



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS AUTOMOBILIŲ KELIŲ DIREKCIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. gegužės 27 d. Nr. FA-P-2-20-8-42
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
2-ojo audito departamento direktorės Zitos Valatkienės
2008-06-18 pavedimą Nr. 2-20-8

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Marijona Malūnavičienė (grupės vadovė)
Giedrė Piktelytė
Dovilė Bilotienė

Auditas pradėtas 2008-06-20
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 pagal Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento direktorės Zitos Valatkienės 2008-06-18 pavedimą Nr. P2-20-8.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Marijona Malūnavičienė (grupės vadovė), pakaitinė vyresnioji valstybinė auditorė Giedrė Piktelytė ir valstybinė auditorė Dovilė Bilotienė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos yra Lietuvos Respublikos Vyriausybės įsteigta biudžetinė įstaiga, organizuojanti ir koordinuojanti valstybinės reikšmės kelių atkūrimą, priežiūrą ir plėtrą.

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos automobilių kelių direkcijai vadovavo generalinis direktorius Virgaudas Puodžiukas, vyriausiosios buhalterės funkcijas atliko Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja, vyriausioji finansininkė Irena Jurevičienė.

Įstaigos adresas: J. Basanavičiaus g. 36/2, LT-03109 Vilnius, identifikavimo kodas 188710638.

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

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2008 m. finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų suvestinė sąmatų 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 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6); planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ įvykdymo ataskaita (forma Nr. BFP-25).

Lietuvos automobilių kelių direkcijai 2008 metams asignavimai skirti dviem programoms vykdyti.

Specialiajai Kelių priežiūros ir plėtros programai (kodas 1.81) įstatymu¹ 2008 metams buvo skirta 1 794 219,8 tūkst. Lt (iš jų – 7 190,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui). Gauta 1 585 356,3 tūkst. Lt, panaudota 1 585 344,3 tūkst. Lt.

Specialiajai Sanglaudos fondo programai (kodas 60.12) buvo skirta 18 857,9 tūkst. Lt (iš jų 2 593,9 tūkst. Lt – ankstesnių laikotarpių nepanaudoti likučiai). Pagal šią programą gauta ir panaudota 3 606,8 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Direkcijos kreditinis įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. – 486 675,8 tūkst. Lt, iš jų: 173 700,7 tūkst. Lt – prekės ir paslaugos, 312 101,8 tūkst. Lt – sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto; debetinis įsiskolinimas – 13 897,2 tūkst. Lt.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais², valstybės kontrolieriaus įsakymais³ ir pagal Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotojo patvirtintą audito planą.

Auditas atliktas siekiant užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų ir kad valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas

¹ Iš jų: Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2007-12-06 Nr. X-1353) skirta 1 582 832,0 tūkst. Lt ir 211 387,8 tūkst. Lt ankstesnių laikotarpių nepanaudoti likučiai.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-02-22 įsakymas Nr. V-37 „Dėl 2008 metų valstybinio audito programos vykdymo (su vėlesniais pakeitimais), 2008-10-21 įsakymas Nr. V-232 „Dėl 2008 m. finansinio (teisėtumo) audito sisteminių sričių audito rezultatų pateikimo ir apibendrinimo (su vėlesniais pakeitimais).“

užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis yra 0,5 proc. visų kasinių išlaidų – tai yra 7 944 755,0 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, pagal kurią vertinama, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

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

Audito metu pagal parengtas ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, subsidijų ir vinječių gamybos bei platinimo išlaidų, išlaidų kelių statybai, išlaidų vietinės reikšmės keliams ir išlaidų kelių priežiūrai ir remontui audito programas šiose srityse atliktos savarankiškos audito procedūros.

Vidutinės apimties procedūros atliktos ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, subsidijų ir vinječių gamybos bei platinimo išlaidų srityse, mažos apimties – išlaidų kelių statybai, išlaidų vietinės reikšmės keliams ir išlaidų kelių priežiūrai ir remontui audito srityse.

Įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2009 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Pastebėjimai dėl nustatytų dalykų ir rekomendacijos Lietuvos automobilių kelių direkcijai buvo pateiktos audito metu. Visos pateiktos rekomendacijos buvo įgyvendintos.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką metinėms finansinėms ir kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai nurodo visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

Direkcijoje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatyta.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė