



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministrui
J.Kraujeliui
Gedimino pr. 19,
01103 Vilnius - 25

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2004-05- 28 Nr. S-(1060-1.10)-944

1. Mes atlikome Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos 2004 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso; biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo; etatų struktūros ir kontingento plano įvykdymo; paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo; atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo; vertybinių popierių judėjimo; biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą; turto trūkumų ir nuostolių apyskaitų ir pažymos apie debitorinį – kreditorinį įsiskolinimą auditą.

Už šias ataskaitas, sandorius ir teisės aktų ir teisės aktų laikymąsi atsako įstaigos vadovas, o mes, valstybiniai auditoriai – už savo nuomonę.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Nurodome dalykus darančius įtaką audito nuomonei:

3.1. Ministerijai pavaldžios įstaigos 2003 m. pabaigoje sąskaitoje 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ neteisingai parodė neperduotų asignavimų pagal specialiąsias programas likutį – 1094,8 tūkst. Lt. Finansinėje atskaitomybėje neperduotų asignavimų pagal specialiąsias programas likutis atskaitinio laikotarpio pabaigoje rodomas formoje Nr. 9. Negauti biudžeto asignavimai nėra biudžeto įsiskolinimas biudžetinei įstaigai, todėl Ministerijos suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo balanse (forma Nr. 1) gautinos lėšos (atsiskaitymai už pavedimų lėšas) neteisingai padidintos

1094,8 tūkst. Lt suma.

3.2. Ministerijos Bendrųjų reikalų Vidaus apskaitos skyrius apskaito lėšas naudojamas 34.1 Žemės ūkio administravimo ir jo tobulinimo stojant į ES ir 35.1 Ministerijos specialiosios žemės ūkio biudžetinių įstaigų mokamų paslaugų teikimo programų vykdymui, kas sudaro tik 2,3 proc. visų Ministerijai skirtų asignavimų. Tikrinant pasirinktus pavyzdžius, nustatyta Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 90 straipsnio, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 27 punkto, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 16.3, 28, 31, 53, 90, 97,184,187 punktų ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr. 352 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos pažeidimų bei apskaitos sisteminių klaidų, įtakojuusių kasinių ir faktinių išlaidų patikimumą finansinėse ataskaitose.

Tvarkant 34.1 Žemės ūkio administravimo ir jo tobulinimo stojant į ES ir 35.1 Ministerijos specialiosios žemės ūkio biudžetinių įstaigų mokamų paslaugų teikimo programų lėšas nustatytos klaidos absoliučia verte – 213,1 tūkst. Lt, iš to skaičiaus Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitoje 106, 4 tūkst. Lt. Šios klaidos yra reikšmingos minėtų programų finansinių ataskaitų požiūriu.

4. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad išskyrus 3.1. ir 3.2. punktuose nurodytus dalykus 2004 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos, pateiktos Valstybės kontrolei 2004-02-24 raštu Nr. 2D-(4.17)-830, parodo tikrą bei teisingą įstaigos finansinę būklę, yra sudarytos pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus. Mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 6- ojo departamento direktorė

Audronė Davidavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Gražina Blaškevičienė