



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos automobilių kelių direkcija
J. Basanavičiaus g. 36/2, LT-2009 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2003-04-14 Nr. S-(1060-1.11)-643

1. Mes atlikome Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2002 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso, biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo, etatų ir struktūros plano įvykdymo, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo, atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo, pažymos apie išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučius, paskolų judėjimo ir pažymos apie debitorinį – kreditorinį įsiskolinimą auditą.

Už šias finansines ataskaitas, sandorius bei teisės aktų laikymąsi atsako įstaigos 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 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. Lietuvos Respublikos 2001 m. gruodžio 13 d. 2002 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. IX-643 4 priedėliu Lietuvos automobilių kelių direkcijai patvirtintos 321 996 tūkst. Lt administruojamų pajamų į valstybės biudžetą įmokos. Tačiau faktiškai Lietuvos automobilių kelių direkcija neįgyvendino mokesčio administratoriaus pareigų ir nekontroliavo mokesčio apskaičiavimo, sumokėjimo ir išieškojimo, nes pagal 1995 m. birželio 28 d. Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo Nr. I-974 7 straipsnio 1 dalį **atskaitymus nuo pajamų** pagal Lietuvos Respublikos kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo įstatymą **administruoja Valstybinė mokesčių inspekcija**.

Lietuvos automobilių kelių direkcija, faktiškai neadministruodama minėtų pajamų, pagal Finansų ministerijos perduotų, juridinės galios neturinčių faksogramų duomenis sudarė finansinės

atskaitomybės formą Nr. 9, kurioje nurodė, kad įstaigos administruojamos pajamos per ataskaitinius metus sudarė 398 031 tūkst. Lt.

Įvertinę nurodytas aplinkybes, administruojamų pajamų neauditavome.

4. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad išskyrus 3 punkte nurodytus dalykus dėl administruojamų pajamų parodymo finansinėje atskaitomybėje, Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2003 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą įstaigos finansinę būklę, yra sudarytos pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus.

Mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 6-ojo departamento direktorė

Audronė Davidavičienė

Finansinio audito 6-ojo departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė