



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2007 m. balandžio 27 d. Nr.9-11
Vilnius

Mes atlikome metinių išlaidų ataskaitų, kurias Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos (toliau – Agentūra), Blindžių g. 17, LT-08111 Vilnius, Lietuvos Respublika, deklaravo Europos Bendrijų Komisijai (toliau – Komisija) kaip Specialiosios žemės ūkio ir kaimo plėtros programos (toliau – SAPARD) 2006 finansiniais metais patirtas išlaidas, auditą. Mūsų, kaip Sertifikuojančios institucijos, pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie metines ataskaitas.

Auditą atlikome pagal tarptautiniu mastu pripažintus audito standartus ir Daugiametės finansavimo sutarties (toliau – DFS) priedo A skyriaus 6 straipsnio nuostatas. Mes suplanavome ir atlikome auditą taip, kad galėtume pagrįstai įsitikinti, jog Komisijai siunčiamose ataskaitose nėra reikšmingų klaidų, o vidaus kontrolės procedūros veikė patenkinamai. Audito metu testais buvo tikrinami duomenys, patvirtinantys metinėse ataskaitose pateiktą informaciją ir įsipareigojimų įrašus, sandorių procedūros ir sandorių pavyzdžiai. Audito metu buvo tikrinama, ar mokėjimai atitinka DFS tik tiek, kiek tai susiję su Agentūros administracinių struktūrų gebėjimu užtikrinti, kad prieš atliekant mokėjimą yra patikrinama šio mokėjimo atitiktis reikalavimams. Manome, kad remdamiesi atliktu auditu galime pagrįstai pareikšti savo nuomonę.

Mūsų nuomone, 2007 m. balandžio 27 d. pasirašytos 2006 finansinių metų ataskaitos, kurios turi būti pateiktos Komisijai, yra teisingos, išsamios ir tikslios, o vidaus kontrolės procedūros 2006 m. veikė patenkinamai, išskyrus dalykus, nurodytus toliau esančiose pastraipose.

Mūsų nuomonei išliekant besąlyginei, atkreipiame dėmesį į aplinkybes, kurios turėjo įtakos Agentūros veiksmams susigražinti paramą ir įvertinti išlaidų tinkamumą (žr. Ataskaitos 5.1.dalies (1) ir (2) pastebėjimus). Dėl paramos susigražinimo Agentūra atlieka aiškinimosi procedūras, dalyvaujant nacionalinėms institucijoms. Išlaidų tinkamumo vertinimas yra atidėtinamas dėl

objektyvių aplinkybių (vertinimo objektas nėra Lietuvos Respublikoje), be to, vyksta ikiteisminis tyrimas, galintis turėti įtakos tolesniems veiksams. Šiuo metu mes negalime apibrėžtai numatyti, kokia bus veiksų baigtis ir pasekmės.

Nustatėme vidaus kontrolės trūkumų, susijusių su Agentūros gebėjimu užtikrinti DFS reikalavimų laikymąsi (žr. Ataskaitos 5.1 dalies (3), (4), (5), (9), (10) ir (11) pastebėjimus). Be to, įvykdytos ne visos ankstesnėse Patvirtinimo ataskaitose pateiktos rekomendacijos (žr. Ataskaitos 5.1 dalies (14) pastebėjimą).

Auditą atlikome nuo 2006 m. birželio 21 d. iki 2007 m. balandžio 27 d. Audito ataskaita pateikta tą pačią dieną kaip ir ši išvada. Ši išvada taip pat apima SAPARD eurų sąskaitą.

L. e. 7-ojo audito departamento direktoriaus pareigas

Vilija Stirbienė