



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Europos Komisijai
Žemės ūkio Generaliniam Direktoratui
Rue de la Loi 200
B-1049 Briuselis
Belgija

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA (SERTIFIKATAS)

2008 m. sausio 14 d. Nr. 9-1

Mes atlikome metinių išlaidų ataskaitų, kurias Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos (toliau tekste Agentūra), Blindžių g. 17, LT - 08111 Vilnius, Lietuvos Respublika, deklaravo Europos Bendrijų Komisijai (toliau tekste Komisija) kaip Europos žemės ūkio orientavimo ir garantijų fondo Garantijų skyriaus (toliau tekste Garantijų skyrius) 2006 Garantijų skyriaus finansiniais metais patirtas išlaidas, auditą bei papildomas audito procedūras dėl minėto audito metu nustatytų klaidų kiekybinių reikšmių nustatymo (Komisijos 2007 m. balandžio 26 d. raštas Nr. 010654). Mūsų, kaip Patvirtinančios institucijos, pareiga, remiantis atliktu auditu bei papildomomis audito procedūromis (toliau tekste auditu), pareikšti nuomonę apie 2006 Garantijų skyriaus finansinių metų ataskaitas.

Auditą atlikome pagal tarptautiniu mastu pripažintus audito standartus ir Komisijos reglamento (EB) Nr. 1663/95 3 straipsnio nuostatas. Mes suplanavome ir atlikome auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog Komisijai siunčiamose ataskaitose nėra reikšmingų klaidų, o vidaus kontrolės procedūros veikė patenkinamai. Audito metu testais buvo tikrinami duomenys, patvirtinantys metinėse ataskaitose pateiktą informaciją ir įsipareigojimų įrašus, bei procedūros ir ūkinės operacijos. Taip pat buvo tikrinama, ar mokėjimai atitinka Europos Bendrijos taisykles tiek, kiek tai susiję su Agentūros administracinių struktūrų gebėjimu užtikrinti, kad prieš atliekant mokėjimą šis atitikimas yra patikrinamas. Mes įsitikinę, kad atliktas auditas suteikia deramą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Mūsų nuomone, 2007 m. vasario 7 d. pasirašytos ataskaitos, kurios pateiktos Komisijai už 2006 Garantijų skyriaus finansinius metus ir yra susijusios su 104 lentelės išlaidomis, yra teisingos, išsamios ir tikslios, o vidaus kontrolės procedūros 2006 m. veikė patenkinamai.

Ataskaitose, kurios pateiktos Komisijai ir yra susijusios su Kaimo plėtros išlaidomis, nustatėme šiuos nepakankamo duomenų atskleidimo atvejus:

- neužtikrintas Komisijos reglamento (EB) Nr. 817/2004 72 str. 1 dalies reikalavimo, kad bet koks naudos gavėjas, pateikęs klaidingą deklaraciją dėl didelio nerūpestingumo, išbraukiamas iš visų kaimo plėtros priemonių pagal atitinkamą Komisijos reglamento

(EB) Nr.1257/1999 skyrių einamiesiems metams, įgyvendinimas ir su tuo susijęs informacijos atskleidimas finansinėse ataskaitose (žr. Papildomų audito procedūrų ataskaitos (1) pastebėjimą). Mūsų nuomone, vadovaujantis Komisijos reglamentu (EB) Nr. 817/2004, šią informaciją (377 694 Lt permoką) būtina atskleisti finansinėse ataskaitose;

- neužtikrintas Komisijos reglamento (EB) Nr. 796/2004 68 str. 2 dalies (nuoroda iš Komisijos reglamento (EB) Nr. 817/2004 71 str. 1 d.) reikalavimo įgyvendinimas ir su tuo susijęs informacijos atskleidimas finansinėse ataskaitose. Agentūra, administruodama priemonę „Mažiau palankios ūkininkauti vietovės“ leido paramos gavėjams keisti paraiškų duomenis po jų informavimo apie nustatytus neatitikimus ir nepritaikė reikiamų sankcijų (žr. Papildomų audito procedūrų ataskaitos (2) pastebėjimą). Mūsų nuomone, vadovaujantis Komisijos reglamentu (EB) Nr. 796/2004 (nuoroda iš Komisijos reglamento (EB) Nr. 817/2004 71 str. 1 d.), šią informaciją (677 834 Lt permoką) būtina atskleisti finansinėse ataskaitose;
- neužtikrintas Kaimo plėtros 2004-2006 m. plano 1 priedo reikalavimų įgyvendinimas ir su tuo susijusios informacijos atskleidimas finansinėse ataskaitose. Tais atvejais, kai ne visas blokas priskiriamas mažiau palankioms ūkininkauti teritorijoms, Agentūra neužtikrino, kad parama pagal priemonę „Mažiau palankios ūkininkauti vietovės“ būtų išmokama tik už deklaruotą plotą (žr. 2006 m. Patvirtinimo audito ataskaitos (32) pastebėjimą). Mūsų nuomone, vadovaujantis Kaimo plėtros 2004-2006 m. planu, šią informaciją (149 107 Lt permoką) būtina atskleisti finansinėse ataskaitose;
- neužtikrintas Kaimo plėtros 2004-2006 m. plano 12.1.4 dalies reikalavimo įgyvendinimas ir su tuo susijusios informacijos atskleidimas finansinėse ataskaitose. Agentūra, administruodama priemonę „Agrarinė aplinkosauga“, netaikė sankcijų už pavėluotai pateiktus dokumentus (žr. Papildomų audito procedūrų ataskaitos (9) pastebėjimą). Mūsų nuomone, vadovaujantis Kaimo plėtros 2004-2006 m. planu, šią informaciją (167 462 Lt permoką) būtina atskleisti finansinėse ataskaitose.

Mūsų nuomone, išskyrus ankstesnėse pastraipose nurodytą praleistą informaciją, 2007 m. vasario 7 d. pasirašytos ataskaitos, kurios pateiktos Komisijai už 2006 Garantijų skyriaus finansinius metus ir yra susijusios su kaimo plėtros priemonėmis, yra teisingos, išsamios ir tikslios, o vidaus kontrolės procedūros 2006 m. veikė patenkinamai.

Auditą atlikome nuo 2006 m. kovo 15 d. iki 2007 m. vasario 7 d., o papildomas audito procedūras - nuo 2007 m. gegužės 9 d. iki 2008 m. sausio 14 d. Papildomų audito procedūrų ataskaita pateikta tą pačią dieną kaip ir ši išvada.

7-ojo audito departamento direktorė

Vilija Stirbienė

7-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė,
l. e. 8-ojo departamento direktoriaus pavaduotojo pareigas

Sigita Rojutė