



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO LIETUVOS SAUGIOS LAIVYBOS ADMINISTRACIJOJE, ATASKAITA

2004-03-30 Nr. 1090-10-7

Klaipėda

Santrauka

Lietuvos saugios laivybos administracija (toliau-Administracija) yra biudžetinė įstaiga išlaikoma iš valstybės biudžeto ir uostų rinkliavų atskaitymų, kurių dydį nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Administracija yra asignavimų valdytojas. Administracijos steigėja - Susisiekimo ministerija. Jos metinę išlaidų sąmatą ir organizacinę struktūrą tvirtina susisiekimo ministras. Administracijos veiklos funkcijos reglamentuotos Lietuvos Respublikos saugios laivybos įstatyme (2000-08-29 Nr. VIII-1897). Administracija savo veikloje vadovaujasi ir kitais Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, tarptautinės jūrų teisės aktais, reglamentuojančiais saugią laivybą.

Lietuvos saugios laivybos administracijos veiklai organizuoti, programų tikslams ir uždaviniams įgyvendinti Lietuvos Respublikos 2003 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2002-12-10 įstatymu Nr.IX-1227 ir įstatymo pakeitimo 2003-07-03 įstatymu Nr. IX-1678 skirta 9 340,0 tūkst. Lt specialiajai programai – Lietuvos Respublikos ir tarptautinių teisės aktų reikalavimų įgyvendinimo organizavimas ir jų vykdymo valstybinė priežiūra, iš jų: paprastosioms -8 340,0 tūkst. Lt, darbo užmokesčiui – 4 000,0 tūkst. Lt ir turto įsigijimui -1 000,0 tūkst. Lt. Administracijos specialioji programa buvo padidinta nepanaudotais 2002 m. specialiosios programos asignavimais, iš viso 4 153,9 tūkst. Lt. Tokiu būdu 2003 m. iš viso buvo skirta 13 494,0 tūkst. Lt asignavimų programos vykdymui.

Audito atlikimo pagrindas

Valstybinis finansinis auditas atliktas pagal Valstybės kontrolės Finansinio audito 9-ojo departamento direktorės Meilutės Gudaitytės 2003-05-20 pavedimą Nr.1090-10.

Audituojamas subjektas- Lietuvos saugios laivybos administracija, kodas 8878197.
Administracijos adresas: J.Janonio g. 24, 92117 Klaipėda.

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos saugios laivybos administracijos direktoriaus pareigas ėjo Evaldas Zacharevičius, apskaitos ir finansų skyriaus vedėjos - vyr. buhalterės pareigas ėjo Danguolė Raugalienė.

Audito užduotis

Audito atlikimo užduotis – audituoti Lietuvos saugios laivybos administracijos 2003 finansinius metus.

Audito tikslas - nustatyti, ar Lietuvos saugios laivybos administracijos 2003 m. finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą finansinę būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais; atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą, dalis. Ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o suvestinės finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Už finansinėje atskaitomybėje pateiktų duomenų teisingumą atsako audituoto subjekto vadovybė.

Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Valstybinis finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus 2002-02-21 Valstybės kontrolieriaus įsakymu Nr. V-26, su vėlesniais pakeitimais, papildymais (Žin., 2002, Nr. 20-790) ir vadovaujantis kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais.

Finansinio audito metu ištyrėme vidaus kontrolės aplinką, vidaus kontrolės sistemą, vidaus kontrolę asignavimų panaudojimo ir ilgalaikio turto apskaitos srityse, audito rizikai sumažinti. Nustatėme rizikos faktorius (veiksnius) susijusius su audituojamo subjekto veikla bei apskaitos sistemomis. Parengėme programas ir atlikome savarankiškas (detalias) procedūras: darbo užmokesčio, ilgalaikio turto apskaitos srityse. Taip pat ištyrėme administracijos metinės finansinės atskaitomybės duomenų atitikimą buhalterinės apskaitos registrų duomenims.

Kiekvieną audituotą sritį nustatėme pagal Valstybės kontrolieriaus 2002-12-02 įsakymu Nr. V-181 patvirtintą Finansinio audito patikimumo modelį. Pavyzdžių atrankai naudojome statistinį, profesinės patirties ir atsitiktinės atrankos metodus arba pavyzdžius tikrinome

ištisiniu būdu. Klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertintos ne visos ūkinės operacijos, o tik tos, kurios buvo atrinktos savarankiškai testuoti.

2003 m. Finansinės veiklos rezultatai

Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr.IX-1227 ir įstatymo pakeitimo įstatymu Nr.IX-1678 Lietuvos saugios laivybos administracijai 2003 m. pagal visas priskirtas valstybės funkcijas, vykdomai programai buvo patvirtinta asignavimų:

Iš viso patvirtinta asignavimų (tūkst. Lt)	Iš jų: tūkst. Lt		
	Paprastosioms išlaidoms		Turtui įsigyti
	Iš viso	Iš jų darbo užmokesčiui	
9 340,0	8 340,0	4 000,0	1 000,0

Pagal Lietuvos saugios laivybos administracijos *metinės biudžeto* sąmatos įvykdymo apyskaitos duomenis nustatyta, kad Administracijai buvo skirta 13 494,0 tūkst. Lt. asignavimų, tai yra 4 154,0 tūkst. Lt daugiau negu buvo patvirtinta 2002-12-10 Įstatymu Nr. IX- 1227 ir Įstatymo pakeitimo įstatymu 2003-07-03 Nr. IX-1678 bei Vyriausybės 2003-11-06 nutarimu Nr.1386 pagal vykdomą programą. Administracijos specialioji programa buvo padidinta nepanaudotais 2002 m. specialiosios programos asignavimais, iš viso 4 154,0 tūkst. Lt.

Administracija 2003 m. gautus biudžeto asignavimus panaudojo pagal nustatyta tvarka sudarytą išlaidų sąmatą bei patvirtintus programos tikslus.

2003 m. padarytos paprastosios išlaidos, iš jų „darbo užmokesčio“ bei „kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms“ pirkti, neviršija patvirtintų asignavimų.

Lietuvos Respublikos Seimas 2002 m. gruodžio 10 d. įstatymo Nr.IX-1227, 3 priedėliu administracijai nustatė įmokų į valstybės biudžetą už teikiamas paslaugas 9 340,0 tūkst. Lt. Administracija gavo pajamų ir pervedė į valstybės biudžetą 8 400,0 tūkst. Lt arba 940,0 tūkst. Lt mažiau negu buvo planuota.

Administracija 2003 m. nepanaudojo 5 658,8 tūkst. Lt specialiajai programai skirtų lėšų.

Klaidos, pažeidimai

Lietuvos saugios laivybos administracijos apskaitos ir finansų skyriaus vedėja – vyr. buhalterė Danguolė Raugaliene Išlaidų sąmatų vykdymo 2003-01-01 balanse (forma Nr.1) perimtą ilgalaikį turtą iš VI Klaipėdos valstybinio jūrų uosto direkcijos apskaitė ne pagal Lietuvos

Respublikos Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 28.1 p. reikalavimą. Perimtas ilgalaikis turtas apskaitoje nebuvo įkainotas pagal turto perdavimo ir priėmimo akte nurodytą įsigijimo vertę. Dėl tos priežasties, ilgalaikio turto vertė buvo sumažinta 3 317,6 tūkst. Lt bei šio turto nusidėvėjimas 3 257,4 tūkst. Lt.

Siūlymai, rekomendacijos

Audito metu mūsų siūlymus, rekomendacijas Lietuvos saugios laivybos administracijos vadovybė įvykdė:

- Perskaičiavo 2002 m. iš Klaipėdos valstybinio Jūrų uosto direkcijos perimto ilgalaikio turto vertę ir padidino 3 317,6 tūkst. Lt.
- Padidino ilgalaikio turto nusidėvėjimą 3 257,4 tūkst. Lt.
- Patikslino ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus ir apskaitą pagal subsąskaitas.
- Apskaitė Švyturių ir hidrografijos skyriaus Švyturių ir navigacinių įrenginių tarnybos Nidos švyturyje neapskaitytą buhalterinėje apskaitoje turtą.
- Patikslino tarnybinio atlyginimo koeficientus darbuotojams dirbantiems pagal darbo sutartis.

Finansinio audito 9-to departamento
direktorė

Meilutė Gudaitytė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Danutė Viskontienė

Susipažinau
Lietuvos saugios laivybos direktorius

Evaldas Zacharevičius

Apskaitos ir finansų skyriaus vedėja- vyr. buhalterė

Danguolė Raugalienė