



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2010 m. gegužės 25 d. Nr. FA-P-20-6-34
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento direktorės
Zitos Valatkienės 2009-06-18 pavedimą Nr. P-20-6

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Marjana Vilkevičienė

Auditas pradėtas 2009-06-22
Auditas baigtas 2010-05-25

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 vykdant Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento direktorės Zitos Valatkienės 2009-06-18 pavedimą Nr. P-20-6.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Marjana Vilkevičienė.

Audituojamas laikotarpis – 2009 metai.

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2009 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituojamas subjektas – Energetikos ministerija. Tai valstybės įstaiga, kuri atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas energetikos srities valstybės valdymo funkcijas ir įgyvendina šioje srityje valstybės politiką.

Energetikos ministerija įsteigta 2009-01-12 įstatymu Nr. XI-128.

Ministerijos adresas: Gedimino pr. 38 / Vasario 16-osios g. 2, LT-01104 Vilnius, identifikavimo kodas 302308327.

Ministerijai nuo 2009-02-03 laikinai vadovavo ūkio ministras Dainius Kreivys, nuo 2009-02-06 ministru paskirtas Arvydas Sekmokas. Finansų ir apskaitos skyriaus vedėjos pareigas nuo 2009-03-10 ėjo Gražina Mickuvienė, nuo 2009-04-28 – Daiva Gelusevičienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Energetikos ministerijos 2009 metų finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Energetikos ministerijos 2009 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ir kitos ataskaitos:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1),
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2),
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3),
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4),
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6),
- Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7),
- Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009-12-31 ataskaita (forma Nr. B-1),
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009-12-31 ataskaita (forma Nr. B-11),

Ministerija 2009 metais vykdė penkias programas, kurioms vykdyti patvirtinti patikslinti asignavimai sudarė 393 426,3 tūkst. Lt, iš jų: valstybės biudžeto lėšos – 246 103,0 tūkst. Lt ir Specialiosios Ignalinos programos administravimo Lietuvoje programos (kodas 72.10.) nepanaudotų lėšų likutis – 147 320,3 tūkst. Lt. Programų vykdymui panaudota 99 301,8 tūkst. Lt, arba 25,2 proc. patvirtintų lėšų.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009-12-31 balanso aktyvo (pasyvo) likučiai yra 3 497 484,4 tūkst. Lt, iš kurių 3 482 176,5 tūkst. Lt – finansinis turtas (aktyve) ir jo fondas (pasyve).

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

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir kitose ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami 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.

Auditui taikyti 0,5 procento kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- visų kasinių išlaidų, tai yra 496,5 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos;

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

– išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučiams: finansiniam turtui – 17 410,9 tūkst. Lt, kitiems aktyvo/pasyvo straipsniams – 76,5 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir išipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu susipažinta su ministerijos veikla, atlikti kontrolės aplinkos ir apskaitos sistemos tyrimai bei informacinių sistemų vertinimai, ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių savarankiškos audito procedūros.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų ir atsižvelgiant į tai, kad ministerijoje vidaus kontrolės sistema nebuvo vertinta, audito srityse pagal sudarytas programas atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Atliktas darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir socialinių išmokų (pašalpų); prekių ir paslaugų naudojimo; dotacijų; kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams ir kapitalui formuoti; pervedamų ES finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų; ilgalaikio turto ir finansinio turto auditas.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patvirtinimo, patikrinimo, stebėjimo, paklausimo ir analitinės audito procedūras.

Atliktos audito procedūros Valstybės kontrolės 2009 metų valstybinio audito programoje numatytose sisteminėse tyrimų srityse: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas pagal 2.1 ir 2.7 ekonominės klasifikacijos kodus; išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas; viešojo sektoriaus išlaidų optimizavimas.

Įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2010 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti reikšmingos įtakos metinėms finansinėms ir kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Energetikos ministerijos 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

Energetikos ministerijoje 2009 metais valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams ir neekonomiško valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atvejų nenustatyta.

Pastebėjimai dėl nustatytų dalykų, neturėjusių įtakos nuomonei, ir rekomendacijos Energetikos ministerijai buvo pateikti audito eigoje.

Energetikos ministerija nurodytus trūkumus ištaisė, dalį rekomendacijų įgyvendino ir nustatė likusių rekomendacijų įgyvendinimo terminus.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Marjana Vilkevičienė