

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управе за аграрна плаћања, Београд за 2021. годину



МИШЉЕЊЕ

Негативно мишљење о
финансијским извештајима



НАЛАЗИ

Управа за аграрна плаћања није извршила свеобухватан попис имовине и обавеза и није ускладила књиговодствено стање са стварним стањем на дан 31. децембар 2021. године.

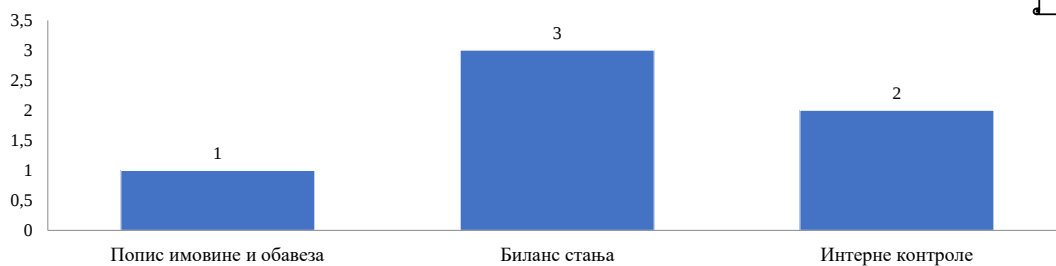
Управа за аграрна плаћања је у пословним књигама евидентирала потраживања по основу решења о умањењу и решења о повраћају, а да нема доказ о пријему наведених решења од стране дужника, за најмање 364 решења издата у 2021. години у вредности од најмање 491.415 хиљада динара.

Управа за аграрна плаћања није: 1) у потпуности усагласила стање потраживања по основу субвенција у износу од најмање 488.706 хиљада динара, на дан 31. децембар 2021. године са 1.141 дужником од којих није примила одговор на послати извод отворених ставки; 2) у помоћној књизи потраживања обезбедила детаљне податке о свим потраживањима и 3) предузела адекватне мере ради наплате и умањења потраживања исказаних у пословним књигама.

Управа за аграрна плаћања није у потпуности усагласила стање обавеза са добављачима са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Управа за аграрна плаћања није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) није хронолошки, редовно на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у року од два дана од дана настанка, евидентирала пословне промене у износу од најмање 2.707 хиљада динара на конту 111411 - Кредити домаћим пословним банкама и није усагласила стање финансијских пласмана са банкама; 2) није прописала поступања и процедуре за књиговодствено евидентирање решења о повраћају и решења о умањењу за износ од најмање 14.839 хиљада динара на која су уложене жалбе у 2021. години; 3) није утврдила контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво; 4) није прописала политике и процедуре за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза; 5) није прописала политике и процедуре које се односе на спорна и ненаплатива потраживања и финансијске пласмане и 6) није предузела адекватне мере ради обраде и доношења решења по захтевима за подстицаје у пољопривреди, поднетих у 2021. години, у износу од најмање 7.466.700 хиљада динара.

■ БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



6