



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS ŪKIO MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. gegužės 27 d. Nr. FA-P2-20-5-41
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant

2-ojo audito departamento direktorės Zitės Valatkienės pavedimus:

2008-06-18 Nr. P2-20-5, 2008-11-12 Nr. P2-20-5-1, 2009-04-06 Nr. P2-20-2

Auditą atliko valstybinės auditorės:

Daiva Sakalauskienė (grupės vadovė)

Toma Pacevičiūtė

Auditas pradėtas 2008-06-19

Auditas baigtas 2009-05-27

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

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento direktorės Zitos Valatkienės 2008 m. birželio 18 d. pavedimu Nr. P2-20-5, 2008 m. lapkričio 12 d. pavedimu Nr. P2-20-5-1 ir 2009 m. balandžio 6 d. pavedimu Nr. P2-20-5-2. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Daiva Sakalauskienė ir valstybinė auditorė Toma Pacevičiūtė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos ūkio ministerija, atliekanti įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas ūkio srities valstybės valdymo funkcijas ir šioje srityje įgyvendinanti valstybės politiką. Adresas: Gedimino pr. 38/Vasario 16-osios g. 2, LT-01104 Vilnius; identifikavimo kodas 188621919. Audituojamu laikotarpiu Ūkio ministerijai iki 2008 m. gruodžio 9 d. vadovavo ministras Vytautas Navickas, o nuo 2008 m. gruodžio 10 d. – ministras Dainius Kreivys, vyriausiosios buhalterės funkcijas atliko Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja Stasė Rimkienė.

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2008 metų finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2008 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos Ūkio ministerijos 2008 metų suvestinės finansinės ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 8), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Ūkio ministerijai 2008 metais iš visų finansavimo šaltinių (įskaitant specialiųjų programų nepanaudotų lėšų likučius) patvirtinta 1 469 708,4 tūkst. Lt asignavimų, iš jų:

- iš valstybės biudžeto keturiolikai programų vykdyti – 1 444 333,6 tūkst. Lt;
- iš valstybės biudžeto pagal Finansų ministerijos vykdomas programas: „Specialioji lėšų Europos Sąjungos programoms įgyvendinti programa“, „Specialioji Europos regioninės plėtros fondo programa (BPD) įgyvendinti“, „Specialioji Europos socialinio fondo programa (BPD) įgyvendinti“, „Europos Sąjungos 2007-2013 metų techninė parama“ – 25 374,8 tūkst. Lt.

Ūkio ministerija ir dvi jai pavaldžios įstaigos (Valstybinis turizmo departamentas prie Ūkio ministerijos ir Įmonių bankroto valdymo departamentas prie Ūkio ministerijos) panaudojo 1 116 790,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų 1 023 565,5 tūkst. Lt išlaidoms ir 93 225,3 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais¹.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir kitose ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir kad valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis yra 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 5 584 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, buvo vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų atliktas veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Vertinant vidaus kontrolę buvo susipažinta su jos aplinka ir procedūromis, nustatytas kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas.

Didelės apimties savarankiškos audito procedūros atliktos išlaidų (asignavimų valdytojo pervedamų lėšų nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems pavedimams vykdyti, subsidijų, dotacijų, kitų išlaidų einamiesiems tikslams ir kapitalui formuoti), ilgalaikio ir trumpalaikio turto (pavaldžiose įstaigose) srityse, vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros atliktos darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir socialinių išmokų (pašalpų), prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, pajamų ir kompensuotų nuompinigių srityse, o mažos apimties savarankiškos audito procedūros – ilgalaikio ir trumpalaikio turto (Ūkio ministerijoje) ir finansinio turto srityse.

Valstybės kontrolės 2008 m. valstybinio audito programoje buvo numatyta Europos Sąjungos finansinės paramos ir jos įsisavinimo sisteminė tyrimų sritis. Šioje srityje atliktos mažos apimties savarankiškos audito procedūros.

Taip pat įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu nebuvo nustatyta reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių daryti įtaką mūsų nuomonei dėl Ūkio ministerijos 2008 metų suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Įvertinus Europos Sąjungos finansinę paramą ir jos įsisavinimą, klaidų ir neatitikimų nenustatyta.

Pastebėjimai dėl audito metu nustatytų dalykų, neturėjusių įtakos nuomonei, ir rekomendacijos Ūkio ministerijai pateikti Valstybės kontrolės 2008-12-08 rašte Nr. S-(20-1.10.1)-2266 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ir 2009-05-18 rašte Nr. S-(20-1.10.1)-1093 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“, Įmonių bankroto valdymo departamentui prie Ūkio ministerijos – 2008-09-30 rašte Nr. S-(20-1.10.1)-1800 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“, Valstybiniam turizmo departamentui prie Ūkio ministerijos – 2009-05-11 rašte Nr. S-(20-1.10.1)-943 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“.

Ūkio ministerija ir jai pavaldžios įstaigos nurodytus trūkumus ištaisė ir pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Daiva Sakalauskienė