



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA NACIONALINĖ ŽEMĖS TARNYBA PRIE ŽEMĖS ŪKIO MINISTERIJOS

2006 m. gegužės 30 d. Nr. FA-1060-2-54
Vilnius

IŽANGA

Valstybinis finansinis auditas Nacionalinėje žemės tarnyboje prie Žemės ūkio ministerijos atliktas Valstybės kontrolės Finansinio audito 6-ojo departamento direktoriaus 2005-06-08 pavedimu Nr. 1060-2.

Audito tikslas – įvertinti audituojamojo subjekto 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 vyriausioji valstybinė auditorė D. Krištopavičienė ir valstybinė auditorė R. Aniukštytė.

Audituojamas subjektas – Nacionalinė žemės tarnyba prie Žemės ūkio ministerijos (toliau – Tarnyba) yra biudžetinė įstaiga, įgyvendinanti valstybės politiką žemės tvarkymo ir administravimo ir žemės reformos, nekilnojamojo turto kadastro, apskaitos, geodezijos, kartografijos ir georeferencinių duomenų bazių kūrimo srityje. Tarnybos adresas: Gedimino pr. 19, 01103, Vilnius, identifikavimo kodas – 8870492. Audituojamu laikotarpiu Tarnybai vadovavo Kazys Maskvytis, Finansų ir ekonomikos skyriaus vedėja dirbo Henrika Kukainė.

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 pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2005 metai. Auditutos Tarnybos 2005 m. finansinės atskaitomybės formos: Nr. 1 – Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balansas, Nr. 2 – Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. 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 2006 m. sausio 1 d. ataskaita, Nr. 6 – Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita, Nr. 7 – Finansinio turto 2005 m. apyskaita, Nr. 8 – Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. ataskaita.

2005 m. Tarnyba vykdė tris programas: „Žemės tvarkymas ir administravimas“, „Lietuvos valstybinio geodezinio pagrindo plėtra ir tobulinimas“ ir Specialiąją žemės reformos vykdymo ir žemės informacinės sistemos kūrimo programą. Audituotais metais Tarnyba gavo ir panaudojo 121 380,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (kartu su įskaitytu specialiosios programos lėšų likučiu).

Valstybinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinti rizikos veiksniai, nustatytas jų galimas poveikis finansinei atskaitomybei, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti. Atlikti kontrolės testai ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas atliktos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, turto, pajamų ir išlaidų apskaitos sričių savarankiškos audito procedūros.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

2005 m. Tarnyba pradėjo vykdyti Danijos – Lietuvos bandomąjį projektą „Žemės konsolidacija – instrumentas subalansuotai kaimo plėtrai“. Kauno, Vilniaus ir Marijampolės apskričių viršininkų administracijoms buvo pervesta 66,5 tūkst. Lt pavedimu gautų lėšų. Dalis šių lėšų buvo panaudota ir Tarnyba 52,2 tūkst. Lt sumą užregistravo į faktines išlaidas. Nustatyta, kad Tarnyba, remdamasi Marijampolės apskrities viršininko administracijos pateiktais pagrindžiančiais dokumentais, į faktines išlaidas papildomai turėjo užregistruoti 7,0 tūkst. Lt.

Nors 2005 m. pavedimas nebuvo įvykdytas (Tarnyba neatsiskaitė pavedimo lėšų davėjui), pažeidžiant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 261 p. metų pabaigoje buvo nurašytos projekto vykdymui padarytos faktinės išlaidos – 52,2 tūkst. Lt.

Neteisingai apskaičiusi pavedimų lėšas, Tarnyba Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balanse (Forma Nr.1) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 52,2 tūkst. Lt sumažino *Atsiskaitymus už pavedimų lėšas* (64 eil.), 7 tūkst. Lt padidino *Atsiskaitymus su kitais debitoriais ir kreditoriais* (32 eil.) ir nenurodė 59,2 tūkst. Lt *Pavedimo lėšų išlaidų* (39 eil.).

Šios klaidos atsiradimą lėmė tai, kad nebuvo vykdomos kontrolės procedūros, kurios turėjo užtikrinti, kad ūkinės operacijos būtų apskaitytos pagal apskaitos taisykles.

Nustatytas pavedimų lėšų registravimo apskaitoje klaidas Tarnyba ištaisė sudarydama 2006 m. finansines ataskaitas.

Dėl kitų audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir teiktų rekomendacijų Tarnyba buvo informuota 2005-11-08 raštu Nr. S-(1060-1.10.1)-1938 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ir 2006-05-15 raštu Nr. S-(1060-1.10.1)-849 „Dėl valstybinio finansinio audito“. Pažymėtina, kad raštuose pateiktas rekomendacijas Tarnyba įgyvendino, nustatytas klaidas ištaisė.

Finansinio audito 6-ojo departamento direktorė

Audronė Davidavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Danguolė Krištopavičienė