



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. gegužės 27 d. Nr. FA-P-2-20-6-43
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
2-ojo audito departamento
direktorės Zitos Valatkienės pavedimus:
2008-06-18 Nr. 2-20-6, 2009-02-20 Nr. 2-20-6-1

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

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 pagal Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento direktorės Zitos Valatkienės pavedimus: 2008-06-19 Nr. P-2-20-6 ir 2009-02-20 Nr. P-2-20-6-1.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Marijona Malūnavičienė (grupės vadovė), pakaitinė vyresnioji valstybinė auditorė Giedrė Piktelytė, valstybinė auditorė Dvilė Bilotienė ir vyresnysis valstybinis auditorius Algimantas Sorakas.

Audituojamas subjektas Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija yra Lietuvos Respublikos valstybės įstaiga, atliekanti įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas transporto (oro, vandens, geležinkelių, kelių), pašto ir elektroninių ryšių sričių valdymo funkcijas ir įgyvendinanti šiose srityse valstybės politiką.

Susisiekimo ministerijai iki 2008 m. gruodžio 8 d. vadovavo ministras Algirdas Butkevičius, nuo 2008 m. gruodžio 9 d. – ministras Eligijus Masiulis. Vyriausiosios buhalterės funkcijas atliko Buhalterinės apskaitos ir atskaitomybės skyriaus vedėja G. Viduto.

Įstaigos adresas: Gedimino pr. 17, LT-01505 Vilnius, identifikavimo kodas 188620589.

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 Susisiekimo ministerijos 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 Susisiekimo ministerijos 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų suvestinė sąmatų įvykdymo 2009 m. sausio 1 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 2009 m. sausio 1 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); 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 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-12), Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. BFP9-25).

Susisiekimo ministerijai 2008 metais iš visų finansavimo šaltinių buvo patvirtinta 853 638,2 tūkst. Lt asignavimų, iš jų:

- iš valstybės biudžeto dvylikai programų vykdyti – 852 232,1 tūkst. Lt;
- iš valstybės biudžeto pagal Finansų ministerijos vykdomas programas: „Specialioji Europos regioninės plėtros fondo programa (BPD įgyvendinti)“, „Specialioji Europos socialinio fondo programa (BPD įgyvendinti)“, „Europos Sąjungos 2007–2013 metų techninės paramos programa“ – 1 406,10 tūkst. Lt.

Susisiekimo ministerija panaudojo 407 329,0 tūkst. Lt, arba 47,7 proc., patvirtintų lėšų.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais¹, valstybės kontrolieriaus įsakymais² ir pagal Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotojo patvirtintą audito planą.

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

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

² 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 2 361 645,0 Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų visuma, 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 Susisiekimo ministerijos 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 Europos Sąjungos finansinės paramos ir jos įsisavinimo (Valstybės kontrolės 2008 m. valstybinio audito programos sisteminė tyrimų sritis), subsidijų ir pavedimų vykdymui perduotų lėšų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, ilgalaikio turto ir finansinio turto audito programas atliktos savarankiškos audito procedūros.

Vidutinės apimties audito procedūros atliktos Europos Sąjungos finansinės paramos, ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų srityse, didelės apimties – finansinio turto, mažos apimties – subsidijų ir pavedimų vykdymui perduotų lėšų audito srityse.

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu Valstybės kontrolė 2009-02-26 raštu Nr. S-(20.1.10.1)-438 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ ir 2009-03-25 raštu Nr. S-(1.10.1)-601 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ informavo Susisiekimo ministeriją apie tarpinius audito rezultatus ir pateikė rekomendacijas. Susisiekimo ministerija audito metu nurodytus trūkumus ištaisė ir pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

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

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

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

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė