



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2010 m. gegužės 31 d. Nr. FA-P-20-7-57
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento
direktorės Zitos Valatkienės
2009-06-18 pavedimą Nr. P-20-7

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Giedrė Piktelytė (grupės vadovė)
Ingrida Markinienė

Auditas pradėtas 2009-06-22
Auditas baigtas 2010-05-31

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 2009 m. birželio 18 d. pavedimu Nr. P-20-7 ir 2009 m. spalio 8 d. pavedimu Nr. P-20-7-1. Auditą atliko pakaitinė vyresnioji valstybinė auditorė Giedrė Piktelytė ir pakaitinė valstybinė auditorė Ingrida Markinienė (nuo 2009-10-09 iki 2010-02-20).

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

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos automobilių kelių direkcijai vadovavo generalinis direktorius Virgaudas Puodžiukas, vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja Irena Jurevičienė.

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.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2009 m. finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų suvestinė sąmatų 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), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 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 2009 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).

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos automobilių kelių direkcija vykdė dvi programas, kurioms, įskaitant ankstesnių laikotarpių nepanaudotus likučius, buvo patvirtinta 899 373,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, gauta 899 366,8 tūkst. Lt, panaudota 898 225,4 tūkst. Lt.

Direkcijos kreditinis įsiskolinimas 2009 m. gruodžio 31 d. – 186 094,3 tūkst. Lt, iš jų: 114 836,1 tūkst. Lt – prekės ir paslaugos, 71 258,2 tūkst. Lt – sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto; debetinis įsiskolinimas – 5 005,1 tūkst. Lt.

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

Auditas atliktas siekiant užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o 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 taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 0,5 proc. visų kasinių išlaidų – tai yra 4 491,0 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.

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

Audito metu susipažinus su subjekto veikla, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Audito metu pagal parengtas ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, subsidijų ir vinječių gamybos bei platinimo išlaidų audito programas atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros, pagal išlaidų valstybinės reikšmės keliams, išlaidų vietinės reikšmės keliams audito programas – mažos apimties savarankiškos audito procedūros.

Savarankiškomis audito procedūroms atlikti atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kt. Auditorius stebėtojo teisėmis dalyvavo atliekant metinę įstaigos turto inventorizaciją.

Atliktos audito procedūros Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje nustatytose sisteminių tyrimų srityse: specialiųjų programų pajamos ir išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Taip pat teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2010 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką metinėms finansinėms ir kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Lietuvos automobilių kelių direkcijos 2009 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 ir neekonomiško valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir jais disponavimo atvejų nenustatyta.

Atlikus audito procedūras sisteminių tyrimų srityje, reikšmingų klaidų, neatitikimų ir teisės aktų pažeidimų nenustatyta.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad Lietuvos automobilių kelių direkcijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurta vidaus kontrolės procedūros, vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus nereikšmingas išimtis, todėl vidaus kontrolės sistema vertinama kaip gera.

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

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento pakaitinė vyresnioji valstybinė auditorė

Giedrė Piktelytė