



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL NACIONALINĖJE MOKĖJIMO AGENTŪROJE PRIE ŽEMĖS ŪKIO MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. gegužės 24 d. Nr. FA-1040-5P-27
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-22 pavedimą Nr. 1040-5P

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Liudmila Karalienė

Auditas pradėtas 2006-06-27
Auditas baigtas 2007-05-24

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Finansinės atskaitomybės vertinimas	6
1.1. Pastebėjimai	6
1.2. Rekomendacija	6
2. Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimas	7
2.1. Pastebėjimai	7
2.2. Rekomendacija	7

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2006-06-02 įsakymu Nr. V-74 patvirtinta 2006 m. gegužės mėn. – 2007 m. gegužės mėn. finansinio (teisėtumo) audito programa ir vykdant valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2006-06-22 pavedimą Nr. 1040-5P.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolę ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius bei jų parodymą 2006 metų finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir finansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Nacionalinė mokėjimo agentūra prie Žemės ūkio ministerijos (toliau – Agentūra) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, veikianti Žemės ūkio ministerijos administravimo srityje, administruojanti valstybės paramos žemės ūkiui ir kaimo plėtrai ir Europos Sąjungos (ES) paramos žemės ūkiui ir kaimo plėtrai lėšas bei atliekanti jų mokėjimo ir kontrolės funkcijas. Agentūrai priskirtas funkcijas įgyvendina Agentūra ir Agentūros struktūroje esantys 10 teritorinių skyrių.

Audituojamo subjekto adresas – Blindžių g. 17, Vilnius, identifikavimo kodas – 288739270.

Audituojamu laikotarpiu Agentūros direktoriumi dirbo Saulius Silickas, Finansų ir apskaitos departamento direktore – Virginija Bytautaitė, Vidaus apskaitos skyriaus vedėja – Renata Inokaitienė.

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, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Lietuvos Respublikos 2006 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota Agentūros 2006 metų finansinė atskaitomybė, finansinės atskaitomybės formos ir kitos ataskaitos:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1)
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2)
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 3)
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 4)
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6)
- Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1)
- 2006 m. apskaitos registrai (didžiosios knygos, kasinių ir faktinių išlaidų žiniaraščiai)
- Aiškinamasis raštas

Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2005-12-08 Nr. X-433) Agentūrai patvirtinta 38 116 tūkst. Lt asignavimų, iš jų turtui įsigyti – 7 726 tūkst. Lt ir išlaidoms – 30 390 tūkst. Lt (iš jų 17 369 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui).

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-01-31 nutarimu Nr. 107 (su vėlesniais pakeitimais) buvo patvirtinti 2006 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimai pagal programas. Agentūrai 2006 metais patvirtinti asignavimai programai 1.1. „Parama žemės ūkiui ir maisto pramonei“ – 41 696 tūkst. Lt, iš jų turtui įsigyti – 9 906 tūkst. Lt ir išlaidoms – 31 790 tūkst. Lt, iš jų 18 359 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2006-01-16 nutarimo Nr. 36 „Dėl įgaliojimų suteikimo įgyvendinant Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą“ 1.6 punktu Finansų ministeriją įgaliojo persikirstyti jos įgyvendinamoms programoms – Specialiajai Europos regioninės plėtros fondo programai (BPD įgyvendinti), Specialiajai Europos socialinio fondo programai (BPD įgyvendinti) pagal Lietuvos 2004–2006 metų bendrojo programavimo dokumento 5 prioriteto „Techninė parama“ priemonės ir Specialiajai lėšų Europos Sąjungos programoms įgyvendinti programai – skirtas lėšas tarp asignavimų valdytojų, investavimo sričių, ekonominės klasifikacijos straipsnių, užtikrinant Finansų ministerijos administruojamos Europos Sąjungos paramos programų įgyvendinimą.

Agentūra 2006 metais vykdė Finansų ministerijos 60.23 Specialiąją Europos regioninės plėtros fondo programą (BPD įgyvendinti) (techninė parama – ES lėšos), 60.24 Specialiąją Europos

regioninės plėtros fondo programą (BPD įgyvendinti) (techninė parama – bendrojo finansavimo lėšos), 60.33 Specialiąją Europos socialinio fondo programą (BPD įgyvendinti) (techninė parama – ES lėšos) ir 60.34 Specialiąją Europos socialinio fondo programą (BPD įgyvendinti) (techninė parama – bendrojo finansavimo lėšos).

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, ir jos riziką, įvertinome nustatytų reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei vadovybės numatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai mažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal jų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą. Pagal sudarytas programas atlikome savarankiškas audito procedūras darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio ir trumpalaikio turto, transporto išlaikymo srityse.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Finansinės atskaitomybės vertinimas

1.1. Pastebėjimai

Agentūra, nesilaikydama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹ reikalavimų ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos², įsigytus baldus (kėdes, stalus, spintas ir kt.), kurių įsigijimo vertė mažesnė nei 500 Lt³, apmokėjo pagal ekonominės klasifikacijos išlaidų straipsnį „Kitos mašinos ir įrenginiai“ (kodas 3.1.1.3.1.2) ir registravo 016 sąskaitoje „Kitos mašinos ir įrenginiai“. Nuo 2000 m. sausio 1 d. iki 2006 m. gruodžio 31 d. tokių baldų įsigijimo vertė sudaro 820 801,69 Lt.

Agentūra Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse (formoje Nr. 1) pateikė neteisingą informaciją apie ilgalaikį turtą (820 801,69 Lt padidino ilgalaikio turto vertę), apie ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą (020 sąskaita) ir ilgalaikio turto fondą (250 sąskaita).

1.2. Rekomendacija

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 97 ir 98 punktais, ilgalaikio turto sąskaitoje registruotus įsigytus baldus (kėdes, stalus, spintas ir kt.) perkelti į trumpalaikio turto sąskaitą.

¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405 redakcija) 17, 97, 98 punktai.

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-09-29 įsakymu Nr. 1K-280 redakcija).

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimo Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“ 2.1 punktas.

2. Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo vertinimas

2.1. Pastebėjimai

Vadovaujantis Investicijų įstatymo 3 straipsnio 4 dalies 1 punkto nuostata⁴, kapitalo investicijos yra investicijos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui sukurti, įsigyti arba jo vertei padidinti. Agentūra įsigijo trumpalaikį turtą – baldus (kėdes, stalus, spintas ir kt.), kurių įsigijimo vertė mažesnė nei 500 Lt, iš valstybės investicijų programai skirtų lėšų.

Agentūra, nesivadovaudama Investicijų įstatymo 3 straipsnio 4 dalies 1 punktu apmokėjo už įsigytus baldus (kėdes, stalus, spintas ir kt.), kurių įsigijimo vertė mažesnė nei 500 Lt (trumpalaikis turtas) iš valstybės investicijų programai skirtų lėšų.

2.2. Rekomendacija

Valstybės investicijų programai skirtas lėšas naudoti teisės aktų nustatyta tvarka.

Dėl kitų audito metu nustatytų klaidų ir pastebėjimų, teisės aktų pažeidimų ir Valstybės kontrolės teiktų rekomendacijų Agentūra buvo informuota Valstybės kontrolės 2006-12-08 raštu Nr. S-(10-1.10.1)-2167 „Dėl vidaus kontrolės ir finansinių ataskaitų vertinimo“ ir 2007-05-14 raštu Nr. S-(10-1.10.1)-754 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Liudmila Karalienė

Valstybinio audito ataskaita pateikta

Nacionalinei mokėjimo agentūrai prie Žemės ūkio ministerijos

⁴ Lietuvos Respublikos investicijų įstatymo 1999-07-07 Nr. VIII-1312 3 straipsnio 4 dalies 1 punkto nuostata