



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

J. Tumo-Vaižganto g. 8/2, 01512 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2004 m. balandžio 20 d. Nr. S-(1070-1.10.1)-692
Vilnius

Mes atlikome metinių išlaidų ataskaitų, kurias Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos (toliau tekste Agentūra), Gedimino pr. 19, LT-01103 Vilnius, Lietuvos Respublika, deklaravo Europos Bendrijų Komisijai (toliau tekste Komisija) kaip Specialiosios žemės ūkio ir kaimo plėtros programos (toliau tekste Programa) 2003 finansiniais metais patirtas išlaidas. Mūsų, kaip Patvirtinančios institucijos, pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie metines ataskaitas.

Auditą atlikome pagal tarptautiniu mastu pripažintus audito standartus ir Daugiametės finansavimo sutarties Priedo A skyriaus 6 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 sandorių procedūros ir sandorių pavyzdžiai. Audito metu buvo tikrinama, ar mokėjimai atitinka Daugiametę finansavimo sutartį tik tiek, kiek tai susiję su Agentūros administracinių struktūrų gebėjimu užtikrinti, kad prieš atliekant mokėjimą yra patikrinamas šio mokėjimo atitikimas reikalavimams. Manome, kad remdamiesi atliktu auditu galime pagrįstai pareikšti savo nuomonę.

Toliau pateikiame pastebėjimus, susijusius su Programos lėšų naudojimo neatitikimu reikalavimams:

1. Agentūra, viršydama maksimalią suteikiamos paramos sumą, numatytą Programoje, šešiams paramos gavėjams 2003 m. išmokėjo 87779 Lt (5.5.3.1 ir 5.8.3.2 pastebėjimai audito ataskaitoje).

2. Agentūra, nustatydamą mokėtiną sumą, neteisingai minusavo darbų išlaidas iš mokėjimo prašymų. Nusprendus nekompensuoti tam tikrų darbų išlaidų, Agentūra neišskaičiavo šiems darbams tenkančių nuo tiesioginių išlaidų priskaitytų procentinių priedų. Tokiu būdu Agentūra paramos gavėjams kompensavo 108 764 Lt SAPARD lėšų daugiau nei priklauso (5.8.3.3 pastebėjimas audito ataskaitoje).
3. Agentūra 2003 metais pripažino tinkamomis ir apmokėjo paramos gavėjui statybos išlaidas, iš viso 420118 Lt, kurios gali būti tiesiogiai nesusijusios su Programos tikslais ir neatitikti pasirašytos paramos sutarties (5.8.3.1 pastebėjimas audito ataskaitoje). Mes negalėjome įsitikinti, ar minėtos lėšos buvo išmokėtos teisėtai ir yra teisingai apskaitytos 2004 m. balandžio 20 d. pasirašytose ataskaitose, kurios turi būti pateiktos Komisijai už 2003 finansinius metus.

Mūsų nuomone, išskyrus ankstesnės pastraipos 1 ir 2 dalyse nurodytas klaidas bei išskyrus poveikį galimų koregavimų, kuriuos būtų nuspręsta atlikti, jei būtume galėję įsitikinti, ar ankstesnės pastraipos 3 dalyje nurodytos lėšos buvo išmokėtos teisėtai, 2004 m. balandžio 20 d. pasirašytos ataskaitos, kurios turi būti pateiktos Komisijai už 2003 finansinius metus, yra teisingos, išsamios ir tikslios, o vidaus kontrolės procedūros 2003 m. veikė patenkinamai.

Auditą atlikome nuo 2003 m. liepos 15 d. iki 2004 m. balandžio 20 d. Audito ataskaita pateikta tą pačią dieną kaip ir ši išvada.

Finansinio audito 7-ojo departamento direktorius

Tomas Mackevičius