



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Žemės ūkio ministrei
Kazimirai Danutei Prunskienei
Gedimino pr. 19,
01103 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005-05-30 Nr. S-(1060-1.10.1)-1078

Mes atlikome Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos (toliau tekste – Ministerija) suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanso, suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo 2005 m. sausio 1 d ataskaitos, suvestinės Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos, suvestinės Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. sausio 1 d., suvestinės Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos, suvestinės Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2005 m. sausio 1 d ataskaitos, suvestinės Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitos, suvestinės Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. sausio 1 d., suvestinės Finansinio turto 2004 m. apyskaitos, suvestinės Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2005 m. sausio 1 d. apyskaitos auditą.

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

3. 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 sudarytų sutarčių ir sprendimų, susijusių su turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, teisėtumo tyrimą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

4. Mes nustatėme Buhalterinės apskaitos įstatymo ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos pažeidimus ir klaidas, kurios turėjo įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui:

4.1. Mes negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) nurodytos 2 547,5 tūkst. Lt sumos. Dėl Ministerijai pavaldžioje įstaigoje Lietuvos valstybiniame žuvinivaisos ir žuvininkystės tyrimų centre (toliau – Centras) netinkamai tvarkomos buhalterinės apskaitos buvo apribota galimybė patikrinti ir nustatyti:

– 34 eilutės „Išlaidos iš biudžeto“ 2 315,0 tūkst. Lt suma. Centras nevedė nebaigtos statybos registro pagal statybos objektus, todėl auditoriai negalėjo pritaikyti jokių audito procedūrų ir nustatyti nebaigtos statybos išlaidų ir likučių pagal statybos objektus.

– 14 eilutės „Pavedimų lėšos“ 232,5 tūkst. Lt suma. Centras nevedė apskaitos registro pagal atskiras pavedimų rūšis, todėl negalėjome nustatyti ir patikrinti atskirų pavedimų 2005 m. sausio 1 d. likučių.

4.2. Formoje Nr. 1 nustatyta klaidų, sudarančių 1 281,2 tūkst. Lt:

– 23 eilutėje „Vertybiniai popieriai“ finansinio turto vertė parodyta 740,2 tūkst. Lt mažesnė už faktiškai 2005 sausio 1 d. Ministerijai priklausiusį finansinį turta.

– 29 eilutėje „Tiksliniai atsiskaitymai“ neteisingai parodyta 190,2 tūkst. Lt. Ši suma turėjo būti parodyta 32 eilutėje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“.

– 31 eilutėje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ Centras neteisingai parodė 109,8 tūkst. Lt, nes ši suma nėra lėšos, gautos atlikti pavedimus.

– 38 eilutėje „Kitų lėšų išlaidos“ neteisingai parodė 241,1 tūkst. Lt. Centras pavedimų lėšų išlaidas registravo 213 subsąskaitoje „Kitų lėšų išlaidos“.

4.3. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2), dėl neteisingų įrašų registruojant Ministerijos 34.1 Žemės ūkio administravimo ir jo tobulinimo stojant į ES programos faktines ir kasines išlaidas, nustatyta klaidų, sudarančių 472 tūkst. Lt.

5. Ministerijoje nesilaikyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004 m. birželio 15 d. nutarimo Nr. 751 redakcija) patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 28 punkto reikalavimų, nes Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 5) parodyti gauti asignavimai ir padarytos kasinės išlaidos yra 21,6 tūkst. Lt didesni negu faktiška įmokų į biudžetą suma.

6. Ministerija, sudariusi su AB „Autoūkiu“ 2004 m. balandžio 27 d. maitinimo paslaugų pirkimo sutartį Nr. 176, faktiškai atidavė bendrovei neatlygintinai naudoti 337 kv. m. valgyklos patalpas, valgyklos įrenginius, indus, baldus (ilgalaikio turto pradine verte – 96 173 Lt, likutine verte – 39 480 Lt, trumpalaikio turto – 38 161,74 Lt). Tai neatitinka Valstybės turto ir savivaldybių

turto valdymo ir disponavimo juo įstatymo nuostatų ir neužtikrina efektyvaus valstybės turto naudojimo.

7. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad išskyrus 4, 5 ir 6 punktuose nurodytus dalykus, neturime reikšmingų pastabų dėl 2005 m. sausio 1 d. finansinių ataskaitų, pateiktų Žemės ūkio ministerijos 2005-03-03 raštu Nr. 2D-(4.130)-954, mūsų nuomonė apie finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 6 - ojo departamento direktorė

Audronė Davidavičienė

Finansinio audito 6 - ojo departamento vyr. valstybinė auditorė

Gražina Blaškevičienė