



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos
žemės ūkio ministerijai
Gedimino pr. 19, 01103 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2015 m. liepos 31 d. Nr. FA-P-10-4-16
Vilnius

Mes atlikome Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, sudaryto konsoliduojant Žemės ūkio ministerijos, aštuonių jai pavaldžių biudžetinių įstaigų, žemės ūkio ministro valdymo srities dviejų asignavimų valdytojų finansines ataskaitas, taip pat konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, sudaryto Žemės ūkio ministerijos ir aštuonių jai pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu, bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Žemės ūkio ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose per 2014 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministras arba jo įgaliotas administracijos vadovas yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei Žemės ūkio ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Žemės ūkio ministerijos konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Žemės ūkio ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme ministerijos apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės

atliktus apskaitinius įvertinimus, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Nacionalinė žemės tarnyba apskaičiavo ne visų pradelstų gautinų sumų (įmokų, palūkanų, delspinigių) nuvertėjimą, todėl negalėjome patvirtinti, kad remiantis 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose nurodyti likučiai yra teisingi:

Finansinės būklės ataskaitoje: ilgalaikis finansinis turtas (A.III eil.) – 420 445,4 tūkst. Lt (iš 574 950,7 tūkst. Lt); per vienerius metus gautinos sumos (C.III eil.) – 137 727,1 tūkst. Lt (iš 296 549,9 tūkst. Lt); gautinos trumpalaikės finansinės sumos (C.III.1 eil.) – 49 959,0 tūkst. Lt (iš 52 887,0 tūkst. Lt); kitos gautinos sumos (C.III.6 eil.) – 63 345,8 tūkst. Lt (iš 99 337,6 tūkst. Lt); kiti įsipareigojimai (ilgalaikiai) (E.I.3 eil.) – 407 119,2 tūkst. Lt, sukauptos mokėtinos sumos (E.II.11 eil.) – 91 590,8 tūkst. Lt (iš 158 476,9 tūkst. Lt), kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (E.II.12 eil.) – 46 921,7 tūkst. Lt (iš 48 387,8 tūkst. Lt).

Veiklos rezultatų ataskaitoje: pervestinos pagrindinės veiklos kitos pajamos (A.III.2 eil.) – 233 340,0 tūkst. Lt (iš 270 324,1 tūkst. Lt); nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos (B.VIII eil.) – 6 516 560,1 tūkst. Lt (iš 6 526 331,9 tūkst. Lt) (ataskaitos 1.1 poskyris, 8–9 psl.).

Ministerija, neturėdama detalios informacijos apie bankų administruojamas išduotas lengvatines paskolas, negalėjo tinkamai vykdyti 17-ojo VSAFAS reikalavimų dėl ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalies perkėlimo, amortizuotos savikainos skaičiavimo ir nuvertėjimo požymių vertinimo. Todėl negalėjome patvirtinti, kad konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyti likučiai yra teisingi:

Finansinės būklės ataskaitoje: ilgalaikis finansinis turtas (A.III eil.) – 152 146,8 tūkst. Lt (iš 574 950,7 tūkst. Lt); gautinos trumpalaikės finansinės sumos (C.III.1 eil.) – 21,6 tūkst. Lt (iš 52 887,0 tūkst. Lt); sukauptos mokėtinos sumos (E.II.11 eil.) – 40 498,0 tūkst. Lt (iš 158 476,9 tūkst. Lt);

Veiklos rezultatų ataskaitoje: nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos (B.VIII eil.) – 947,4 tūkst. Lt (iš 6 526 331,9 tūkst. Lt) (ataskaitos 1.2 poskyris, 10–11 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Žemės ūkio ministerijos 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Žemės ūkio ministerijos konsoliduojamų subjektų grupės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Žemės ūkio ministerijos 2014 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Ministerija 2014 m. sutarties vykdymo metu pirko aviabilietų, už kuriuos sumokėjo 36,7 tūkst. Lt daugiau nei sutartyje nurodyta kaina, ir taip nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyto pirkimo tikslo – įsigyti reikalingų paslaugų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas (ataskaitos 2 skyrius, 11–12 psl.).

Žemės ūkio ministerija, skyrusi lėšų savivaldybėms valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) funkcijai atlikti – valstybei nuosavybės teise priklausantiems melioracijos ir hidrotechnikos statiniams valdyti ir naudoti patikėjimo teise, neužtikrino, kad lėšos būtų naudojamos pagal paskirtį: Šilutės r. savivaldybė 452,0 tūkst. Lt panaudojo ilgalaikio materialiojo turto rekonstrukcijai – ne Specialiųjų tikslinių dotacijų naudojimo ir atsiskaitymo tvarkos apraše numatytoms išlaidoms finansuoti (ataskaitos 2.1 poskyris, 13–14 psl.).

Ministerija netinkamai atstovavo valstybės interesams, nes neužtikrino, kad į valstybės biudžetą laiku būtų pervesta valstybei priklausanti 862,8 tūkst. Lt dividendų suma, ir priėmė nepagrįstus sprendimus valstybei priklausančius dividendus biudžetui pervesti dalimis nemokant palūkanų (ataskaitos 2.2.2 skirsnis, 16–17 psl.).

Ministerija respublikinį žirgų lenktynių renginį „Sartai-2014“ 136,6 tūkst. Lt suma finansavo be viešai paskelbtų organizavimo ir finansavimo taisyklių (ataskaitos 2.4 poskyris, 20–21 psl.).

Nacionalinė žemės tarnyba, vykdydama sutartis, sudarytas pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą ir Viešųjų pirkimų tarnybos įvertintas kaip niekines ir negaliojančias, 2014 metais paslaugų teikėjams sumokėjo 22 306,4 tūkst. Lt (ataskaitos 2.6 poskyris, 23–24 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Žemės ūkio ministerija ir jai pavaldžios įstaigos visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą teikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridėdame audituotų Žemės ūkio ministerijos konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

1-ojo audito departamento direktoriaus
pavadootoja, pavaduojanti direktorių

Eglė Merkininkienė

1-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė
auditorė

Jolanta Balionienė