



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:34-168/9

Дата:24.07.2012

ДО

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Агенцијата за храна и ветеринарство (во понатамошниот текст АХВ) на сметката на основен буџет (631) за 2011 година.

Врз основа на резултатите од ревизијата, изразуваме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2011 година. За прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива изразуваме негативно мислење.

Во рамки на утврдените слабости, како позначајни ги констатиравме: невоспоставена сметководствена и материјална евиденција на залихи на материјали, незаконски остварени приходи од административни такси, издавање уверенија за здравствена состојба на животните и упис во регистарот за вина со заштитна ознака, евидентирање на приходите без поткрепувачка документација за основот на наплата, необезбедена целосна и веродостојна документација врз основа на која се евидентирани дел од расходите и нецелосно почитување на Законот за јавни набавки при набавките на стоки и услуги.

По однос на наведеното, укажуваме дека одговорните лица во АХВ треба да преземат активности со кои ќе се обезбеди сметководствено и материјално евидентирање на залихите на материјали, разграничување на приходите според соодветна документација која го потврдува основот за наплата, уплатата на средствата да се врши на соодветните уплатни сметки, целосност на сметководствените документи пред нивното одобрување, евидентирање и плаќање, и рационално и ефикасно користење на средствата при набавки на стоки и услуги преку доследна примена на постапките утврдени со Законот за јавни набавки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 1

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 8 до 9 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (631), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија 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 државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3 Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на Агенцијата за храна и ветеринарство за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1.1. на овој извештај, застапувано од:

– Дејан Рунтевски, директор од 01.01.2011 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.

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 на Агенцијата за храна и ветеринарство се користени за планираните намени утврдени од страна на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 2

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

2. Цели и делокруг на ревизијата

- 2.1 Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1 е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа: дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и 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.
- 2.2 Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.
- 2.3 Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. 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 испитувања докази кои што ги поткрепуваат износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното 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 ефективност на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 01.03.2012 до 01.06.2012 кај Агенцијата за храна и ветеринарство од тим на Државниот завод за ревизија.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 3

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 28.05.2012 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 34 – 168/5 од 12.06.2012 година.

3.1 Интерни контроли

3.1.1 Наодите кои се изнесени во точката 3.1.1 од Извештајот за сметката на основен буџет (637) во врска со воспоставување на систем на редовна внатрешна сметководствена контрола и пишани процедури за разграничување на должностите и делегирање на овластувањата во процесот на плаќање се однесуваат и на сметката на основен буџет (631).

3.2 Финансиски извештаи

Биланс на приходи и расходи

3.2.1 Со извршениот увид во сметководствената документација за остварените неданочни приходи во износ од 44.119 илјади денари, ревизијата констатира дека АХВ остварува приходи по различни основи, а уплатата се врши вирмански од страна на правни и физички лица. Сметководственото евидентирање на настанатите трансакции се спроведува врз основа на остварениот прилив на жиро сметката од каде не може да се утврди основот за наплата. Ваквата состојба е резултат на непостоење на систем на внатрешна контрола со кој би се вршел надзор и контрола над остварениот прилив на паричните средства, а со тоа и на целосноста, вистинитоста и законитоста на остварените приходи. Сметководственото евидентирање на приходите само врз основа на доспеани изводи во банка без истите да бидат поткрепени со соодветна поткрепувачка документација (сметководствен документ од кој може да се утврди местото, времето на неговото настанување и неговата материјална содржина) и без соодветна контрола не е во согласност со член 12 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и има за ефект направени сметководствени грешки во евидентирањето на соодветни приходни сметки.

Препорака

Во сметководствената евиденција да се воведат точна аналитичка евиденција за поодделните видови на приходи врз основа на соодветна документација

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 4

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

(уплатници и друг документ) со цел потврдување на износот и основот по кој се уплатени средствата на сметката на АХВ.

3.2.2 При ревизија на остварените и наплатени неданочни приходи во 2011 година се утврди следново:

- Остварени се приходи од административни такси во износ од 204 илјади денари по разни основи: за регистрација на објекти и оператор со храна, вршење на инспекциски увид по барање на увозникот, во безбедноста на храната и на производите и на материјалите што доаѓаат во контакт со храната од увоз, барање за регистрација на ветеринарно здравствена дејност и др. Овие средства незаконски се уплатувани на сметката на АХВ, наместо во Буџетот на РМ што не е во согласност со член 37 од Законот за административни такси;
- Остварени се приходи по основ на издадени Уверенија (сертификати) за здравствена состојба на животните во вкупен износ од 368 илјади денари. Овие средства незаконски се уплатувани на сметката на АХВ наместо во Буџетот на РМ на соодветната уплатна сметка за јавни приходи, што не е во согласност со член 99 од Законот за ветеринарно здравство и Упатството за начинот на евидентирање и распоредување на јавните приходи. Ваквата состојба е резултат на необезбедени контроли и има за ефект неосновано располагање и користење на средства што се приход на Буџетот на РМ;
- На сметката на АХВ уплатени се средства по основ на упис во регистарот за вина со заштитна ознака во вкупен износ од 86 илјади денари. Услугите за упис во регистарот за вина со заштитна ознака се во надлежност на МЗШВ и не претставуваат приход на Агенцијата.

Непочитувањето на законските одредби е последица на непостоење на интерни контроли и има за ефект помалку остварени приходи во Буџетот на РМ за 658 илјади денари.

Препорака

Директорот на АХВ да превземе соодветни мерки и воспостави процедури со цел административните такси и другите јавни приходи да се уплатуваат на соодветните уплатни сметки за јавни приходи, согласно законските одредби.

3.2.3 Ревизијата не доби достатни и релевантни докази за да ја потврди реалноста и објективноста на искажаните расходи во вкупен износ од 539 илјади денари поради непостоење на соодветна поткрепувачка документација, кај следните видови на расходи:

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 5

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Набавка на канцелариски материјали во вкупен износ од 82 илјади денари;
- Реновирање на канцелариски простории и поправка на електрична инсталација во вкупен износ од 386 илјади денари;
- Поправка и сервисирање на моторни возила во износ од 71 илјада денари.

Наведените состојби не се во согласност со член 12 од Законот и член 14 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници укажуваат на необезбеден систем на интерни контроли кој може да доведе до несовесно користење и злоупотреба на буџетските средства.

Препорака

Одговорното лице на АХВ да преземе мерки, исплатите и евидентирањата во деловните книги да бидат поткрепени со веродостојни и вистинити сметководствени документи.

Биланс на состојба

3.2.4 Наодот изнесен во точка 3.3.3 од Извештајот за сметката на основен буџет (637) во врска со сметководственото неевидентирање на залихи на материјали и непостоење на нивна материјална евиденција, се однесуваат и на сметката на основниот буџет (631).

3.3 Користење на средства согласно законските прописи

Јавни набавки

3.3.1. Наодите кои се изнесени во точка 3.4.2 од Извештајот за сметката на основен буџет (637), во врска со утврдените констатации за поединечни неправилности во спроведување на постапките за јавни набавки, се однесуваат и на сметката на основниот буџет (631) од која се врши делумно финансирање на набавките.

3.3.2. За набавка на службени легитимации, печати и натписни табли спроведена е постапка со барање за прибирање понуди со објавување на оглас. Во делот на реализацијата на склучениот договор констатирано е дека се набавени производи кои не се составен дел на понудата на понудувачот и барањата дадени во техничката спецификација, што не е во согласност со одредбите од член 8 и 9 на Склучениот договор за јавна набавка бр. 11-896/9 од 06.06.2011 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 6

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точката 3.2.4, од овој извештај, а кој се однесува на сметководствено и материјално неевидентирање на залихите на материјали во износ од 412 илјади денари, ревизијата не беше во можност да го квантифицира вистинскиот износ на позицијата Залихи и Останат капитал од Билансот на состојба на ден 31.12.2011 година.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањето изнесено во точката 3.2.4 финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Агенцијата за храна и ветеринарство, сметка на основен буџет (631), на ден 31 декември 2011 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум е во согласност со важечките законски прописи.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 3.2 и 3.3 активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Агенцијата за храна и ветеринарство, сметка на основен буџет (631), не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

5. Прифатени и коригирани неправилности во текот на ревизијата

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на АХВ прифатени се и извршени корекции на одделни билансни позиции во Билансот на состојба кои имаат ефект на зголемување на позициите активни временски разграничувања и други пасивни временски разграничувања за 8 илјади денари. Со извршената корекција усогласена е состојбата на позицијата побарувања и позицијата други пасивни временски разграничувања и состојбата на тековни обврски со позицијата на други активни временски разграничувања.

Корекциите се спроведени во налог број 190001 од 08.05.2012 година.

Скопје, 20.07.2012 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 7

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 година

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2011	2010
Приходи	3.1.		
Неданочни приходи	3.1.1.	44.492	0
Вкупно приходи		44.492	0
Расходи			
Тековни расходи	3.2.		
Стоки и услуги	3.2.1.	13.923	0
Субвенции и трансфери	3.2.2.	5.970	0
Вкупно тековни расходи		19.893	0
Капитални расходи	3.3.		
Капитални расходи	3.3.1.	18	0
Вкупно капитални расходи		18	0
Вкупно расходи		19.911	0
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		24.581	0
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		24.581	0

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 8

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2011	2010
Актива			
Тековни средства	4.1.		
Парични средства	4.1.1.	24.581	0
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.2.	8	0
Активни временски разграничувања	4.1.3.	687	0
Вкупно тековни средства		25.276	0
Вкупна актива		25.276	0
Пасива			
Тековни обврски	4.2.		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.	687	0
Пасивни временски разграничувања	4.2.2.	24.589	0
Вкупно тековни обврски		25.276	0
Вкупна пасива		25.276	0

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 9
