



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Nacionalinei mokėjimo agentūrai prie
Žemės ūkio ministerijos

Gedimino pr. 19 Vilnius, 2025

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2003 m. gegužės 2 d. Nr.

1. Mes atlikome Nacionalinės mokėjimo agentūros prie Žemės ūkio ministerijos (toliau – Agentūra) valstybės biudžeto lėšų, vykdančią Paramos žemės ūkiui ir maisto pramonei programą, 2003 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso, biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos, etatų, struktūros ir kontingento plano įvykdymo, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo, atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo ir pažymos apie debitorinį ir kreditorinį išsiskolinimą; ir pavedimų lėšų panaudojimo, vykdančią Specialiąją kaimo rėmimo programą, ataskaitos (biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2002 m. gruodžio 31 d. apyskaitos (forma Nr. 2)) auditą.

Už šias finansines ataskaitas, sandorius ir teisės aktų laikymąsi atsako Agentūros 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 Agentūros 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. Agentūroje taikomos kontrolės procedūros kai kuriais atvejais neužtikrina teisėto valstybės biudžeto lėšų naudojimo bei teisingos, išsamios ir tikslios finansinės atskaitomybės sudarymo:

3.1. Agentūros 2002 m. kasinės išlaidos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodą 1.1.3. „Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms“ 47,9 tūkst. Lt didesnės už biudžeto išlaidų sąmatoje patvirtintus asignavimus, t. y. Agentūra 47,9 tūkst. Lt panaudojo be patvirtintos sąmatos patikslinimo. Tokiu būdu Agentūra, turėdama Biudžeto sandaros įstatyme nustatytą teisę keisti patvirtintų asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtį, pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo 6 str. 1 p. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos

Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 87 p. ir 91 p. reikalavimus, t. y. neinformavo Finansų ministerijos apie patvirtintų asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirties pasikeitimą ir atitinkamą sąmatos tikslinimą.

3.2. Agentūra, administruodama Specialiosios kaimo rėmimo programos tiesiogines išmokas, tas pačias ūkininkų paraiškas, kurių suma – 44640,0 Lt, apmokėjo du kartus. Tačiau ši permokėta suma 2002 m. pavedimų lėšų debitorių ir kreditorių apskaitos registruose nebuvo apskaityta. Todėl Žemės ūkio ministerijai pateiktoje Specialiosios kaimo rėmimo programos pavedimų lėšų ataskaitoje (biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2002 m. gruodžio 31 d. apyskaitoje (forma Nr. 2)) nurodytos 44640,0 Lt faktinės išlaidos, kurios per 2002 m. finansinius metus nebuvo padarytos. Formoje Nr. 2 pateiktos didesnės nei padarytos faktinės išlaidos turi įtakos Žemės ūkio ministerijos 2002 m. Specialiosios kaimo rėmimo programos suvestinės finansinės atskaitomybės tikslumui. Tuo pačiu Agentūros išlaidų sąmatų vykdymo 2003 m. sausio 1 d. balanse nenurodytas 44,64 tūkst. Lt kreditorinis įsiskolinimas Žemės ūkio ministerijai (25 eilutė) bei atitinkamai debitorinis permokėtų sumų įsiskolinimas (50 eilutė).

3.3. Nesilaikant Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 3 p., kuriame nurodyta, kad biudžetinės įstaigos biudžeto ir kitų lėšų išlaidų sąmatų vykdymo apskaitą tvarko sudarydamos bendrą balansą, Agentūros išlaidų sąmatų vykdymo 2003 m. sausio 1 d. balanse nenurodytas pavedimų lėšų sąskaitos 1042,55 tūkst. Lt likutis (9 eilutė) bei atitinkamai 1042,55 tūkst. Lt kreditorinis įsiskolinimas nacionalinės paramos gavėjams (52 eilutė). Pažymėtina, kad šią sumą Žemės ūkio ministerija į Agentūros nacionalinės paramos pavedimų lėšų sąskaitą pervedė 2002-12-31, tą pačią dieną Agentūra parengė ir perdavė bankui mokėjimo pavedimus dalį šių lėšų (635,56 tūkst. Lt) pervesti į ūkininkų sąskaitas. Bankas pavedimus, kurių suma – 1042,55 tūkst. Lt, atliko 2003 m. sausio mėn.

Audito metu apie klaidas, nurodytas šios išvados 3 punkte, buvo informuota Agentūros vadovybė, tačiau 2002 m. finansinė atskaitomybė ištaisyta nebuvo.

4. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad, išskyrus šios išvados 3 punkte nurodytus dalykus, 2003 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos ir 2002 m. gruodžio 31 d. pavedimų lėšų ataskaita parodo tikrą bei teisingą įstaigos finansinę būklę ir sudarytos pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus. Mūsų nuomonė apie šias ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 7-ojo departamento
direktorius

Tomas Mackevičius

Finansinio audito 7-ojo departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Maina Vaičiūnienė