд Битола - буџетска сметка	697
10	57	Основен суд Гевгелија -сметка за сопствени приходи	162
10	58	Основен суд Кочани-сметка за приходи наплатени од органи	230
10	59	Основен суд Кочани-сметка за редовно работење	493
11	60	Национална установа-Драмски театар Скопје-средства од Буџетот на РМ	7.442
11	61	Факултет за биотехнички науки - буџетска сметка	363
11	62	Факултет за биотехнички науки - самофинансирачка сметка	377
11	63	Национална установа-Драмски театар Скопје-сметка за приходи од самофинансирачки активности	609
14	64	ЈП Паркови и зеленило Скопје	10.539
14	65	ЈП Улици и патишта Скопје	16.569

Вкупно: 625.237

2) Недонесен план за јавна набавка

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Јавно обвинителство на РМ	***
02	2	Јавно правобранителство на РМ, редовна сметка	***
02	3	Јавно правобранителство на РМ, сметка на приходи од органи	***
02	4	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	***
02	5	Министерство за транспорт и врски -средства од Буџетот на РМ	***
02	6	Претседател на Република Македонија	***
05	7	Орган на ЕЛС Бач	***
05	8	Орган на ЕЛС Витолиште	***
05	9	Орган на ЕЛС Вруток	***
05	10	Орган на ЕЛС Гази Баба	***
05	11	Орган на ЕЛС Кисела Вода	***
05	12	Орган на ЕЛС Новаци	***
05	13	Орган на ЕЛС Старавина	***
05	14	Орган на ЕЛС Тополчани	***
08	15	Јавно претпријатие Улици и патишта Скопје	***
10	16	Апелационен суд Битола - буџетска сметка	***
10	17	Основен суд Гевгелија -буџетска сметка	***

10	18	Основен суд Гевгелија -сметка за сопствени приходи	***
10	19	Основен суд Кочани-сметка за приходи наплатени од органи	***
10	20	Основен суд Кочани-сметка за редовно работење	***
11	21	Национална установа-Драмски театар Скопје-сметка за приходи од самофинансирачки активности	***
11	22	Национална установа-Драмски театар Скопје-средства од Буџетот на РМ	***
14	23	Јавно комунално претпријатие Комуналец-Демир Хисар	
16	24	Друштво за производство на производи со посебна намена 11-Октомври -Еурокомполит АД-Прилеп	
17	25	Агенција на Република Македонија за управување со средства	***

3) Недонесена одлука за потреба од јавни набавки

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Претседател на Република Македонија	***
05	2	Орган на ЕЛС Бач	***
11	3	Факултет за биотехнички науки - буџетска сметка	***
14	4	Јавно комунално претпријатие Комуналец-Демир Хисар	***
14	5	ЈП Улици и патишта Скопје	***
16	6	Друштво за производство на производи со посебна намена 11-Октомври -Еурокомполит АД-Прилеп	***

4) Неводење на посебна евиденција за набавки од мала вредност

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	***
02	2	Претседател на Република Македонија	***
04	3	Буџет на ЕЛС Гостивар	***
05	4	Орган на ЕЛС Бач	***
05	5	Орган на ЕЛС Витолиште	***
05	6	Орган на ЕЛС Вруток	***
05	7	Орган на ЕЛС Гази Баба	***
05	8	Орган на ЕЛС Гостивар	***
05	9	Орган на ЕЛС Демир Хисар	***
05	10	Орган на ЕЛС Долна Бањица	***
05	11	Орган на ЕЛС Кисела Вода	***
05	12	Орган на ЕЛС Пласница	***
05	13	Орган на ЕЛС Подареш	***
05	14	Орган на ЕЛС Радовиш	***
05	15	Орган на ЕЛС Србиново	***
05	16	Орган на ЕЛС Старавина	***
05	17	Орган на ЕЛС Студеничани	***
05	18	Орган на ЕЛС Тополчани	***
05	19	Орган на ЕЛС Чегране	***

5) Неводење регистар за постапките за јавните набавки

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Претседател на Република Македонија	***
11	2	Национална установа-Драмски театар Скопје-сметка за приходи од самофинансирачки активности	***
11	3	Национална установа-Драмски театар Скопје-средства од Буџетот на РМ	***
14	4	Јавно комунално претпријатие Комуналец-Демир Хисар	***
16	5	Друштво за производство на производи со посебна намена 11-Октомври -Еурокомполит АД-Прилеп	***
17	6	Агенција на Република Македонија за управување со средства	***

6) Извршување на групни набавки без претходно склучен договор за извршување на групна набавка

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на РМ	***
09	2	ЈЗО Клинички центар Скопје	***
09	3	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	***
09	4	ЈЗО МЦ Куманово	***

7) Набавки над договорена вредност / неследење на реализацијата на договорите

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
05	1	Орган на ЕЛС Новаци	711
05	2	Орган на ЕЛС Прилеп	699
07	3	Фонд за здравствено осигурување на РМ	473.668
08	4	ЈП Стрежево Битола	***
09	5	ЈЗО Клинички центар Скопје	***
09	6	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	535
09	7	ЈЗО МЦ Куманово	600
Вкупно:			476.213

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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Јавно обвинителство на РМ	***
02	2	Јавно правобранителство на РМ, редовна сметка	***
02	3	Јавно правобранителство на РМ, сметка на приходи од органи	***
02	4	Министерство за локална самоуправа - сметка за редовно работење	***
02	5	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	***
02	6	Министерство за финансии-Управа за јавни приходи - сметка на приходи наплатени од органи	***
04	7	Буџет на ЕЛС Гостивар	***
05	8	Орган на ЕЛС Бач	***
05	9	Орган на ЕЛС Витолиште	***
05	10	Орган на ЕЛС Вруток	***
05	11	Орган на ЕЛС Гази Баба	***

05	12	Орган на ЕЛС Гостивар	***
05	13	Орган на ЕЛС Демир Хисар	***
05	14	Орган на ЕЛС Долна Бањица	***
05	15	Орган на ЕЛС Долнени	***
05	16	Орган на ЕЛС Кисела Вода	***
05	17	Орган на ЕЛС Новаци	***
05	18	Орган на ЕЛС Пласница	***
05	19	Орган на ЕЛС Подареш	***
05	20	Орган на ЕЛС Радовиш	***
05	21	Орган на ЕЛС Србиново	***
05	22	Орган на ЕЛС Старавина	***
05	23	Орган на ЕЛС Студеничани	***
05	24	Орган на ЕЛС Тополчани	***
05	25	Орган на ЕЛС Центар	***
05	26	Орган на ЕЛС Чегране	***
05	27	Фонд за улици, патишта и комунални дејности на ЕЛС Демир Хисар	***
08	28	ЈП Стрежево Битола	***
10	29	Апелационен суд Битола - буџетска сметка	***
10	30	Основен суд Гевгелија -буџетска сметка	***
10	31	Основен суд Гевгелија -сметка за сопствени приходи	***
11	32	Национална установа-Драмски театар Скопје-сметка за приходи од самофинансирачки активности	***

9) Недоследно спроведување на пропишаните постапки

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Министерство за животна средина и просторно планирање буџетска сметка	267
02	2	Министерство за здравство - сметка за приходи наплатени од органи	3.499
02	3	Министерство за одбрана -сметка за приходи наплатени од органи	3.353
02	4	СОЗР на Влада на РМ - сметка за редовно работење	25.921
04	5	Буџет на ЕЛС Гостивар	***
05	6	Орган на Град Скопје	598.729
05	7	Орган на ЕЛС Бач	1.416
05	8	Орган на ЕЛС Гостивар	***
05	9	Орган на ЕЛС Кисела Вода	976
05	10	Орган на ЕЛС Радовиш	574
05	11	Орган на ЕЛС Тополчани	4.460
05	12	Орган на ЕЛС Шуто Оризари	661
08	13	ЈП Стрежево Битола	***
09	14	ЈЗО Клинички центар Скопје	34.267
09	15	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	3.729
09	16	ЈЗО МЦ Куманово	570
14	17	ЈП Паркови и зеленило Скопје	7.688
14	18	ЈП Улици и патишта Скопје	19.467
Вкупно:			705.577

10) Делење на набавките

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
02	1	Јавно обвинителство на РМ	202
02	2	Министерство за надворешни работи-средства од Буџетот на РМ	755
02	3	Управа за телекомуникации	352
09	4	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола	335
09	5	ЈЗО МЦ Куманово	3.492
09	6	ЈЗО Клинички центар Скопје	112.478
Вкупно:			117.614
Вкупно наоди:			188

1. НЕПРАВИЛНА ПРИМЕНА НА АКТИ

Ревизија на побарувања и обврски на ден 30.06.2005 година

1) Неусогласеност на интерните акти со важечката законска регулатива

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
09	1	ЈЗО МЦ “Др. Трифун Пановски“ Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	2	ЈЗО МЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	3	ЈЗО МЦ Тетово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	4	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***

2) Непостоење на интерни акти со кои се регулира работењето на субјектот/ непостоење на интерни контроли

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на Македонија -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	2	Здравствен дом на Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	3	ЈЗО МЦ “Др. Трифун Пановски“ Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	4	ЈЗО МЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	5	ЈЗО МЦ Тетово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	6	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***

3) Непочитување на интерните акти

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
09	1	ЈЗО МЦ “Др. Трифун Пановски“ Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	2	ЈЗО МЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	3	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***

**4) Непостоење на договори за начинот на плаќање на здравствени услуги
односно не е регулиран начинот на финансирање на јавните здравствени установи**

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на Македонија -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	2	Здравствен дом на Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	3	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	4	ЈЗО МЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	5	ЈЗО МЦ Тетово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	6	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***

5) 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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на РМ	791.833
09	2	Здравствен дом на Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	35.639
09	3	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	43.863
Вкупно:			871.335

6) Ненаплатена/неуплатена партиципација која претставува приход на Фондот за здравствено осигурување

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на Македонија -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	194.722
09	2	Здравствен дом на Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	2.271
09	3	ЈЗО МЦ "Др.Трифун Пановски" Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	30.742
09	4	ЈЗО МЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	6.297
09	5	ЈЗО МЦ Тетово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	14.222
09	6	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	3.113
Вкупно неуплатена партиципација од здравствени установи:			56.645

Вкупно наоди: 22

2. НЕПРАВИЛНА ПРИМЕНА НА СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И НАЧЕЛА

Ревизија на побарувања и обврски на ден 30.06.2005 година

1) Неспроведен попис на побарувања и обврски согласно законските прописи

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на Македонија -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	2	ЈЗО МЦ “Др.Трифун Пановски“ Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	3	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***

2) Непревземни правни мерки за наплата на побарувања од земјата и странство

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на Македонија -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	139.093
09	2	Здравствен дом на Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	1.011
09	3	ЈЗО МЦ “Др.Трифун Пановски“ Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	41.313
09	4	ЈЗО МЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	47.087
09	5	ЈЗО МЦ Тетово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	179.528
09	6	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	172.964
Вкупно:			399.579

3) Невоспоставен хронологија на настаните во сметководствената евиденција/неуредно и неажурно сметководство

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
09	1	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	2	Здравствен дом на Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	3	ЈЗО МЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***

4) Невоспоставена внатрешна контрола на договорите склучени за дел од здравствените услуги

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на Македонија -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***

09	2	J3O MЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	3	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***

5) Неприменување на сметководственото начело на парично искажување во тековниот период/ неусогласени состојби на салда од минати години

шифра	ред-број	Субјект	износ (000) денари
09	1	Здравствен дом на Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	2	J3O MЦ “Др.Трифун Пановски“ Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	3	J3O MЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	4	J3O MЦ Тетово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	5	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***

Вкупно наоди:

20

3. НЕПРАВИЛНОСТИ ВО ИСКАЖУВАЊЕТО НА БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА

Ревизија на побарувања и обврски на ден 30.06.2005 година

1) 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)

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на Македонија -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	3.146.832
09	2	ЈЗО МЦ “Др.Трифун Пановски“ Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	178.775

2) Неусогласеност на состојбите на побарувањата и обврските со коминтентите на 30.06.2005

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на Македонија -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	229.293
09	2	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	79.920
09	3	Здравствен дом на Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	4.228
09	4	ЈЗО МЦ “Др.Трифун Пановски“ Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	5	ЈЗО МЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	6	ЈЗО МЦ Тетово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	30.297
Вкупно:			343.738

3) Немоžност од утврдување на старосната структура на побарувањата/обврските поради устроениот начин на евиденција, а со тоа немање на увид во фактичката состојба

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на Македонија -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	2	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***

4) Неправилно искажани побарувања од Билансот на состојба

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
09	1	Здравствен дом на Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	1.844
09	2	ЈЗО МЦ “Др.Трифун Пановски“ Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	5.492
09	3	ЈЗО МЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	4.130
Вкупно:			11.466

5) Неправилно искажани обврски од Билансот на состојба/неусогласени почетни состојби

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
09	1	ЈЗО МЦ “Др.Трифун Пановски“ Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	2.051
09	2	ЈЗО МЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	5.421
09	3	ЈЗО МЦ Тетово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	12.906
Вкупно:			20.378

Вкупно наоди:**16**

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

Ревизија на побарувања и обврски на ден 30.06.2005 година

1) Необезбедување на средства за исплата на заостанатите обврски за здравствени услуги (ФЗОМ)/ обврски кон добавувачи (ЈЗУ)

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на Македонија -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	2.420.758
09	2	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	1.549.551
09	3	Здравствен дом на Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	4	ЈЗО МЦ “Др.Трифун Пановски“ Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	321.278
09	5	ЈЗО МЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	6	ЈЗО МЦ Тетово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
Вкупно:			4.291.587

Вкупно наоди:

6

5. ПРЕГЛЕД НА НАОДИ КОИ ПРОИЗЛЕГУВААТ ОД НЕПОЧИТУВАЊЕ НА ОДРЕДБИТЕ НА ЗАКОНОТ ЗА ЈАВНИ НАБАВКИ

Ревизија на побарувања и обврски на ден 30.06.2005 година

1) Неправилности во однос на планирањето на јавните набавки/недонесен план за јавни набавки/ неусогласеност со финансиски план, инвестициона програма

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
09	1	J3O MЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	4.620
09	2	J3O MЦ Тетово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	42.877
09	3	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	1.705.651
Вкупно:			1.753.148

2) Спроведување на групни набавки за дел од потребите на јавните здравствени установи без склучен договор

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на Македонија -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	2	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	3	Здравствен дом на Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	4	J3O MЦ "Др.Трифун Пановски" Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	5	J3O MЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	6	J3O MЦ Тетово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***

3) 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

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на Македонија -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	3.150.675
09	2	Здравствен дом на Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	3	J3O MЦ "Др.Трифун Пановски" Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	4	J3O MЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	180.818

09	5	J3O MЦ Тетово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	6	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	1.201.607
Вкупно:			4.533.100

4) Набавки на лекови по договори од минати години / зголемување на вредноста на договорите со анекси спротивно на ЗЈН

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
07	1	Фонд за здравствено осигурување на Македонија -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	2	J3O MЦ “Др.Трифун Пановски“ Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	28.776
09	3	J3O MЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
Вкупно:			28.776

5) Недоследно спроведување на пропишаните постапки/ неспроведени постапки за јавни набавки

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
09	1	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	2	Здравствен дом на Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	2.663
09	3	J3O MЦ “Др.Трифун Пановски“ Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	76.814
09	4	J3O MЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	18.013
09	5	J3O MЦ Тетово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	8.133
Вкупно:			105.623

6) Делење на набавките

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
09	1	Клинички центар Скопје-побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	2.137
09	2	J3O MЦ “Др.Трифун Пановски“ Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	***
09	3	J3O MЦ Куманово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	3.492
Вкупно:			5.629

7) Необезбедена согласност за набавки со преговарање од Бирото за јавни набавки

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
09	1	J3O MЦ “Др.Трифун Пановски“ Битола -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	53.134
Вкупно:			53.134

8) Набавки без претходно обезбедени средства

шифра	ред. број	Субјект	износ (000) денари
09	1	J3O MЦ Тетово -побарувања и обврски со состојба на ден 30.06.2005	9.650
Вкупно:			9.650
Вкупно наоди:			28

ПРЕГЛЕД НА НАОДИ ПО ВИДОВИ И СУБЈЕКТИ
ФИНАНСИСКА РЕВИЗИЈА

шифра	Вид на субјектот	2005 година			% учество во вкупен број на ревидирани субјекти	% учество во вкупен број на извештаи	% учество во вкупен број на наоди	НАОДИ ПО ВИДОВИ					
		Број на сувјекти	Број на извештаи	Вкупен број на наоди				Неправилна примена на акти	Неправилна примена на сметководствени политики и начела	Неправилности во искажување на приходи и расходи	Неправилности во искажување на Билансотна состојба	Направени расходи без обезбедени средства и спротивно на законски прописи	Неприменување на постапките од законот за јавни набавки

РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2004 ГОДИНА													
Согласно член 5 став 1 од ЗДР													
1	Буџет на РМ	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0
2	Корисници на средства од Буџет на РМ	21	44	302	19,44	32,12	25,59	40	90	22	43	59	48
3	Политички партии финансирани со средства од буџетот на РМ	4	4	13	3,70	2,92	1,10	1	7	0	5	0	0
4	Буџети на единици на локалната самоуправа	23	23	128	21,30	16,79	10,85	41	23	35	17	8	4
5	Корисници на средства од буџетите на ЕЛС	27	27	322	25,00	19,71	27,29	20	64	29	83	52	74
6	Судски буџет	1	1	2	0,93	0,73	0,17	2	0	0	0	0	0
7	Буџети на фондови на ниво на РМ	5	5	56	4,63	3,65	4,75	10	14	4	5	17	6
8	Јавни претпријатија основани на ниво на РМ	3	3	21	2,78	2,19	1,78	7	2	1	3	2	6
Вкупно по член 5 став 1 од ЗДР:		84	107	844	77,78	78,10	71,53	121	200	91	156	138	138
Согласно член 5 став 2 од ЗДР													
9	Корисници на средства од буџети на фондови	3	3	75	2,78	2,19	6,36	11	23	4	18	5	14
10	Корисници на средства од судски буџет	3	6	51	2,78	4,38	4,32	6	16	2	8	6	13
11	Единки корисници на средства од буџетот на РМ	4	7	45	3,70	5,11	3,81	9	13	2	3	8	10
14	Други јавни претпријатија	4	4	45	3,70	2,92	3,81	9	13	2	7	6	8
15	Народна банка на РМ	1	1	0	0,93	0,73	0,00	0	0	0	0	0	0
16	Правни лица во кои државата е доминантен акционер	1	1	6	0,93	0,73	0,51	1	1	1	0	0	3
17	Агенциите и други институции основани со закон	2	2	22	1,85	1,46	1,86	5	5	1	5	4	2
18	Други институции финансирани од јавни средства	0	0	0	0,00	0,00	0,00						
19	Корисници на средства од Европската унија и други меѓународни институции	0	0	0	0,00	0,00	0,00						
Вкупно по член 5 став 2 од ЗДР:		18	24	244	16,67	17,52	20,68	41	71	12	41	29	50
ВКУПНО РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2004 ГОДИНА		102	131	1088	94,44	95,62	92,20	162	271	103	197	167	188
ДРУГА ФИНАНСИСКА РЕВИЗИЈА													
7	Буџети на фондови на ниво на РМ	1	1	14	0,93	0,73	1,19	4	3	0	3	1	3
9	Корисници на средства од буџети на фондови	5	5	78	4,63	3,65	6,61	18	17	0	13	5	25
Вкупно друга финансиска ревизија по член 5 став 2 од ЗДР:		6	6	92	5,56	4,38	7,80	22	20	0	16	6	28
ВКУПНО ФИНАНСИСКА РЕВИЗИЈА:		108	137	1180	100,00	100,00	100,00	184	291	103	213	173	216

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