



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Nacionalinės mokėjimo agentūros
prie Žemės ūkio ministerijos
direktoriui Sauliui Silickui
Blindžių g. 17, LT-08111 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 21 d. Nr. 9-31

Vilnius

Audito metu vertinome Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2009 metus. Nacionalinė mokėjimo agentūra 2009 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. kovo 2 d., pateikė 2009 m. kovo 2 d. raštu Nr. BR6-(3.32)-1273. Nacionalinės mokėjimo agentūros vadovas atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Nacionalinės mokėjimo agentūros apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu vertindami finansinių ir kitų ataskaitų duomenis nustatėme:

– Išlaidų sąmatos vykdymo 2009-12-31 balanse (formoje Nr. 1) nurodytas 220,5 tūkst. Lt mažesnis ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 4 eil.), 228,5 tūkst. Lt mažesnis ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (pasyvo 52 eil.) ir 8,0 tūkst. Lt didesnis ilgalaikio turto fondo (pasyvo 55 eil.), 0,9 tūkst. Lt didesni trumpalaikio materialaus turto (aktyvo 11 eil.) ir trumpalaikio materialiojo turto

fondo (pasyvo 56 eil.) likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, o turto, kurio negalima naudoti dėl trečiųjų asmenų veikos, vertė (14,3 tūkst. Lt) sąskaitoje 170 „Atsiskaitymai už trūkumus“ (aktyvo 33 eil.) ir sąskaitoje 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ (pasyvo 69 eil.) nenurodyta, nes iš kitos įstaigos nustatyta tvarka perimtas ilgalaikis turtas apskaitoje užregistruotas likutine verte, ir turtas, kurio negalima naudoti dėl trečiųjų asmenų veikos, nenurašytas iš ilgalaikio ir trumpalaikio turto sąskaitų ir neperkeltas į gautinas lėšas (žr. ataskaitos 1 dalies 1 ir 2 pastraipas);

– Išlaidų sąmatos vykdymo 2009-12-31 balanse (formoje Nr. 1) kompensuotų iš biudžeto nuompinigių 28,0 tūkst. Lt likutis klaidingai nurodytas kaip kitos lėšos (112 sąskaita), nes agentūra, apskaitydama kompensuotus iš biudžeto nuompinigius, nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis (žr. ataskaitos 1 dalies 3 pastraipą).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

Audito metu vertindami valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams nustatėme:

– agentūra, pažeisdama teisės aktų reikalavimus, 2009 metais neteisėtai nurašė trumpalaikį turtą, kurio vertė 418 821,50 Lt (žr. ataskaitos 2 dalies 1 pastraipą).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2009 metais Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Jolanta Balionienė