



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA LIETUVOS ŽEMDIRBYSTĖS INSTITUTAS

2006 m. balandžio 25 d. Nr. KA-1080-15-12
Kaunas

ĮŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktoriaus 2005 m. gegužės 26 d. pavedimu Nr. 1080-15.

Audito tikslai – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė Ramunė Simaškienė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė Eugenija Jadenkutė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos žemdirbystės institutas (toliau - institutas), adresas: Instituto al. 1, Akademija, Dotnuvos sen., Kauno r. sav. Identifikavimo kodas – 111956659. Audituojamu laikotarpiu institutui vadovavo direktorius Zenonas Dabkevičius, vyr. buhalterė dirbo Gražina Konogorovienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditotos instituto 2005 m. finansinės atskaitomybės formos: Nr. 1 – „Išlaidų sąmatų vykdymo balansas“, Nr. 2 – „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita“, Nr. 3 – „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. apyskaita“, Nr. 4 – „Atsargų ir trumpalaikio

materialiojo turto 2005 m. apyskaita“, Nr. 5 – „Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą ataskaita“, Nr. 6 – „Debitorinio ir kreditorinio išskolinimo ataskaita“, Nr. 7 – „Finansinio turto 2005 m. apyskaita“, Nr. 8 – „Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. ataskaita“ bei planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų formos: Nr. B-3 – „Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo ataskaita, Nr. B-9 – „Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo ataskaita“, Nr. B-11 – „Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaita“.

2005 m. institutas gavo ir panaudojo 9103,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. 2005 metais institutas bei jam priklausančių dešimt padalinių vykdė dvi programas: „Fundamentiniai ir taikomieji moksliniai tyrimai bei eksperimentinė plėtra agronomijos kryptyje“ ir „Specialiąją mokslo plėtojimo programą“.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme apskaitos sistemos pokyčius bei atlikome rizikos analizę. Įvertinome nustatytų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Įvertinome instituto vadovybės numatytas aukščiausio lygio vidaus kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti. Atlikome kontrolės testus ir pagal atliktų testų rezultatus įvertinome Europos struktūrinių fondų paramos naudojimui sukurtų vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą. Atlikome savarankiškas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Institutas dėl audito metu nustatytų neatitikimų, teisės aktų pažeidimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas 2005 m. lapkričio 15 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-150 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“. Pažymėtina, kad institutas nustatytus neatitikimus ištaisė ir rekomendacijas įgyvendino.

Dėl atlikto finansinio audito instituto padaliniai: Vėžaičių filialas ir Joniškėlio bandymų stotis atitinkamai informuoti 2006 m. balandžio 5 d. raštais Nr. SK-(1080-1.11)-42, Nr. SK-(1080-1.11)-38 „Dėl atlikto finansinio audito“.

Finansinio audito 8 – ojo departamento
direktorė

Aldona Dragašienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Ramunė Simaškienė