



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
LIETUVOS RESPUBLIKOS ŽEMĖS ŪKIO MINISTERIJA

2004 m. gegužės 20 d. Nr. 1060 – 7 - 67
Vilnius

SANTRAUKA

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1227 (2003 m. liepos 3 d. Nr. IX - 1678 redakcija) Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijai (toliau tekste Ministerija) 2003 metams patvirtino 534 148 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš jų 523 600 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms ir 10 548 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal patvirtintas programas patvirtinimo“ minėtus asignavimus paskyrė Ministerijos dvylikai programų vykdyti. Suvestinėje biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo apyskaitoje patvirtinti asignavimai parodyti 635 085,3 tūkst. Lt. Įstatymų patvirtintų 100 937,3 tūkst. Lt asignavimų padidėjimą sudaro praėjusių metų Specialiųjų programų nepanaudotos lėšos, viršplaninės administruojamų pajamų lėšos ir Specialiajai akcizo už gazolinus ir (arba) jų pakaitalus gražinimo programai Finansų ministerijos padarytos išlaidos.

Audito metu nustatyta, kad:

Ministerijos buhalterinę apskaitą 2003 metais tvarkė du apskaitos skyriai: Ekonomikos ir finansų departamento Apskaitos skyrius (tvarkė 97,7 proc. visų Ministerijai skirtų asignavimų, kitų lėšų apskaitą ir sudarė suvestinę Ministerijos finansinę atskaitomybę) ir Bendrųjų reikalų departamento Vidaus apskaitos skyrius (tvarkė 2,3 proc. visų Ministerijai skirtų asignavimų apskaitą). Bendrųjų reikalų Vidaus apskaitos skyriaus teikiama finansinė atskaitomybė Ekonomikos ir finansų departamento Apskaitos skyriui yra sudėtinė Ministerijos suvestinės finansinės atskaitomybės dalis.

1. Atliekant audito procedūras pagal apskaitos sritis, kurias tvarkė Bendrųjų reikalų departamento Vidaus apskaitos skyrius, nustatyti pažeidimai, klaidos ir neatitikimai apskaitoje ir 2003 metų finansinės atskaitomybės ataskaitose:

- Pažeisdama 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 reikalavimus Ministerija į valstybės biudžetą neįmokėjo 10 431,68 Lt gautų pajamų.
- Pažeisdama Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 90 straipsnio reikalavimus gautą 4 697,69 Lt PVM už patalpų valymą ir priežiūrą nepervedė valstybės biudžetą.
- Ministerija pažeidė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos (toliau tekste Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka) 28 ir 31 punktų reikalavimus. Iš UAB „Klaipėdos baldų prekyba“ įsigijimo baldų už 65 835,71 Lt, tačiau apskaitoje kaip ilgalaikį turtą užregistravo baldus tik už 17 199 Lt (tik baldų dalis, kurių vieneto vertė didesnė nei 500 Lt). Kitas baldų dalis už 46 193,19 Lt užregistravo kaip trumpalaikį turtą, o baldų surinkimo išlaidas – 2 443,51 Lt nurašė į išlaidas.
- Nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 16.3 punkto reikalavimų 2003 m. gruodžio 1 d. nemokamai įsigytas ilgalaikis nematerialus turtas (programinė įranga, licencijos, kompiuterinės programos) 31 108 Lt buvo užregistruotas 07 sąskaitoje „Trumpalaikis turtas“.
- Neteisingai parodyti duomenys metinės finansinės atskaitomybės Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaitoje (forma Nr. 5). Neatlygintinai gautas nematerialus turtas (Pasėlių laukų blokų duomenų bazė) 580 tūkst. Lt parodytas kaip įsigytas iš biudžeto lėšų. Ilgalaikio nematerialaus turto vertė parodyta net neigiama (su minuso ženklu) 10,3 tūkst. Lt.
- 2003 metų finansinės atskaitomybės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004-01-01 apyskaitoje neteisingai užregistravo kasines ir faktines išlaidas:
 1. neteisingai parodė „Ilgalaikio turto įsigijimo“ nepaprastąsias kasines ir faktines išlaidas:
 - kasinės išlaidos sumažintos 16,9 tūkst. Lt (sumokėta 107,8 tūkst. Lt – parodyta 90,9 tūkst. Lt),
 - faktinės išlaidos sumažintos 84,7 tūkst. Lt (įsigyta už 186 tūkst. Lt - parodyta 101,3 tūkst. Lt).
 2. Žemės ūkio administravimo ir tobulinimo stojant į Europos Sąjungą (34.1) programos įnašų socialiniam draudimui faktinės išlaidos sumažintos 4,8 tūkst. Lt (padarytos išlaidos 1 986, 4 tūkst. Lt, parodyta 1 981,6 tūkst. Lt).

- Nesilaikant Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 13 punkto nuostatų įsigyta ilgalaikio turto už 19 233 Lt, o apmokėta paprastosioms „Kitoms išlaidoms“ skirtais asignavimais.
- Žemės ūkio rūmai naudojami Ministerijos patalpomis, tačiau patalpų naudojimo sutartis nesudaryta. Žemės ūkio rūmai nemoka mokesčių už naudojamų patalpų komunalinius patarnavimus ir kitas paslaugas. Šias išlaidas dengia Ministerija iš biudžeto lėšų.

2. Ministerijoje nepakanka kontrolės procedūrų, užtikrinančių subsidijuojamų Kaimo rėmimo priemonių įvykdymą ir lėšų panaudojimą pagal paskirtį ir patvirtintą sąmatą. Nustatyta, kad Lietuvos gyvulininkystės institutas Kaimo rėmimo priemonei, kurios tikslas sukurti pieno ūkį, gaminantį aukštos kokybės pieną su pažangiomis gyvulių laikymo, priežiūros, šėrimo bei melžimo technologijomis, galintį konkuruoti su ES pieno rinkoje gavo 250 000 Lt subsidiją (2003-05-12 sutartis Nr. 227). Lėšos buvo panaudotos Baisiogalos karvių fermos, kuri pastatyta 1971 metais, rekonstrukcijai, nesant rekonstrukcijos plano. Be to, nustatyta, kad vienoje pastato dalių laikomos karvės, iš kurių dalis serga mastitu, ir dėl to visa galvijų banda Valstybinės gyvulių veislininkystės priežiūros tarnybos 2003-03-28 įsakymu Nr. 1 A-11 yra išbraukta iš veislinių bandų sąrašo.

3. Ministerijai pavaldžios įstaigos 2003 m. pabaigoje 176 sąskaitoje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ neteisingai parodė neperduotų asignavimų pagal specialiąsias programas likutį – 1094,8 tūkst. Lt

4. Asignavimų valdytojas, Žemės ūkio ministerija neužtikrina, Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio reikalavimų analizuoti pavaldžių įstaigų apyskaitas, garantuoti pavaldžių įstaigų finansinių ir statistinių ataskaitų teisingumą, vykdymą, nes Ministerijai pavaldžiose įstaigose nesilaikoma teisės aktų reikalavimų, reglamentuojančių buhalterinę apskaitą, neužtikrinama turto apsauga, nustatytos klaidos ir neatitikimai ilgalaikio turto, atsargų, darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui apskaitos srityse.

AUDITO UŽDUOTIS

Valstybės kontrolės 2003 m. birželio 3 d. pavedimu Nr. 1060-7 Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijoje ir Žemės ūkio ministerijos pavaldžiose įstaigose (Valstybinėje augalų apsaugos tarnyboje, Vilniaus augalų veislių tyrimo stotyje, Kauno augalų veislių tyrimo stotyje, Šilutės augalų veislių tyrimo stotyje, Pasvalio augalų veislių tyrimo stotyje) atlikome 2003 metų valstybinį finansinį auditą.

Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija yra biudžetinė įstaiga, kurios steigėjas Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Įstaigos adresas: Gedimino pr. 19, 2025 Vilnius, kodas 8867519.

Audituojamu laikotarpiu Žemės ūkio ministerijai vadovavo ministras Jeronimas Kraujelis, Ekonomikos ir finansų departamento Finansų skyriaus vedėjas – Zigmantas Gavinavičius. Šio audito tikslas nustatyti, ar 2003 metų finansinėse atskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija ir ar jos sudarytos laikantis Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų, bei atlikti sandorių auditą, apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos ir ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turta, dalis.

Už finansinėje atskaitomybėje pateiktų duomenų teisingumą atsako įstaigos vadovybė. Mūsų ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

AUDITO ATLIKIMO TVARKA IR AUDITUOTOS SRITYS

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Mes atlikome išankstinį tyrimą, įvertinome ilgalaikio turto, trumpalaikio turto ir atsargų, pinigų, darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui, gautinų ir mokėtinų sumų, Kaimo rėmimo programos išlaidų ir kitų išlaidų sričių vidaus kontrolę. Nustatėme reikšmingumą ir įvertinome veiksnius, įtakojančius audito patikimumą.

Siekdami sumažinti audito riziką, atlikome savarankiškas audito procedūras pagal ilgalaikio turto, finansinio turto, pinigų, darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui, Kaimo rėmimo programos išlaidų ir kitų išlaidų audito programas. Pavyzdžius įrodymams gauti atrinkome naudodami profesinės patirties, statistinės ir atsitiktinės atrankos metodus. Taigi klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertintos ne visos sąskaitos ir ūkinės operacijos, o tik tos, kurios buvo atrinktos savarankiškoms audito procedūroms. Todėl yra rizika, kad audito metu galėjo likti nepastebėtų klaidų ir neatitikimų.

AUDITUOJAMOS ĮSTAIGOS FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1227 (2003 m. liepos 3 d. Nr. IX - 1678 redakcija) Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijai 2003 metams patvirtino 534 148 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš jų 523600 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms ir 10548 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal patvirtintas

programas patvirtinimo” minėtus asignavimus paskyrė Ministerijos dvylikai vykdomų programų įgyvendinti.

Suvestinėje biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo apyskaitoje (toliau tekste - forma Nr. 2) patvirtinti asignavimai parodyti 635 085,3 tūkst. Lt. Patvirtintų asignavimų padidėjimas 100 937,3 tūkst. Lt formoje Nr. 2 Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimo Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo” nustatyta tvarka yra suderintas su Finansų ministerija.

100 937,3 tūkst. Lt susidariusį skirtumą tarp įstatymu patvirtintų asignavimų ir parodytų formoje Nr. 2 pagal vykdomas programas sudaro:

- 400,0 tūkst. Lt Respublikos Vyriausybės 2003-03-18 nutarimu Nr. 324 iš Vyriausybės rezervo skirta Kaimo rėmimo programos priemonėms vykdyti.
- 61 616 tūkst. Lt yra Specialiosios nacionalinės kaimo plėtros programos SAPARD 2002 metų nepanaudotų lėšų likutis.
- 3,3 tūkst. Lt padidinti asignavimai Žemės ūkio ir maisto produkcijos kokybės, saugos, konkurencingumo ir Europos Sąjungos reikalavimų įgyvendinimo programai dėl minimalios algos padidinimo.
- 51,6 tūkst. Lt skirti Žemdirbių mokymo, švietimo ir informavimo programai, iš jų 50 tūkst. Lt Respublikos Vyriausybės 2003-09-18 nutarimu Nr. 1189 skirta derliaus dienos „Rugio giesmė-2003” organizavimui ir 1,6 tūkst. Lt minimalios algos padidėjimo skirtumui padengti.
- 1 147,4 tūkst. Lt Specialiosios žemės ūkio biudžetinių įstaigų mokamų paslaugų teikimo programos praėjusių metų nepanaudotos lėšos ir viršplaninės pajamos.
- 12 854,0 tūkst. Lt Specialiosios administruojamomis pajamomis finansuojamų Kaimo rėmimo programos išlaidų programai vykdyti praėjusių metų nepanaudotos lėšos ir viršplaninės pajamos.
- 23 795,0 tūkst. Lt Specialiajai akcizo už gazolinus ir (arba) jų pakaitalus gražinimo programai Finansų ministerijos padarytos išlaidos padidintos iš Finansų ministerijos viršplaninių pajamų už degalų akcizą.
- 1 170,0 tūkst. Lt Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo programos praėjusių metų nepanaudotos lėšos.

Per 2003 metus gauta 571 538,5 tūkst. Lt asignavimų. Padaryta 571 539,2 tūkst. Lt kasinių išlaidų, faktinių išlaidų – 564 746,9 tūkst. Lt.

Skirtumas tarp patvirtintų ir gautų asignavimai 2003 metais sudarė – 63 546,6 tūkst. Lt, iš jų reikšmingos sumos pagal programas:

- Specialiosios nacionalinės kaimo plėtros SAPARD – 53 888,6 tūkst. Lt.

- Specialiosios ministerijos administruojamomis pajamomis finansuojamų išlaidų 1 394,9 tūkst. Lt.
- Specialiosios žemės ūkio biudžetinių įstaigų mokamų paslaugų teikimo 1 667,6 tūkst. Lt.
- Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo - 6 111,0 tūkst. Lt.

AUDITO REZULTATAI

Audito metu vertinome Ministerijos ir ankščiau išvardytų pavaldžių įstaigų veiklos ir atskirų sričių vidaus kontrolę ir nustatėme, kad Ministerijoje ir pavaldžiose įstaigose patvirtinta organizacinė struktūra, struktūrinių padalinių nuostatai, pareiginiai nuostatai bei nustatytos tvarkos, normos ir taisyklės, reglamentuojančios atskirų išlaidų rūšių naudojimą. Ministerijos buhalterinę apskaitą 2003 metais tvarkė du apskaitos skyriai:

- Ekonomikos ir finansų departamento Apskaitos skyrius tvarkė Ministerijos vykdomų Kaimo ūkio programos ir kitų programų, kas sudaro 97,7 proc. visų Ministerijai skirtų asignavimų bei kitų lėšų apskaitą.
- Bendrųjų reikalų departamento Vidaus apskaitos skyrius (toliau tekste Vidaus apskaitos skyrius) tvarkė 34.1 Žemės ūkio administravimo ir jo tobulinimo stojant į ES programai (toliau tekste - 34.1 programa) ir 35.1 Ministerijos specialiosios žemės ūkio biudžetinių įstaigų mokamų paslaugų teikimo programos (toliau tekste 35.1 programa) lėšų apskaitą, kas sudaro tik 2,3 proc. visų Ministerijai skirtų asignavimų.

Ekonomikos ir finansų departamento Apskaitos skyrius sudaro Ministerijos suvestinę finansinę atskaitomybę. Vidaus apskaitos skyriaus teikiama finansinė atskaitomybė Ekonomikos ir finansų departamento Apskaitos skyriui yra sudėtinė Ministerijos suvestinės finansinės atskaitomybės dalis, kuri kompiuterine programa suvedama iš pateiktų finansinių ataskaitų pagalba, todėl padarytos klaidos vidaus apskaitos skyriaus ir pavaldžių Ministerijai įstaigų sudarytose finansinėse ataskaitose automatiškai perkeliama į suvestinę Ministerijos atskaitomybę.

34.1 Žemės ūkio administravimo ir jo tobulinimo stojant į ES ir 35.1 Ministerijos specialiosios žemės ūkio biudžetinių įstaigų mokamų paslaugų teikimo programos

Ministerijos Vidaus apskaitos skyrius vykdė Žemės ūkio administravimo ir jo tobulinimo stojant į ES ir Ministerijos specialiosios žemės ūkio biudžetinių įstaigų mokamų paslaugų teikimo programų ūkinių operacijų registraciją ir apskaitą.

Vertinat vidaus kontrolę ir renkant įrodymus nuomonei apie finansinę atskaitomybę pareikšti nustatyta, kad Vidaus apskaitos skyriaus vedėja Z. Narkūnienė neužtikrino Lietuvos

Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 patvirtintų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 10 ir 11 punktų: vykdyti finansinių - ūkinių operacijų teisėtumo, valstybės lėšų naudojimo įstatymų nustatyta tvarka ir tinkamo dokumentų įforminimo kontrolę, laikantis apskaitos taisyklių ir instrukcijų organizuoti buhalterinę apskaitą, kad būtų plačiai taikomos apskaitos ir skaičiavimo darbų mechanizavimo, kompiuterizavimo bei tobulesnės buhalterinės apskaitos formos bei metodai, reikalavimų vykdymą. Ministerijos vidaus apskaitos skyriaus vedėja nevykdė 2003-07-15 ministro įsakymu Nr. 3D-289 patvirtintų Žemės ūkio ministerijos finansų kontrolės taisyklių 10 punktu jai pavestos išankstinės finansų kontrolės procedūrų, užtikrinančių ūkinių operacijų atitikimą patvirtintiems asignavimams.

Atliekant audito procedūras pagal atskiras apskaitos sritis nustatyta pažeidimų, klaidų ir neatitikimų apskaitoje ir 2003 metų finansinės atskaitomybės ataskaitose:

1. Ministerija pažeidė Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 90 straipsnio nuostatos reikalavimus, nes gauto 4 697,69 Lt PVM už patalpų valymą ir priežiūrą nepervedė į valstybės biudžetą. Ministerija patalpų nuomininkams UAB „Ūkininko patarėjas“ ir VĮ Žemėtvarkos institutui už komunalines paslaugas ir patarnavimus per 2003 metus pateikė PVM sąskaitas faktūras, kuriose už patalpų valymą ir priežiūrą priskaičiuota PVM bendra suma sudarė 4 697,69 Lt. Ministerija šia suma nepagrįstai padidino Specialiųjų pajamų įmokas į biudžetą ir tuo pačiu gavo 4 697,69 Lt biudžeto asignavimus 35.1 programos vykdymui.

2. Pažeisdama 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 reikalavimus į valstybės biudžetą neįmokėjo 10 431,68 Lt gautų pajamų.

Ministerijos padalinys „Valgykla“, kuri vykdo Ministerijos specialiąją žemės ūkio biudžetinių įstaigų mokamų paslaugų teikimo programą, už suteiktas paslaugas (Žemės ūkio ministerijos 85 metų jubiliejaus minėjimo proga) 2003-12-31 išrašė PVM sąskaitą faktūrą už 10 431,68 Lt. Šią sumą Ministerija iš žemės ūkio administravimo programos (34.1) reprezentacinių išlaidų turėjo pervesti į Specialiosios žemės ūkio biudžetinių įstaigų pajamų už mokamas paslaugas (35.1) programos sąskaitą (toliau - Specialioji sąskaita). Tačiau Vidaus apskaitos skyriaus vedėja už suteiktas paslaugas 10 431,68 Lt atstatė į Ministerijos Biudžetinių lėšų sąskaitą.

3. Ministerija pagal panaudos ir nuomos sutartis suteikia patalpas kitoms institucijoms.

Nustatyta, kad Žemės ūkio rūmai naudojami Ministerijos patalpomis, tačiau patalpų naudojimo sutartis nesudaryta. Žemės ūkio rūmai nemoka mokesčių už naudojamų patalpų komunalinius patarnavimus ir kitas paslaugas. Šias išlaidas dengia Ministerija iš biudžeto lėšų.

Ministerija patalpų naudotojams išrašytose sąskaitose faktūrose už komunalines paslaugas ir patarnavimus mokesčius priskaičiuoja nuo naudojamų patalpų plotų dydžio. Nustatyta, kad Nacionalinei žemės tarnybai, Žemės ir maisto ūkio integracijos į ES departamentui prie ŽŪM, Valstybinei gyvulių veislininkystės priežiūros tarnybai išrašytose sąskaitose faktūrose nurodyti

patalpų plotai neatitinka sutartyse nustatytų patalpų plotų, todėl yra rizika, kad neteisingai apskaičiuojami mokesčiai ir specialiosios pajamos.

4. Ministerija iš UAB „Klaipėdos baldų prekyba“ pagal 2003-05-14 sutartį Nr. 62/242 įsigijimo baldų už 65 835,71 Lt.

Nustatyta, kad Ministerija apskaitoje kaip ilgalaikį turtą užregistravo baldus tik už 17 199 Lt (tik baldų dalis, kurių vieneto vertė didesnė negu 500 Lt). Kitas baldų dalis (už 46 193,19 Lt) užregistravo kaip trumpalaikį turtą, o baldų surinkimo išlaidas (2 443,51 Lt) nurašė į išlaidas. Tuo Ministerija pažeidė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos (toliau tekste Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka) 28 ir 31 punktų reikalavimus, pagal kuriuos atskiru ilgalaikio turto objektu laikomas vienetas su jo priklausiniais arba kompleksas iš konstruktyviai sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir kartu atliekančių bendras funkcijas, o registruojant apskaitoje turi būti įkainojamas įskaitant ir montavimo išlaidas.

5. Nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 16.3 punkto reikalavimų 2003 m. gruodžio 1 d. nemokamai įsigytas ilgalaikis nematerialus turtas (programinė įranga, licencijos, kompiuterinės programos) 31 108 Lt buvo užregistruotas 07 sąskaitoje „Trumpalaikis turtas“. Todėl Ministerijos sudarytos finansinės atskaitomybės ataskaitos: „Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balansas“ (forma Nr. 1), „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaitoje“ (forma Nr. 5), „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaitoje“ (forma Nr. 6) nurodyti neteisingi duomenys, t. y. 31 108 Lt sumažinta ilgalaikio nematerialaus turto vertė, nematerialaus ilgalaikio turto fondas bei ta pačia suma padidinta trumpalaikio materialaus turto vertė, trumpalaikio turto fondas.

6. Neteisingai parodyti duomenys metinės finansinės atskaitomybės Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaitoje (toliau tekste - forma Nr. 5):

- Neatlygintinai gautas nematerialus turtas (Pasėlių laukų blokų duomenų bazė) 580 tūkst. Lt parodytas kaip įsigytas iš biudžeto lėšų.
- Neteisingai iš apskaitos registru (Ilgalaikio turto judėjimo žiniaraščio) į metinės finansinės atskaitomybės formą Nr. 5 perkelti duomenys apie įsigytą turtą pagal turto grupes:
 - apskaitos registruose įsigyto ilgalaikio nematerialaus turto užregistruota už 647,7 tūkst. Lt, o formoje Nr. 5 parodyta 580 tūkst. Lt,
 - apskaitoje užregistruota įsigyto ilgalaikio materialaus turto už 1609,7 tūkst. Lt, o formoje Nr. 5 parodyta 1677,4 tūkst. Lt.

Dėl nurodytų klaidų neteisingai parodyta ir ilgalaikio turto likutinė vertė pagal turto grupes, o ilgalaikio nematerialaus turto vertė parodyta net neigiama (su minuso ženklu) 10, 3 tūkst. Lt.

7. Nematerialiam turtui – kompiuterinėms programoms neteisingai taikomas programinei įrangai (materialiam turtui) Ministerijos 1999-11-08 potvarkiu Nr. 102 patvirtintas 4 metų

nusidėvėjimo normatyvas. Pagal Lietuvos Respublikos ekonomikos ministerijos 1994 m. gegužės 23 d. raštu Nr. 21-6-1245 ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 1994 m. gegužės 24 d. raštu Nr. 38N nustatytus normatyvus nematerialiajam ilgalaikiam turtui - informacijos apdorojimo programoms ir techninei dokumentacijai turėjo būti taikomas 1 metų nusidėvėjimo normatyvas.

8. Ministerijoje nebuvo patvirtintos atsargų apskaitos tvarkos. Atsargų apskaita tvarkoma nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkoje nustatytų reikalavimų:

- 53 ir 90 punktų, nes netvarkė 064 subsąskaitos „Kuras, degalai, ir tepalai“ ir neregistravo įsigyto kuro. Per 2003 metus Ministerija įsigijo kuro už 126 777,2 Lt, kuris nebuvo apskaitytas 064 subsąskaitoje.
- 97 punkto, nes 069 subsąskaitoje „Atsarginės dalys“ neapskaitė sandėlyje laikomų transporto priemonių padangų, kurioms nepasibaigęs eksploatavimo laikotarpis.

9. Ministerija Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004-01-01 apyskaitoje neteisingai parodė „Ilgalaikio turto įsigijimo“ nepaprastąsias kasines ir faktines išlaidas:

- kasinės išlaidos sumažintos 16,9 tūkst. Lt (sumokėta 107,8 tūkst. Lt – parodyta 90,9 tūkst. Lt),
- faktinės išlaidos sumažintos 84,7 tūkst. Lt (įsigijo už 186 tūkst. Lt - parodyta 101,3 tūkst. Lt).

10. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 13 punkte nurodyta, kad nepaprastosios išlaidos – tai išlaidos, skirtos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui kurti ir įsigyti. Pagal tuo metu galiojusią Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr. 352 patvirtintą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją ilgalaikio turto įsigijimas turi būti vykdomas iš lėšų, patvirtintų pagal išlaidų ekonominį kodą 2.04.3. Ministerija nesilaikė šių nuostatų ir įsigijo ilgalaikio turto už 19 233 Lt apmokėdama paprastosioms „Kitoms išlaidoms“ skirtais asignavimais, iš jų:

- Už baldus pagal UAB „Klaipėdos baldų prekyba“ PVM sąskaitą faktūrą LEA Nr. 9355262 - 4 021,0 Lt;
- Už sulčiaspaudę pagal UAB „Sanglauda“ PVM sąskaitą faktūrą LEB Nr. 1375550 – 1 063,0 Lt. Be to, už šį turtą, nors jis skirtas specialiosios programos vykdymui, apmokėjo 34.1 programos lėšomis;
- Už kompiuterinę įrangą pagal AB „Alna“ PVM sąskaitą faktūrą GEC Nr. 9675988 – 13 497,0 Lt;
- Už automobilį (iš dalies) pagal UAB „Veho“ PVM sąskaitą faktūrą LEA Nr. 8130027 – 652,0 Lt.

11. Audito metu nustatyta, kad Žemės ūkio administravimo ir tobulinimo stojant į Europos Sąjungą (34.1) programos įnašų socialiniam draudimui faktinės išlaidos formoje Nr. 2 sumažintos 4,8 tūkst. Lt (1986,4 tūkst. Lt - 1981,6 tūkst. Lt).

12. Nustatyta, kad Ministerijos 34.1 programos metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 2 parodytos kasinės išlaidos vienu atveju yra didesnės už gautus asignavimus, o kitu atveju mažesnės už gautus asignavimus. Iš jų reikšmingiausios sumos:

- „Kitų išlaidų“ kasinės išlaidos viršija gautus asignavimus 194,8 tūkst. Lt, o patvirtintą asignavimų planą - 194,7 tūkst. Lt.
- „Ilgalaikio turto nuoma“ kasinės išlaidos viršija gautus asignavimus 80,1 tūkst. Lt.
- Kasinės išlaidos pagal straipsnį „Šildymas“ yra 79,4 tūkst. Lt mažesnės nei gauti ir patirtinti asignavimai.
- Kasinės išlaidos pagal straipsnį „Komandiruotės“ yra 127,2 tūkst. Lt mažesnės nei gauti ir patirtinti asignavimai.

Ministerija nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 91 punkto reikalavimų nuostatomis, nes asignavimus, numatytus paprastosioms išlaidoms, pakeitusi pagal ekonominę klasifikaciją, nepatikslino sąmatos.

13. Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 184 ir 187 punktus į subsąskaitos 171 „Atsiskaitymai už socialinio draudimo įmokas“ debetą įrašomos darbuotojams apskaičiuotų laikino nedarbingumo pašalpų ir kitų išmokų iš socialinio draudimo lėšų sumos. Nustatyta, kad Ministerija 7 802,05 Lt skolą už darbuotojams apskaičiuotas nedarbingumo pašalpas neteisingai nurodė finansinės atskaitomybės Išlaidų sąmatų vykdymo balanse (forma Nr. 1) eilutėje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“.

14. Audito metu, tikrinant pasirinktus pavyzdžius reprezentacinių išlaidų srityje, nustatyta, kad atsiskaitant už reprezentaciniams išlaidoms gautas lėšas (avansą 600 Lt sumai) avanso apyskaitoje Nr. 367 neišvardinti reprezentacijai pirktų prekių sumokėjimą įrodančių dokumentų pavadinimai, numeriai, datos, sumos. Taip pat minėtoje avanso apyskaitoje 190,0 Lt sumai nepateikti atskirų perkamų prekių čekiai ir PVM sąskaitos faktūros. Vidaus apskaitos skyrius, tvarkydamas reprezentacines išlaidas, nevykdė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr.179 „Dėl Kasos darbo organizavimo ir operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų taisyklių 9 punkto reikalavimų ir Ministerijos valstybės sekretoriaus 2002 spalio 3d. potvarkio Nr.65 „Dėl reprezentacinių išlaidų įforminimo“ 1 punkto nurodymų.

15. Ministerijos vidaus apskaitos skyrius nevykdė Finansų ministerijos 2004-01-08 rašto Nr. (3.5)-0400187 „Dėl 2003 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinės suvestinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo“ nurodymų, kad prie atskaitomybės privalomas išsamus aiškinamasis raštas, kuriame be svarbiausių asignavimo valdytojo veiklos klausimų, turi būti paaiškintos debitorinio ir kreditorinio išskolinimo pasikeitimo tendencijos, pateikta šių sumų detali analizė, turi būti nurodyta, kaip asignavimai panaudojami pagal tikslinę paskirtį. Ministerijos vidaus apskaitos skyrius metinę finansinę atskaitomybę sudarė be aiškinamojo rašto. Ekonomikos ir

finansų departamento Apskaitos skyriui, kuris sudaro suvestinę Ministerijos finansinę atskaitomybę, Vidaus apskaitos skyrius pristatė nepilnai parengtą metinę finansinę atskaitomybę.

16. 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. Tvarkant šių 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.

29.1 Kaimo rėmimo ir 33.1 Žemdirbių mokymo, švietimo ir informavimo programos

Teisėtumo požiūriu įvertinus sandorius, sudarytus vykdant Kaimo rėmimo programą nustatyti teisės aktų neatitikimai.

1. Žemės ūkio ministerija dėl Kaimo rėmimo programos subsidijuojamų priemonių įgyvendinimo sudaro sutartis su biudžetinėmis įstaigomis (pvz., Valstybine sėklų ir grūdų tarnyba, Valstybine maisto ir veterinarijos tarnyba ir kt.). Šiose sutartyse (sutarčių 2.1.1 punktą) nepagrįstai nurodoma, kad subsidijos gavėjas (biudžetinė įstaiga) 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.

Ministerija nuo 2004 metų gegužės mėnesio pakeitė sutarčių su biudžetinėmis įstaigomis 2.1.1 punkto nuostatą nurodydama „tvarkyti atskirą gautų lėšų panaudojimo finansinę apskaitą, vadovaujantis galiojančiais teisės aktais“.

2. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-09-19 nutarimo Nr. 1118 „Dėl atstovavimo valstybei, įgyvendinant jai priklausančių akcijų suteikiamas teises“ 2.4 punkte nustatytas reikalavimas, kad valstybės lėšos bendrovės investicinėms programoms finansuoti gali būti skiriamos tik tada, kai bendrovė sutinka investuojama suma padidinti bendrovės įstatinį kapitalą, išleistas akcijas perduodama valstybės nuosavybėn. Žemės ūkio ministro 2003-03-04 įsakymu Nr. 3D-76 „Dėl ministerijos vykdomų programų priemonių subsidijavimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintose taisyklėse ši nuostata nenumatyta.

Tikrinant pasirinktus pavyzdžius - sutartis su bendrovėmis, kuriose Ministerija patikėjimo teise valdo daugiau negu 2/3 akcijų (balsų), nustatyta:

- 2003-05-13 sutartimi Nr. 234 SPUAB „Vilniaus žirgynas“ suteikta subsidija - Eržilų laikymo patalpų rekonstrukcijai, spermos krikonservavimo saugojimo ir kumelių sėklinimo laboratorijos bazės išplėtimui. Sutartyje nenumatyta sąlyga dėl bendrovės įstatinio kapitalo didinimo. Ilgalaikiam turtui ir rekonstrukcijai skirta ir panaudota 75000 Lt.

- 2003-04-29 sutartimi Nr. 195 UAB „Šilutės veislininkystė“ suteikta subsidija – kontrolinio buliukų penėjimo centro modernizavimui pagal ES reikalavimus. Sutartyje nenumatyta sąlyga dėl bendrovės įstatinio kapitalo didinimo. Modernizavimo darbams skirta 150 000 Lt faktiškai panaudota 149 713 Lt.

Atsižvelgdamas į audito metu pateiktas rekomendacijas, Žemės ūkio ministras 2004-03-17 įsakymu Nr. 3D-111 papildė 2003-01-30 įsakymą Nr. 3D-28 „Dėl ministerijos sutarčių sudarymo bei jų vykdymo kontrolės“ nuostata: „prie sutarties, kuria teikiamos lėšos investicinėms programoms finansuoti, projekto turi būti pridėtas uždarnosios akcinės bendrovės ar akcinės bendrovės sutikimas investuojama suma per ministerijos nustatytą terminą padidinti įstatinį kapitalą, išleistas akcijas perduodant valstybės nuosavybėn, o sutartyje nurodomas bendrovės įsipareigojimas tai padaryti“.

Ministerija parengė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Vilniaus žirgynas“, „Dėl akcinės bendrovės „Šilutės veislininkystė“ įstatinio kapitalo didinimo projektus ir 2004 m. kovo 12 d. raštais Nr. 2D-(14.2) ir Nr. 2d-(14.2)-1134 pateikė derinti Finansų ir Ūkio ministerijoms.

3. Žemės ūkio rūmams pagal 2003-06-02 sutartį Nr. 307 skirta 1 000 000 Lt Kaimo rėmimo programos priemonei - rinkos informacinės sistemos kūrimo, eksporto skatinimo ir informacijos Europos Sąjungos klausimais sklaidos programoms finansuoti (5.2.2.c). Sutarties 2.1 punktu subsidijos gavėjas įsipareigojo atlikti sutarties pirmame priede numatytus darbus (įgyvendinamos priemonės 2003 metų darbų planas). Išlaidų sąmatoje (sutarties 2 priedas, 2003 gruodžio 22 d. susitarimo Nr. 560 redakcija) nepagrįstai numatytos išlaidos, nesusijusios su priemonės įgyvendinimu: 100 000 Lt baldams ir biuro įrangai; 60 000 Lt Žemės ūkio rūmų patalpų remontui, 100 000 Lt administravimo ir kitoms išlaidoms (popieriui, raštinės reikmėms, ilgalaikio turto nusidėvėjimui ir kt.). Iš Žemės ūkio rūmų 2003 m. gruodžio 31 d. pateikto akto matyti, kad visos sąmatoje numatytos lėšos panaudotos.

4. Ministerijoje nepakanka kontrolės procedūrų, užtikrinančių subsidijuojamų Kaimo rėmimo priemonių vykdymą ir lėšų panaudojimą pagal paskirtį ir patvirtintą sąmatą. Pagal 2003-05-12 sutartį Nr. 227 Lietuvos gyvulininkystės institutui, kaip subsidijos gavėjui pervesta 250 000 Lt subsidija. Valstybės kontrolės finansinio audito 10-asis departamentas audito metu nustatė, kad:

- Lietuvos gyvulininkystės institutas pasirašė Baisiogalos karvių fermos rekonstrukcijos atliktų darbų priėmimo aktus, tačiau faktiškai nebuvo atlikti šie sutartimi numatyti darbai: siloso tranšėjų sumontavimas, patalpų remonto darbai ir neįrengtas karvių šėrimo stalas. Audito metu atliktų darbų priėmimo aktai buvo pakeisti ir juose nurodyti faktiškai atlikti darbai.
- Ministerija skyrė valstybės biudžeto lėšas Kaimo rėmimo priemonei, kurios tikslas sukurti pieno ūkį, gaminantį aukštos kokybės pieną su pažangiomis gyvulių laikymo, priežiūros, šėrimo bei melžimo technologijomis, galintį konkuruoti su ES pieno rinkoje. Nustatyta, kad gautos

subsidijos lėšos buvo investuojamos į 1971 metais pastatytos fermos rekonstrukciją neparuošus rekonstrukcijos plano. Be to, nustatyta, kad vienoje pastato dalių laikomos karvės, iš kurių dalis serga mastitu, ir dėl to visa galvijų banda Valstybinės gyvulių veislininkystės priežiūros tarnybos 2003-03-28 įsakymu Nr. 1A-11 yra išbraukta iš veislinių bandų sąrašo.

Ministerija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 53 ir 55 punktų reikalavimų. Pagal pasirinktus pavyzdžius nustatyta, kad iš 33.1 Žemdirbių mokymo, švietimo ir informavimo programai „Kitoms išlaidoms” skirtų lėšų įsigytas atsargas (tušinukus, kalendorius, reportažų įrašus, knygas ir kitus atspausdintus leidinius, vaizdo kasetes ir CD) iš karto nurašė į išlaidas.

Ministerijai pavaldžios įstaigos

Žemės ūkio ministerijai pavaldžiose įstaigose nustatyta pažeidimų, klaidų ir neatitikimų. Valstybės kontrolė informavo pavaldžias įstaigas (Valstybinę augalų apsaugos tarnybą, Vilniaus augalų veislių tyrimo stotį, Kauno augalų veislių tyrimo stotį, Šilutės augalų veislių tyrimo stotį, Pasvalio augalų veislių tyrimo stotį) apie audito rezultatus ir pateikė rekomendacijas dėl nustatytų pažeidimų ir klaidų ištaisymo.

Audito metu nustatyta:

1. Ministerijai pavaldi įstaiga Valstybinė augalų apsaugos tarnyba neteisingai 34685,02 Lt suma padidino debitorinį įsiskolinimą, nes prie gautinų sumų priskyrė:

- regioniniuose augalų apsaugos ir karantino punktuose grynųjų pinigų likutį – 2 529,63 Lt gautą už suteiktas paslaugas gruodžio 31 d. neįneštą į NORD/LB Specialiųjų pajamų subsąskaitą;
- iš NORD/LB Kauno skyriaus subsąskaitos į Tarnybos specialiųjų pajamų sąskaitą esančią NORD/LB nepervestą 32155,39 Lt sumą.

2. Valstybinėje augalų apsaugos tarnyboje neužtikrintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“ 15 ir 17 punktų reikalavimų vykdymas. Tarnybos buhalterinėje apskaitoje užregistruotos nelikviduoto ir neparduoto turto nurašymo operacijos. Todėl finansinės atskaitomybės formose Nr. 1 ir Nr. 5 neteisingai parodyti šie duomenys: ilgalaikio turto vertė sumažinta 61673 Lt, ilgalaikio turto nusidėvėjimas sumažintas 57273 Lt, ilgalaikio turto fondas sumažintas 4400 Lt.

3. Dėl faktiškai naudojamos žemės Šilutės augalų veislių tyrimo stotis, Kauno augalų veislių tyrimo stotis, Vilniaus augalų veislių tyrimo stotis nesudarė sutarčių su atitinkamomis apskričių viršinininkų administracijomis. Dėl to naudojama žemė neįtraukta į apskaitos registrus.

Nesilaikant Biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkos 306 punkto, Vilniaus augalų veislių tyrimo stotyje ir Pasvalio augalų veislių tyrimo stotyje pagal nuomos sutartis naudojami žemės sklypai nebuvo apskaityti sutartyse nurodyta verte užbalansinėje sąskaitoje ir nenurodyti finansinėje

atskaitomybėje. Pasvalio augalų veislių tyrimo stotyje po 2003 metų finansinės atskaitomybės sudarymo nuomojamas žemės sklypas parodytas 2004 m. balandžio mėn. 1 d. balanso užbalansinėje sąskaitoje.

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 ataskaitinio laikotarpio pabaigoje rodomas formoje Nr. 9. Negauti biudžeto asignavimai nėra biudžeto išskolinimas biudžetinei įstaigai, todėl Ministerijos suvestiniame finansinės atskaitomybės išlaidų sąmatų vykdymo balanse (forma Nr. 1) gautinos lėšos (atsiskaitymai už pavedimų lėšas) neteisingai padidintos 1094,8 tūkst. Lt suma, iš jų pagal pavaldžias įstaigas:

- Valstybinė augalų apsaugos tarnyba - 21,7 tūkst. Lt
- Šilutės augalų veislių tyrimo stotis – 21,6 tūkst. Lt
- Kauno augalų veislių tyrimo stotis – 21 tūkst. Lt
- Pasvalio augalų veislių tyrimo stotis – 3 tūkst. Lt
- Utenos augalų veislių tyrimo stotis – 0,4 tūkst. Lt
- Valstybinė mašinų bandymų stotis – 94,3 tūkst. Lt
- Valstybinė kiaulių veislininkystės stotis – 9,7 tūkst. Lt
- Darbo ekonomikos ir mokymo metodikos tarnyba - 2,2 tūkst. Lt
- Lietuvos valstybinis žuvininkystės tyrimo centras – 20,9 tūkst. Lt

Atsižvelgiant į valstybinių auditorių pateiktas rekomendacijas dalis klaidų ir neatitikimų Žemės ūkio ministerijai pavaldžiose įstaigose buvo ištaisyta.

Ministerija audito metu pagal valstybinių auditorių rekomendacijas:

1. Pakeitė Ministerijai pavaldžių biudžetinių įstaigų, augalų veislių tyrimo stočių ir Augalų veislių tyrimo centro, nuostatus.
2. Pakeitė Ministerijos organizacinę struktūrą. Buhalterinė apskaita bus tvarkoma viename Buhalterinės apskaitos skyriuje.
3. Žemės ūkio ministras 2004-05-05 įsakymu Nr. 3P- 50, atsižvelgdamas į Valstybės kontrolės finansinio audito nustatytus veiklos trūkumus, Vilniaus augalų veislių tyrimo stoties direktoriui D. Dirsei skyrė drausminę nuobaudą – papeikimą. Ministras 2004-05-05 įsakymu Nr. 3D- 294 patvirtino trūkumų ir pažeidimų pašalinimo priemonių planą Vilniaus augalų veislių tyrimo stotyje.

Kadangi 2003 metų finansinės atskaitomybės ataskaitų negalima pataisyti, atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, **siūlome:**

1. Ištaisyti nurodytus pažeidimus ir klaidas sudarant 2004 metų finansinę atskaitomybę:
 - Iš trumpalaikio turto sąskaitų į ilgalaikio turto sąskaitas atstatyti neteisingai užregistruotus baldus.
 - Iš trumpalaikio turto sąskaitų į ilgalaikio nematerialaus turto sąskaitas atstatyti neteisingai užregistruotą nemokami įsigytą nematerialų turta.
2. Siekiant užtikrinti lėšų naudojimo kontrolę sukurti papildomas vidaus kontrolės procedūras. Nustatyti Ministerijos apskaitos politiką patvirtinant tvarkas, kurios laikomos neatskiriamomis apskaitos politikos dalimis:
 - Buhalterinės apskaitos vedimo tvarka. Naudojamų apskaitos registrų formų ir skaičiaus nustatymo tvarka.
 - Ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto apskaitos tvarka.
 - Atsargų apskaitos tvarka.
 - Paprastųjų lėšų ekonomijos panaudojimo investicijoms tvarka. .
 - Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo kontrolės tvarka.
 - Avansų išdavimo ir atsikaitymų už gautas lėšas tvarka.
3. Sudaryti sutartį su Žemės ūkio rūmais dėl faktiškai naudojamų patalpų. Patikslinti sutartis su Ministerijos patalpų naudotojais, nurodant teisingus naudojamų patalpų plotus.

Finansinio audito 6 – departamento
direktore

Audronė Davidavičienė

Finansinio audito 6 – departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Gražina Blaškevičienė

Susipažinome:

Žemės ūkio ministras

Jeronimas Kraujelis

Žemės ūkio ministerijos valstybės
sekretorius

Vidmantas Kanopa

Finansų ir ekonomikos departamento
finansų skyriaus vedėjas

Zigmantas Gavinavičius