|  |
| --- |
| ***Document number: ZFDA/ ED/IA/AR/002***    **SERIKALI YA MAPINDUZI ZANZIBAR**  **WIZARA YA AFYA**  **WAKALA WA CHAKULA NA DAWA ZANZIBAR**    ***RIPOTI YA AWALI YA UKAGUZI***  ***JULAI HADI DISEMBA***  ***2021/2022***      **MWAKA WA FEDHA: 2021/2022**  P.O.Box 3595, Mombasa Area, Tomondo Road, Zanzibar  Tel: + 255 24 2233959-, Fax:+ 255 24 2233959, Website [www.zfda.go.tz](http://www.zfda.go.tz), E mail: [food@zfda.go.tz](mailto:food@zfda.go.tz) |

**MINUTE SHEET**

|  |
| --- |
|  |

***ZFDA/DKZ:***

|  |  |
| --- | --- |
| **KUTOKA KWA:** | **MKAGUZI MKUU WA NDANI.** |
| **KWENDA KWA:** | **MKURUGENZI MTENDAJI,**  **WAKALA WA CHAKULA, DAWA NA VIPODOZI.** |
| **TAREHE:** | **15/04/2022** |

**KUH: KUWASILISHA RIPOTI YA AWALI YA UKAGUZI WA FEDHA KUANZIA JULAI HADI DISEMBA KWA MWAKA WA FEDHA 2021/2022.**

Kwaheshima na taadhima naomba husika na mada iliyopo hapo juu.

Naomba kuwasilisha ripoti ya awali ya ukaguzi wa fedha kwa mwaka 2021/2022 iliofanyika katika ofisi ya ZFDA .

Ahsante

Wako mtiifu,

**……………………….**

**MARYAM AHMAD SAID**

**MKAGUZI MKUU WA NDANI**

**WAKALA WA CHAKULA DAWA NA VIPODOZI,**

**ZANZIBAR.**

**1.0 UTANGULIZI……………………………………………………………………. 1**

**2.0 UPEO WA UKAGUZI………………………………………………………….. 1**

**3.0 OFISI YA UKAGUZI WA NDANI……………………………………………. 1**

**4.0 NJIA ZILIZOTUMIKA KUFANYA UKAGUZI…………………………….. 2**

**5.0 RUHUSA YA UKAGUZI……………………………………………………….. 2**

**6.0 MALENGO YA UKAGUZI…………………………………………………….. 2**

**7.0 MUHTASARI……………………………………………………………………. 3**

**8.0 YALIYOONEKANA KATIKA UKAGUZI………………………………….. 4**

**9.0 MAPENDEKEZO/USHAURI………………………………………………… 10**

**10.0 HITIMISHO…………………………………………………………………… 10**

**11.0 SHUKRANI……………………………………………………………………. 11**

1.0 UTANGULIZI.

Katika mpango kazi wa Ukaguzi mwaka wa fedha 2021/2022 wa kitengo cha ukaguzi wa ndani Ofisi ya Wakala wa Chakula na Dawa kimepanga kufanya ukaguzi katika ofisi za ZFDA.

Pia kanuni ya Sheria ya Manunuzi ya Umma nam.9 ya Mwaka 2005 kifungu cha12 kinawataka wakaguzi kuthibitisha kwamba manunuzi yote yaliyofanywa na taasisi kama yanaendana na vifungu vya sheria ya manunuzi ya umma. Kwahiyo ukaguzi wa hesabu katika wizara utasaiadia kuwa ni kichocheo cha uwajibikaji na uwazi ambao ni msingi wa utawala bora

2.0 UPEO WA UKAGUZI

Kazi hii ya ukaguzi imefanywa kwa kuangalia nyaraka mbalimbali ambazo zimesaidia katika ukusanyaji wa taarifa mbalimbali za ukaguzi.

Nyaraka hizo ni:

a)Muongozo wa ukaguzi wa ndani wa mwaka 2021.(IAM)

b) Sheria ya Usimamizi wa Fedha ya mwaka 2016.

c)Sheria ya Manunuzi ya Umma ya Mwaka 2016.

d)kanuni ya ada na tozo ya Wakala wa Chakula na Dawa Zanzibar.

e)Sheria no 2 na no3 ya Wakala wa Chakula Dawa na Vipodozi.

Pia ukaguzi huu ulifanyika kwa kufanya sampuli kwasababu uliangalia Zaidi maeneo ambayo yanavihatarishi Zaidi vinavyoweza kuathiri mwelekeo wa taasisi katika jitihada zake za kukuza udhibiti wa ndani na utawala bora.

3.0 OFISI YA UKAGUZI WA NDANI

Imeanzishwa Kwa mujibu wa Sheria ya Fedha za Umma nam. 12 ya mwaka 2016, Kifungu cha 117(1). Kazi na wajibu wa ukaguzi wa ndani imeelezwa kisheria katika kanuni ya Fedha za Umma ya Mwaka 2005 kifungu cha 34 (1)(a-h) na 35.

Wajibu wa mkaguzi wa ndani kwa mujibu wa kifungu cha 141 cha kanuni za Fedha za Umma mwaka 2021, Mkaguzi wa ndani anawajibu wa kuangalia, kuelezea na kushauri juu ya matatizo yaliyojitokeza kuhusiana na hesabu,fedha na utendaji.Na

vilevile kuthibitisha kuwa matumizi yametumika kisheria kulingana na kiuchumi,kiufanisi na kiuhalisia (Economic,Efficient & Effective).

4.0 NJIA ZILIZOTUMIKA KUFANYA UKAGUZI

a)Kuangalia hati ya za malipo kwa kipindi cha Julai hadi Disemba kwa mwaka wa fedha 2021/2022.

b)Kufanya mahojiano na baadhi ya wafanyakazi.

c)kuangalia jinsi vifaa vilivyoingizwa na kurikodiwa stoo.

d)Kuangalia malipo yaliyofanyika kwenye mfumo(system) na usuluhisho wa benki.

5.0 RUHUSA YA UKAGUZI.

Chini ya kifungu namba 117(5) Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma ya mwaka 2016, Mkaguzi wa ndani anatakiwa atayarishe ripoti na kutoa ushauri baada ya kufanya ukaguzi.

6.0 MALENGO YA UKAGUZI.

Ukaguzi ulifanyika kwa kipindi cha Julai hadi Disemba kwa mwaka wa fedha 2020/2021 na ulikua na malengo yafuatayo:-

i)Kutathmini udhibiti na utekelezaji wa taratibu za manunuzi

ii)Kuangalia mchakato utekelezaji wa mipango ya taasisi inafanyika kwa kuzingatia vigezo vinavyokubalika.

iii)Kuangalia usimamizi na udhibiti wa malipo ya wateja.

iv)Kukagua hati za malipo za manunuzi mbalimbali yaliyopo kama yamefanyika kihalali na kurikodiwa kwenye daftari(cash book).

v)Kuangalia mapato yote yanayolipwa kwenye mfumo.

6.1 DIRA (VISSION).

Kuwa ofisi bora ya ukaguzi wa ndani,Wakala wa Chakula na Dawa na Vipodozi.

6.2 DHAMIRA.

Kutoa huduma ya ukaguzi wa hesabu yenye tija,ili kuimarisha uwajibikaji na thamani ya fedha katika kukusanya na kutumia rasilimali za umma.

**7.0 MUHTASARI**

Katika ukaguzi uliofanyika kipindi cha Julai hadi Disemba kwa mwaka wa fedha2021/2022 ndani ya ofisi ya ZFDA, mambo yafuatayo yalibainika**:**

1. Kutokufanyika kwa maombi ya baadhi ya wateja kwenye Mfumo.
2. Kuwepo na upungufu wa vitendea kazi wakati wa ukaguzi.
3. Kutokufuatwa kanuni ya ada ana tozo ya mwaka 2019.
4. Kutokulingana kwa kiasi cha USD na Pesa ya Tanzania.
5. Kuwepo na mapungufu ya kanuni ya ada na tozo 2019
6. Kuwepo na utofauti wa usuluhisho wa benki na mfumo(system)
7. Baadhi ya malipo yapo katika hali ya kusubiri malipo (pending Payment)na baadhi hayana namba ya udhibiti(control number)
8. Baadhi ya matumizi hayakukamilika vielelezo

8.0 YALIYOONEKANA KATIKA UKAGUZI WA MAPATO NA MATUMIZI YA WAKALA WA CHAKULA DAWA NA VIPODOZI**.**

Katika kipindi cha Julai hadi Disemba kwa mwaka wa fedha 2021/2022 ZFDA ilipanga kutumia jumla ya shilingi za kitanzania 1,061,495,626 ambapo hadi kufika juni 31,2020 jumla ya shilingi za kitanzania 801,696,954.20 zilitumika sawa na asilimia 76 kama inavyoonekanwa katika jadueli namba 1 hapo chini.

JADUELI NAM 1:MATUMIZI YA OFISI KWA KIPINDI CHA APRILI – JUNI 2019/2020

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sn | Chanzo cha fedha | Matumizi |
| 1 | SMZ(RUZUKU) | 30,000,000.00 |
| 2 | SMZ (MISHAHARA) | 263,845,720.00 |
| 3 | SMZ (MIRADI YA MAENDELEO) | 318,899,429.72 |
| 4 | MAKUSANYO | 182,211,804.48 |
| 5 | MHISANI(GF) | 6,740,000.00 |
|  | JUMLA | 801,696,954.20 |

Chanzo: ofisi ya ZFDA

1. Kutokufanyika kwa maombi ya baadhi ya wateja kwenye Mfumo

Ukaguzi umebaini Wakala wa Chakula na Dawa imeanzisha Mfumo ili iweze kufanya shughuli zake kwa kupitia mfumo huo lakini kuna baadhi ya wateja hawafanyi maombi yao kwenye mfumo kama kama taasisi ilivyoelekeza bali huleta barua na kuombea namba ya udhibiti .mfano wa wateja hao ni ZBS Pamoja na baadhi ya wajasiriamali.

Ushauri

Kitengo kinashauri kua kufuata yale yote tuliojipangia ili iwe ni rahisi katika kufanya ufuatiliaji.

Athari

Taasisi inaweza kukosa taarifa zilizo sahihi kupitia kwenye mfumo.

1. Kuwepo na upungufu wa vitendea kazi wakati wa ukaguzi

Ukaguzi umebaini kuwa wakaguzi wanaokagua kwenye maeneo mbali mbali hawana vitendea kazi ambavyo vitawawezesha kuingia katika mfumo na kufanya kazi zao kwa urahisi wakati wanapokua maeneo ya ukaguzi.

Ushauri

Kitengo kinashauri ofisi itilie umuhimu kununua vitendea kazi hivyo ili kuweza kurahisisha kazi na kuzifanya kwa wakati na kupunguza kufanya kazi mara mbili kutokana na uhaba wa wafanyakazi hao.

Athari

Kutokana na kufanyika kazi mara mbili yaani kujaza kwenye fomu akiwa kwenye ukaguzi na akirudi ofisini kuingiza kwenye mfumo itapelekea kupoteza baadhi ya taarifa au kutoingizwa kabisa taarifa hizo kwenye mfumo.

1. Kutokufuatwa kanuni ya ada na tozo ya mwaka 2019.

Ukaguzi umebaini kuwa kanuni ya ada na tozo ya mwaka 2019 haifatwi katika kulipishwa malipo hayo ,mfano mfanyabiashara anaeingiza vyakula vya Watoto vyenye kutumia formula anatakiwa alipe dola 800 lakini analipa dola 250,kuhuisha(renewal) ya bucha 55,000 lakini kwasasa analipa 35,000,kama inavyoonyesha katika jadueli namba 1 hapo chini

Jadueli namba 1: kutokufuatwa kanuni ya ad ana tozo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Jina la mfanyabiashara /kampuni | Aina ya chakula | Kiasi anachotakiwa alipe | Kiasi alicholipa | Tarehe ya malipo |
| Zusa Trading Store | Nestle lactogen | USD 800 au TSH 1,000,000 | 584,000 | 3/5/2021 |
| Zusa Trading Store | Nestel cerelac | USD 600 au TSH 1,000,000 | 584,000 | 15/9/21 |
| Kibali cha duka la jumla |  | 75,000 | 95,000 |  |
| Kibali cha duka kubwa la rejareja |  | 55,000 | 75,000 |  |
| Kibali cha duka dogo la rejareja |  | 35,000 | 35,000 |  |
| Usafirishaji wa nyama |  | 15,000 | 35,000 |  |
| Bucha |  | 55,000 | 55,000 |  |

1. Kutokulingana kwa kiasi cha USD na Pesa ya Tanzania

Ukaguzi umebaini kuwa kiasi cha USD kilichoandikwa kwenye kanuni ya ada na tozo ni tofauti na uhalisia wa Tanzania shilingi.kama inavyoonesha katika jadueli namba 2.

Ushauri

Ukaguzi unashauri kuwa kuwe na ulingano wa pesa hizo na kumwekea mfanyabiasha alipe inavyotakiwa.

Athari

Kutokua na uwiano wa taarifa hizo.

Jadueli namba 2:kutokulingana kwa USD na TSH

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bidhaa | Tsh | Usd |
| Milk and milk product | 300,000 | 300 |
| Nut | 200,000 | 300 |
| Tea and coffee | 300,000 | 350 |
| Alcoholic beverages | 200,000 | 250 |
| Food for infants and follow up formula | 1,000,000 | 800 |
| Food supplements | 500,000 | 400 |
| Processed cereal basedfood for children | 1,000,000 | 600 |

1. Kuwepo na mapungufu ya kanuni ya ada na tozo 2019

Ukaguzi umebaini kuwa kanuni ya ada na tozo ina mapungufu ambayo hayaendi sambamba na utaratibu wa malipo ya wakala na chakula.mfano usafirishaji wa nyama(meat transport) imeweka bei ya usajili wa mwanzo ni mdogo kuliko usajili wa kurudia (renewal) ukilinganisha na ada na tozo nyengine.

Ushauri

Ukaguzi unashauri ifanyiwe marekebisho kanuni hiyo ili iweze kufikia lengo la taasisi.

Athari

Ni kuweza kuwepo kwa mzozo kati ya mteja na afisa mkusanyaji wa mapato hayo kwa kuweza kusema amepandishwiwa bei au anaibiwa kutokana na uzoefu wa kuwa bei ya usajili wa mwanzo inakuwa kubwa kuliko usajili wa pili.

1. Kuwepo na utofauti wa usuluhisho wa benki na mfumo(system)

Ukaguzi umebaini kuwepo na tofauti ya usuluhisho wa benki na mfumo ambapo kiasi cha 433,000 ankara namba 211020070 ya tarehe 7/10/21 kwenye mfumo inaonyesha inasubiri malipo(pending payment) na kwenye usuluhisho wa benki (benk statement) inaonekana .

Ushauri

Kufanyike upatanisho(reconciliation) kati ya malipo yanayofanyika benki na malipo yanayofanyika kwenye mfumo kwa kila siku.

Athari

Kutofautiana kwa taarifa sahihi za makusanyo.

1. Baadhi ya malipo yapo katika hali ya kusubiri malipo (pending Payment)na baadhi hayana namba ya udhibiti(control number)

Ukaguzi umebaini kuwa kuna baadhi ya mapato ya machinjio hayana namba ya udhibiti na baadhi yapo katika hali ya kusuburi malipo wakati malipo hayo tayari yameshaletwa ofisini kwa ajili ya kupelekwa benki. Kama inavyoonyesha katika jadueli namba 3 hapo chini.

Ushauri

kuwepo na Afisa anaeshughulikia mapato kwenye machinjio na tuanze kutumia POS na malipo kulipwa kwa ezy pesa

Athari

Kutokuwiana kwa taarifa za mapato zilizopokelewa na zilizopelekwa benki

Jadueli namba 3:malipo yanayosubiri malipo na malipo yasiyo na namba ya udhibiti

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 9/7-16/7/21 | 16801-16808 | 136000 | **Haijatolewa control namba** | 9/8-26/8/21 | 16933-16950 | 502000 | **Pending payment inv 210918626** |
| 13/8-3/9/21 | 15787-15791 | 42000 | **Haijatolewa control namba** | 9/8-30/8/21 | 16829-16850 | 348000 | **Pending payment**  **Inv 211020092** |
| 25/9-1/10/21 | 16639-16650 | 212000 | **Haijatolewa control namba** | 9/7-23/7/21 | 15783-15786 | 226000 | **Pending payment inv210717255** |
| 1/12-7/12/21 | 16186-16192 | 120000 | **Haijtolewa control namba** | 10/9-30/9/21 | 15792-15795 | 40000 | **Pending payment**  **Inv211020108** |
| 9/12-16/12/21 | 16193-16200 | 92000 | **Haijatolewa control namba** |  |  |  |  |
| 8/10-31/10/21 | 15796-15800 | 38000 | **Haijatolewa control namba** |  |  |  |  |
| 18/8-24/8/21 | 16966-16972 | 240000 | **Haijatolewa control namba** |  |  |  |  |
| 4/9-12/9/21 | 16983-16992 | 302000 | **Haijatolewa control namba** |  |  |  |  |
| 13/9-16/9/21 | 16993-16996 | 122000 | **Haijatolewa control namba** |  |  |  |  |
| 17/9-20/9/21 | 16997-17000 | 158000 | **Haijatolewa control namba** |  |  |  |  |
| 2/11-8/11/21 | 16092-16100 | 319000 | **Haijatolewa control namba** |  |  |  |  |
| 4/12-17/12/21 | 16380-16392 | 468000 | **Haijatolewa control namba** |  |  |  |  |
| 18/12-25/12/21 | 16393-16400 | 334000 | **Haijatolewa control namba** |  |  |  |  |
| 26/12-31/12/21 | 18051-18056 | 216000 | **Haijatolewa control namba** |  |  |  |  |
| jumla |  | **2,799,000** |  |  |  | **1,116,000** |  |

1. Baadhi ya matumizi hayakukamilika vielelezo

Ukaguzi umebaini kuwa kuna baadhi ya matumizi hayakukalilika vielelezo kwajili ya ukaguzi.kama inayoonesha katika jadueli namba 4 hapo chini:

Ushauri

Ukaguzi unashauri vielelezo vyote vipatikane na viwe tayari kwa ukaguzi

Athari

Kutumika kwa fedha kinyume na mpango wa taasisi.

Jadueli namba 4:matumizi yaliyokuwa hayajakamilika vielelezo

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Tarehe/au vocha namba | alielipwa | Kiasi | Maelezo |
| 56/12 | Higher education loan board | 2,145,025 | Hamna risiti |
| 8/12/21 | Total med-lab solution | 1,466,250 | Hamna Invoice na risiti |
| 10/12/21 | auditax | 690,000 | Hamna risiti |
| 15/12/21 | zfda | 1,500,000 | Tiketi |
| 17/12/21 | zfda | 1,890,000 | Hamna mahudhurio |
| 12/11/2021 | zfda | 25,000,000 | Hamna vocha |
| 30/11/2021 | United group | 4,554,000 | Hamna risiti |
| 19/11/2021 | karakana | 1,077,000 | Hamna risiti |
| 10/11/2021 | Bimkubwa | 495,000 | Hamna tiketi |
| 32/11 | Arman Travel | 1,695,000 | Hamna risiti |
| 61/10 | Higher loan board | 2,259,775 | Hamna risiti |
| 59/10 | auditax | 690,000 | Hamna risiti |
| 55/10 | auditax | 690,000 | Hamna risiti |
| 54/10 | nhif | 3,633,132 | Hamna risiti |
| 56/10 | Masha land textile factory | 6,531,000 | Hamna  quotation na risiti |
|  | jumla | 54,316,182 |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

9.0 MAPENDEKEZO/ USHAURI

1. Ili kuzidisha mashirikiano yatakayotuwezesha kufikia malengo ya taasisi zetu ni vyema kufanyia kazi maelekezo ya kanuni namba 35(1) ya sheria ya fedha namba 12 ya2005 inayozungumzia kuwa mapungufu yanayoripotiwa na Mkaguzi wa ndani hayamuondoshei muhisika au taasisi mamlaka yake. Kueka miundo mbinu bora kuweza kuthibiti hali kama hiyo.
2. Kitengo kinaitaka ofisi kuyafuatilia yale yote tuliyoshauri ili kuepukana na hoja kutoka kwa mkaguzi wa nje na kufanikisha malengo ambayo ofisi imejipangia .
3. Kitengo kinatoa ushauri kuwa manunuzi ya kemikali za maabara yaorozeshwe yote kwa mwaka mzima na yafanyiwe tenda .
4. Tujitahidi kutekeleza majukumu yetu kwa kufuata sheria,kanuni na miongozo mbali mbali,kwani tukifanya hivyo ,itasaidia kuleta ufanisi na tija katika tasisi zetu.

10.0 HITIMISHO

Ili ZFDA itekeleze kazi zake vizuri ni lazima mipango yake izingatie muda na uwezo wa kutekeleza shughuli zake ilizojipangia kwa kuzingatia maeneo ya vipaumbele ili kufikia malengo.

11.0 SHUKRANI

Tunatoa shukrani kwa wale wote walioshiriki kufanikisha ukaguzi huu.

Naomba kuwasilisha.

N.B

Tunaomba ripoti ijibiwe ndani ya wiki mbili