



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
VALSTYBINĖ SĖKLŲ IR GRŪDŲ TARNYBA PRIE ŽEMĖS ŪKIO
MINISTERIJOS

2004 m. balandžio 19 d. Nr. 1060-9-35
Vilnius

SANTRAUKA

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1227 Valstybinei sėklų ir grūdų tarnybai prie Žemės ūkio ministerijos (toliau tekste – Tarnyba) 2003 metams patvirtino 3077,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų paprastosioms išlaidoms.

Šios lėšos skirtos Tarnybos dviems programoms vykdyti. Be to, Tarnyba 2002 m. gautomis viršplaninėmis įplaukomis už teikiamas paslaugas patvirtino papildomą sąmatą 21,8 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms.

Iš Privatizavimo fondo lėšų Tarnybos pastato Kalvarijų g. 204 C, Vilniuje rekonstrukcijai skirta 2300,0 tūkst. Lt (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 29 d. nutarimas Nr. 131 „Dėl Valstybės investicijų 2003–2005 metų programoje numatytų 2003 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“).

Iš Kaimo rėmimo programos lėšų Tarnybos Kokybės tyrimo sistemos plėtojimo programos Žemės ūkio ministerija 2003 metams patvirtino 640,0 tūkst. Lt įgyvendinti šešias subsidijuojamas priemones.

Tarnyba 2003 metais gavo:

- ♦ biudžeto asignavimų 3077,4 tūkst. Lt. Kasinių išlaidų padarė 3077,4 tūkst. Lt, faktinių išlaidų – 3077,6 tūkst. Lt.
- ♦ iš Privatizavimo fondo – 2299,92 tūkst. Lt lėšų, tiek pat ir panaudojo.

- ♦ iš Kaimo rėmimo programos – 634,8 tūkst. Lt lėšų ir jas panaudojo, įgyvendindama šešias subsidijuojamas priemones.

Audito metu nustatyta, kad:

1. Tarnybos sudaryta finansinės atskaitomybės ataskaita „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 -01-01 balansas“ (forma Nr. 1) neatspindi realios padėties, nes joje nenurodyta 2003 metais sukaupta pastato rekonstravimo išlaidų 2 299 919,0 Lt suma.
2. Pažeisdama Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 240 punktą, Tarnyba projektavimo darbų išlaidas (86 140,0 Lt) 2003 metų pabaigoje nurašė, nors jas turėjo perkelti į kitus metus.
3. Nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 306 punkto reikalavimų, pagal žemės panaudos sutartį naudojamas 0,3237 ha ploto ir 156154 Lt vertės žemės sklypas neapskaitytas užbalansinėje sąskaitoje 01.
4. Tarnyba nėra sudariusi faktiškai naudojamos žemės sutarčių (Algirdo g. 18, Skuode ir Žemaitės g.13 a, Gargžduose), kuri turėtų būti apskaityta buhalterinėje sąskaitoje.

AUDITO UŽDUOTIS

Valstybės kontrolės 2003 m. birželio 3 d. pavedimu Nr. 1060-9 Valstybinėje sėklų ir grūdų tarnyboje prie Žemės ūkio misterijos atlikome 2003 metų valstybinį finansinį auditą.

Valstybinė sėklų ir grūdų tarnyba prie Žemės ūkio misterijos yra biudžetinė įstaiga. Tarnybos steigėjas – Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija. Įstaigos adresas – V. Kudirkos g. 18, 03105 Vilnius, kodas 9080933.

Audituojamu laikotarpiu Tarnybai vadovavo viršininkas J. Lisauskas, už buhalterinę apskaitą buvo atsakinga finansų skyriaus vedėja M. Markevičienė.

Šio audito tikslas – nustatyti, ar 2003 m. finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija, ar ataskaitos sudarytos laikantis Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų ir atlikti sandorių auditą, apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančių turtą, dalis.

Už finansinėje atskaitomybėje pateiktų duomenų teisingumą atsako institucijos vadovybė. Mūsų ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kurią pateiksime Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

AUDITO ATLIKIMO TVARKA IR AUDITUOTOS SRITYS

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Mes atlikome išankstinį tyrimą ir įvertinome vidaus kontrolės sistemą, atlikome savarankiškas audito procedūras pagal ilgalaikio turto, trumpalaikio turto ir atsargų, darbo užmokesčio bei įnašų socialiniam draudimui, kitų išlaidų, pinigų, gautinų ir mokėtinų sumų programas. Pavyzdžius testams atrinkome naudodami profesinės patirties bei atsitiktinės atrankos metodus ir ištisiniu būdu patikrinome ilgalaikio turto – pastato rekonstravimo ir lėšų, gautų iš Kaimo rėmimo programos, panaudojimą. Taigi, klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertintos ne visos sąskaitos ir ūkinės operacijos, o tik tos, kurios buvo atrinktos savarankiškai testuoti. Todėl yra rizika, kad audito metu galėjo likti nepastebėtų klaidų ir neatitikimų.

TARNYBOS FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1227 Tarnybai 2003 metams patvirtino 3077,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų paprastosios išlaidoms.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2003 m. sausio 21 d. nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ minėtus asignavimus paskyrė:

- 1.1. programai – rinkai teikiamos augalų dauginamosios medžiagos, grūdų ir jų produktų kokybės bei pašarų gamybos ir prekybos valstybinei priežiūrai 2577,0 tūkst.Lt,
- 1.2. programai – vykdyti specialiosios dauginamosios medžiagos, grūdų ir jų produktų kokybės tyrimo mokamas paslaugas 500,0 tūkst. Lt.

Be to, 1.2 programai vykdyti Tarnyba 2002 m. gautomis viršplaninėmis įplaukomis už teikiamas paslaugas patvirtino papildomą sumą 21,8 tūkst. Lt nepaprastosios išlaidoms –įsigyti ilgalaikio turto.

Tokiu būdu 2003 m. Tarnybai skirti biudžeto asignavimai sudarė 3098,8 tūkst. Lt.

Per audituojamą laikotarpį Tarnyba abiejų programų vykdymui gavo 3077,4 tūkst. Lt asignavimų, t.y. 21,4 tūkst. Lt mažiau, negu buvo patvirtintose sąmatose. Kasinių išlaidų padaryta 3077,4 tūkst. Lt, o faktinių - 3077,6 tūkst. Lt.

Iš Privatizavimo fondo lėšų Tarnybos pastato Kalvarijų g. 204 C, Vilniuje, rekonstrukcijai skirta 2300,0 tūkst. Lt (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 29 d. nutarimas Nr. 131 „Dėl Valstybės investicijų 2003–2005 metų programoje numatytų 2003 metams kapitalo investicijų

paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“ (2003m. liepos 18d. nutarimo Nr. 933 redakcija)). Tarnyba 2003 metais atliko pastato rekonstrukcijos darbų už 2299,92 tūkst. Lt.

Iš Kaimo rėmimo programos lėšų Tarnybos Kokybės tyrimo sistemos plėtojimo programos Žemės ūkio ministerija 2003 metams patvirtino 640,0 tūkst. Lt įgyvendinti šešias subsidijuojamas priemones. Tarnyba šių priemonių įgyvendinimui 2003 metais gavo ir panaudojo 634,8 tūkst. Lt.

AUDITO REZULTATAI

Vertindami vidaus kontrolę nustatėme, kad Tarnyboje yra numatyta priemonių, sumažinančių kontrolės atskirų apskaitos sričių riziką, tačiau rinkdami įrodymus nuomonei apie finansinę atskaitomybę pareikšti, nustatėme šiuos pažeidimus ir klaidas:

1. Finansinės atskaitomybės Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1) nenurodyta pastato Kalvarijų g. 204 C, Vilniuje, rekonstravimo darbų 2 299 919,0 Lt išlaidų suma.

Šio pastato rekonstravimui Privatizavimo fondo lėšos buvo numatytos Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1227 patvirtintoje valstybės investicijų 2003 – 2005 metų programoje (9 priedėlis).

Pastato rekonstravimo darbai buvo baigti per sutartyse numatytą terminą, t.y. 2003 m. gruodžio 22 d, o už atliktus darbus rangovui iki 2004-01-01 buvo sumokėta 2 299 919,0 Lt.

2003 metais pastato rekonstravimo sąnaudos (2 299 919,0 Lt) buvo sukauptos 201 subsąskaitoje „Išlaidos iš kitų šaltinių“. Šias sąnaudas Tarnyba metų pabaigoje nurašė, nors rekonstruotas pastatas nebuvo pripažintas tinkamas naudoti (Lietuvos Respublikos statybos įstatymo 24 straipsnis).

2003 metais neteisingai nurašius pastato rekonstravimo sąnaudas, nebuvo padidinta pastato vertė ir ilgalaikio turto fondas (Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 271 punktas).

Tarnybos sudaryta finansinės atskaitomybės ataskaita „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 -01-01 balansas“ (forma Nr.1) neatspindi realios padėties, nes joje nenurodyta 2003 metais sukaupta pastato rekonstravimo išlaidų suma 2 299 919,0 Lt.

2. Tarnyba buhalterinės apskaitos registruose ir 2004-01-01 finansinės atskaitomybės formoje Nr. 2 „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaita“ į paprastųjų išlaidų „Kitų išlaidų“ straipsnį nepagrįstai įtraukė rekonstruojamo pastato Kalvarijų g. 204 C, Vilniuje, projektavimo darbų išlaidas – 86 140,0 Lt.

Pagal Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2000 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 352 patvirtintą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją

projektavimo darbų išlaidos priskiriamos nepaprastosioms išlaidoms, kuriomis turi būti didinama rekonstruoto statinio vertė (ekonominės klasifikacijos kodas 2.04.1.).

Pažeisdama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 240 punktą, Tarnyba 86 140,0 Lt projektavimo darbų išlaidas 2003 metų pabaigoje nurašė, nors jas turėjo perkelti į kitus metus.

3. Tarnyba pagal 2003 m. vasario 25 d. žemės panaudos sutartį Nr. KO1/2003-26698, sudarytą su Vilniaus apskrities viršininko administracija, naudoja 0,3237 ha ploto ir 156154,0 Lt vertės žemės sklypą. Nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 306 punkto šis valstybės žemės sklypas neapskaitytas ir nenurodytas Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 -01-01 balanso (forma Nr. 1) užbalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“.

Tarnyba nėra sudariusi faktiškai naudojamos žemės sutarčių (Algirdo g. 18, Skuode ir Žemaitės g.13a Gargžduose), kuri turėtų būti apskaityta buhalterinėje apskaitoje.

4. Atliekant sandorių auditą nustatyta, kad Tarnyba gautoms lėšoms iš Kaimo rėmimo programos dėl subsidijuojamų priemonių įgyvendinimo sudaro sutartis su Žemės ūkio ministerija. Šiose sutartyse (sutarčių 2.1.1 punktas) nepagrįstai nurodoma, kad subsidijos gavėjas (Tarnyba) subsidiją pripažintų ir registruotų finansinėje apskaitoje, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansų ministro 1999 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.65 patvirtinta Dotacijų ir subsidijų finansinės apskaitos tvarka. Minėtos tvarkos 3 punkte nurodyta, kad ši tvarka ir jos nuostatos biudžetinių įstaigų apskaitai netaikomos.

5. Tarnyba nesilaiko Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 25 punkto reikalavimo gautas pajamas už suteiktas paslaugas į valstybės biudžetą įmokėti nustatytais terminais. Šios tvarkos nesilaikymas neturi tiesioginės įtakos sudarant metinę finansinę atskaitomybę, bet yra savalaikio lėšų pervedimo į valstybės biudžetą sisteminis pažeidimas.

6. Tarnyba pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr. 179 patvirtintų Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 17 punkto reikalavimą – kasininko apyskaitas sudaryti kasdien (kita tvarka Tarnyboje nenustatyta).

REKOMENDACIJOS

1. Atsižvelgiant į tai, kad 2003 metais finansinės atskaitomybės ataskaitų negalima pataisyti:

1.1. Užregistruoti 2004 metais buhalterinės apskaitos registruose neteisingai nurašytas pastato rekonstrukcijos išlaidas – 2 299 919,0 Lt, projektavimo darbų išlaidas – 86 140,0 Lt, skirtas pastato rekonstrukcijai, iš viso 2 386 059,0 Lt.

1.2. Pagal panaudos sutartį Nr. KO1/2003-26698 naudojamą 0,3237 ha ploto ir 156154 Lt vertės žemės sklypą apskaityti užbalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“.

2. Pripažinus tinkamu naudoti minėtą rekonstruotą pastatą, padidinti pastato vertę ir ilgalaikio turto fondą 2 386 059,0 Lt.

3. Sudaryti su žemės savininku (valdytoju) dėl naudojamos žemės Skuode ir Gargžduose sutartis, jas įregistruoti ir apskaityti žemę teisės aktų nustatyta tvarka.

4. Parengti papildomas kontrolės procedūras, užtikrinančias teisingą ir laiku atliktą surinktų pajamų už paslaugas pervedimą į valstybės biudžetą bei kasininko apyskaitų sudarymą.

Finansinio audito 6-ojo departamento
direktorė

Audronė Davidavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Gražina Blaškevičienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Nijolė Grybėnienė

Susipažinome:

Tarnybos viršininkas Jonas Lissauskas

Finansų skyriaus vedėja Marytė Markevičienė