



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Nacionalinei žemės tarnybai prie Žemės  
ūkio ministerijos

Gedimino pr. 19, LT-01103 Vilnius

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005-05-16 Nr. 1060-947

1. Mes atlikome Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos 2005 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso; biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo; biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą; debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo; kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo; valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo; valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus, ataskaitų bei ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto; atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto; finansinio turto apyskaitų auditą.

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 įvertinome vidaus kontrolę, finansų valdymą, apskaitos sistemą, finansinių ataskaitų tikrumą ir teisingumą, taip pat Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos sudarytų sutarčių ir sprendimų, susijusių su turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, teisėtumą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Už finansines ataskaitų parengimą ir pateikimą atsako audituojamo subjekto vadovybė, o mes, valstybiniai auditoriai – už savo nuomonę.

4. Mes nustatėme Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos pažeidimus ir esmines klaidas, kurios turėjo įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui. Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) nustatyta klaidų, sudarančių 10 942,5 tūkst. Lt, o Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) – 1 051,2 tūkst. Lt. Iš jų Tarnyba:

- nebaigtų darbų vertę iš 200 sąskaitos ne perkėlė į kitus metus, o nurašė, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (formoje Nr. 1) 200 sąskaitos likutis metų pradžioje

sumažintas 6 853,4 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 4 043,2 tūkst. Lt,

- už darbus nematerialiajam turtui (Lietuvos geodeziniam vertikaliam valstybiniam pirmosios klasės tinklui) sukurti sumokėjo iš sąmatoje patvirtintų Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, o ne iš Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos padidintos, o Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos sumažintos 800,0 tūkst. Lt suma,

- apskaitoje neužregistravo 251,2 tūkst. Lt vertės leidinių ir šią sumą nurašė į faktines išlaidas pagal įsigijimo, o ne pagal išlaidas patvirtinančius dokumentus, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) 251,2 tūkst. Lt vertės faktinės išlaidos nepagrįstos dokumentais,

- nemokamai gautas 25 075 Lt vertės atsargas įrašė į finansavimo iš biudžeto, o ne į finansavimo iš kitų šaltinių sąskaitos kreditą, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) Finansavimo iš biudžeto likutis padidintas 25,1 tūkst. Lt, o Finansavimo iš kitų šaltinių likutis nenurodytas,

- gautas 2003 m. gruodžio mėnesį 14 896 Lt vertės atsargas apskaitoje užregistravo tik 2004 m. kovo mėnesį, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) atsargų likučiai metų pradžioje sumažinti 14,9 tūkst. Lt,

- automobiliui, apskaitoje užregistruotam 2003 metais, nepriskaičiavo 2003 metų nusidėvėjimo, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) materialiojo turto nusidėvėjimas metų pradžioje ir metų pabaigoje sumažinti 5,9 tūkst. Lt.

5. Tarnyba nepatvirtino nematerialaus turto amortizacijos normatyvų, todėl nevertinome Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytos nematerialiojo turto amortizacijos metų pradžioje 23 717,8 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 36 204,8 tūkst. Lt.

6. Mes negalėjome pritaikyti jokių audito procedūrų, kurios leistų mums patvirtinti, kad Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitos (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės transporto išlaikymo išlaidos 43,9 tūkst. Lt yra nurodytos teisingai.

7. Įvertinus 4, 5, 6 punktuose išvardytus dalykus, mūsų nuomonė dėl 2005 m. sausio 1 d. finansinių ataskaitų, pateiktų Nacionalinės žemės tarnybos 2005-02-04 raštu Nr. 4B(4.11)-154 ir 2005-02-17 raštu Nr. 4B(4.11)-206, yra neigiama.

Finansinio audito 6-ojo departamento direktorė

Audronė Davidavičienė

Finansinio audito 6-ojo departamento vyr. valstybinė auditorė

Danguolė Krištopavičienė

