



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2010 m. gegužės 31 d. Nr. FA -P-20-3-50
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento
direktorės Zitos Valatkienės
2009-06-18 pavedimą Nr. P-20-3

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Eugenija Novikovienė (grupės vadovė)
Vida Balčiūnienė

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
1. Dėl finansinių ataskaitų sudarymo teisingumo	6
2. Dėl valstybės lėšų panaudojimo	8
3. Kiti pastebėjimai	9
4. Rekomendacijos	10
Priedai	11

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento direktorės Zitos Valatkienės 2009 m. birželio 18 d. pavedimu Nr. P-20-3. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Eugenija Novikovienė ir vyresnioji valstybinė auditorė Vida Balčiūnienė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija – yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš valstybės biudžeto, vykdanči įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas aplinkos apsaugos, kraštovaizdžio ir biologinės įvairovės apsaugos, gamtos ir rekreacinių išteklių naudojimo, geologijos, miškų ūkio, teritorijų planavimo, urbanistikos ir architektūros, statybos, būsto ir komunalinio ūkio, poveikio aplinkai vertinimo, valstybės administracinių ir kitų negyvenamųjų patalpų bei pastatų naudojimo, standartizacijos ir metrologijos sričių valstybės valdymo funkcijas ir įgyvendinanti šių sričių valstybės politiką. Adresas: A. Jakšto g. 4/9, 01105 Vilnius, identifikavimo kodas 188602370.

Audituojamu laikotarpiu ministerijai vadovavo ministras Gediminas Kazlauskas (nuo 2008-12-04). Vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Finansų skyriaus vedėja Danutė Mačiokaitė.

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 ekonomiško ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2009 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Aplinkos ministerijos 2009 metų suvestinės finansinės ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. suvestinė 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), Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8), 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), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-12).

Aplinkos ministerija ir dvidešimt trys jai pavaldžios įstaigos vykdė šešiolika programų ir du techninės paramos projektus. Šioms programoms vykdyti 2009 metais iš visų finansavimo šaltinių buvo patvirtinta 795 512,70 tūkst. Lt asignavimų:

- ▶ dešimčiai programų iš valstybės biudžeto – 687 071,0 tūkst. Lt (įvykdyta 91,3 proc.);
- ▶ Specialiajai ES struktūrinės paramos 2007–2013 metų programai – 24 094,7 tūkst. Lt (įvykdyta 99,7 proc.);
- ▶ penkioms Specialiosioms (pajamų, įmokų) programoms – 82 500,1 tūkst. Lt (įvykdyta 46,8 proc.);
- ▶ ES techninės paramos lėšomis finansuojamiems dviem projektams – 1 846,9 tūkst. Lt (įvykdyta 44,9 proc.).

Aplinkos ministerija ir jai pavaldžios įstaigos panaudojo 690 803,5 tūkst. Lt, arba 86,8 proc., skirtų lėšų.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo (pasyvo) sąskaitų likučių suma – 736 332,0 tūkst. Lt.

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

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. 26 (su vėlesniais pakeitimais).

Auditas atliktas siekiant pakankamo užtikrinimo, kad finansinėse ir kitose ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra 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 (atėmus Aplinkos ministerijos iš JESSICA kontroliuojančiojo fondo gautas ir Europos investicijų bankui pervestas 515 890,0 tūkst. Lt lėšas), nurodytų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2), tai yra 874,5 tūkst. Lt, ir 0,5 proc. sąskaitų likučių sumos, nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (atėmus Aplinkos ministerijos iš JESSICA kontroliuojančiojo fondo gautas ir Europos investicijų bankui pervestas 515 890,0 tūkst. Lt lėšas), tai yra 1 102,2 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu buvo įvertinti rizikos veiksniai, nustatytas jų galimas poveikis finansinėms ataskaitoms, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti. Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas atliktos ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir socialinių išmokų (pašalpų), prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų savarankiškos audito procedūros. Audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai buvo gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kt. Audito procedūros atliktos Aplinkos ministerijoje ir šiose jai pavaldžiose įstaigose:

- ▶ Valstybinėje metrologijos tarnyboje prie Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos,
- ▶ Nacionaliniame akreditacijos biure prie Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos,
- ▶ Lietuvos standartizacijos departamente prie Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos,
- ▶ Būsto ir urbanistinės plėtros agentūroje.

Valstybės kontrolės 2009 metų valstybinio audito programoje buvo numatytos sisteminių tyrimų sritys: specialiųjų programų pajamos; darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas pagal 2.1. ir 2.7. ekonominės klasifikacijos kodus; viešojo sektoriaus išlaidų optimizavimas; išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas. Šiose sisteminių tyrimų srityse buvo atliktos audito procedūros.

Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams poreikio planavimas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl finansinių ataskaitų sudarymo teisingumo

Aplinkos ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos standartizacijos departamentas apskaitoje nurodė, kad garažo su dirbtuvėmis fizinis nusidėvėjimas – 100 proc. Įvertinus turimus apie šį pastatą duomenis, nustatyta, kad 2009 m. gruodžio 31 d. turtas negalėjo būti visiškai nusidėvėjęs. Šio pastato nusidėvėjimas įvertintas 8 628,95 Lt suma, o jo likutinė vertė – 9 088,05 Lt.

Atsižvelgdamas į audito metu pateiktas pastabas, Lietuvos standartizacijos departamentas 2010 m. balandžio 1 d. atstatė garažo su dirbtuvėmis 9 088,05 Lt likutinę vertę.

Aplinkos ministerijai pavaldi įstaiga Būsto ir urbanistinės plėtros agentūra trumpalaikio materialiojo turto ir atsargų apskaitą tvarkė nesilaikydama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių²:

- ▶ apskaitoje neužregistravo trumpalaikio turto už 15,5 tūkst. Lt (nesilaikyta 99 punkto);
- ▶ trumpalaikiam materialiajam turtui nepagrįstai priskyrė 55,5 tūkst. Lt vertės atsargų ir jas ta pačia suma nurašė (nesilaikyta 97 punkto).

Dėl pavaldžiose įstaigose neteisingai tvarkomos ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaitos suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr.1) sąskaitoje 020 „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (pasyvo 52 eil.) nurodytas 80 489 tūkst. Lt likutis yra 8,6 tūkst. Lt didesnis, o sąskaitoje 250 „Ilgalaikio turto fondas“ (pasyvo 56 eil.) 92 124,1 tūkst. Lt likutis – 9,1 tūkst. Lt mažesnis. Sąskaitoje 070 „Trumpalaikis materialusis turtas“ (aktyvo 11 eil.) nurodytas 8 527,4 tūkst. Lt ir sąskaitoje 260 „Trumpalaikio materialiojo turto fondas“ (pasyvo 56 eil.) 8 527,4 tūkst. Lt likučiai yra 15,5 tūkst. Lt didesni. Atitinkamai netikslūs atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto duomenys pateikti Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaitoje (forma Nr. 4).

Agentūra, pažeisdama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 223 punktą, atliko debetinio ir kreditinio likučių (sąskaitos 150, 151 ir 178) tarpusavio užskaitą, kuri yra negalima, todėl 2009 m. gruodžio 31 d. balanso 178 sąskaitoje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (pasyvo 73 eil.) nurodė neteisingą sumą – 1 480,8 tūkst. Lt.

Agentūra, pažeisdama Buhalterinės apskaitos įstatymo³ 17 straipsnį, Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansą sudarė ne pagal sąskaitų duomenis, todėl 2009 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitoje 150 „Atsiskaitymai su tiekėjais ir rangovais“ (aktyvo 29 eil.) nenurodė 3,4 tūkst. Lt, o pasyvo 63 eil. – 1 403,3 tūkst. Lt likučių, sąskaitoje 151 „Atsiskaitymai su

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

programų vykdytojais“ (aktyvo 30 eil.) nurodė 14,0 tūkst. Lt, o pasyvo 64 eil. – 116,1 tūkst. Lt likučių, sąskaitos 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (aktyvo 38 eil.) nurodė 42,3 tūkst. Lt, o pasyvo 73 eil. – 17,3 tūkst. Lt likučių.

Negalime patvirtinti, kad Agentūros 2009 metais patirtos faktinės išlaidos socialiniam draudimui – 319,1 tūkst. Lt, prekių ir paslaugų naudojimui – 651,2 tūkst. Lt ir kitoms išlaidoms kitiems einamiesiems tikslams – 30 628,9 tūkst. Lt (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodai 2.1.2.1.1.01, 2.2.1.1.1.03 - 2.2.1.1.1.30 ir 2.8.1.1.1.2) yra teisingos, nes jos skiriasi nuo išlaidų, užregistruotų agentūros apskaitos registruose.

Nesivadovaudama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 261 punktu, pagal kurį faktinės išlaidos turi būti užregistruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, agentūra faktinėms išlaidoms apskaityti skirtoje 200 sąskaitoje neužregistravo 12,9 tūkst. Lt 2009 m. gruodžio mėn. patirtų ryšių išlaidų. Dėl šios priežasties Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos 12,9 tūkst. Lt mažesnės ryšių paslaugų (14 eil.) faktinės išlaidos.

Agentūra, pažeisdama Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 straipsnį, Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansą sudarė ne pagal sąskaitų duomenis, todėl suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr.1) sąskaitoje 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (aktyvo 38 eil.) nurodytas 530 771,6 tūkst. Lt likutis yra 59,7 tūkst. Lt mažesnis, o pasyvo 73 eil. – 1 477,3 tūkst. Lt didesnis; sąskaitoje 150 „Atsiskaitymai su tiekėjais ir rangovais“ (aktyvo 29 eil.) nurodytas 0,1 tūkst. Lt likutis yra 3,4 tūkst. Lt mažesnis, o pasyvo 63 eil. nurodytas 15,3 tūkst. Lt – 1 403,3 tūkst. Lt didesnis; sąskaitoje 151 „Atsiskaitymai su programų vykdytojais“ (aktyvo 30 eil.) nurodytas 392,9 tūkst. Lt likutis – 14,0 tūkst. Lt, o pasyvo 64 eil. likutis – 116,1 tūkst. Lt mažesni. Atitinkamai netikslūs duomenys pateikti Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 6).

Negalime patvirtinti, kad iš suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos faktinių išlaidų socialiniam draudimui (ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.2.1.1.01) 15 246,9 tūkst. Lt sumos 319,1 tūkst. Lt suma yra teisinga; iš nurodytos faktinių išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodai 2.2.1.1.1.03 - 2.2.1.1.1.30) 5 3417,6 tūkst. Lt sumos 651,2 tūkst. Lt suma yra teisinga; iš nurodytos kitoms išlaidoms kitiems einamiesiems tikslams (ekonominės klasifikacijos kodas 2.8.1.1.1.2) 30 850,7 tūkst. Lt sumos 30 628,9 tūkst. Lt suma yra teisinga.

Agentūra, nesivadovaudama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 143 punktu, kitas lėšas registravo ne sąskaitose 112 „Kitos lėšos“ ir 232 „Finansavimas iš kitų šaltinių“, o sąskaitose 110 „Pavedimų lėšos“ ir 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“, todėl 303,0 tūkst. Lt kitų lėšų likučius metų pabaigoje neteisingai nurodė 2009 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitose 110 „Pavedimų lėšos“ (aktyvo 17 eil.) ir 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (pasyvo 69 eil.).

Dėl šios priežasties suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1) sąskaitose 112 „Kitos lėšos“ (aktyvo 19 eil.) ir 232 „Finansavimas iš kitų šaltinių“ (pasyvo 49 eil.) 303,0 tūkst. Lt likučiai metų pabaigoje nenurodyti, o šia suma didesni likučiai sąskaitose 110 „Pavedimų lėšos“ (aktyvo 17 eil.) ir 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (pasyvo 69 eil.).

Audito metu nustatyta, kad agentūra savo veiklai vykdyti naudojami Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Šiaulių, Alytaus, Marijampolės, Tauragės, Telšių savivaldybių pagal panaudos sutartis perduotomis patalpomis. Pažymėtina, kad kai kuriose sutartyse nenurodyta pagal panaudą perduoto turto vertė. Panaudos sutartyse nurodyta 31 215,14 Lt turto vertė nebuvo apskaityta atitinkamose sąskaitose ir nenurodyta suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso užbalansinėje sąskaitoje 001 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“.

Aplinkos ministerija neužtikrino finansinių ataskaitų teisingumo, kaip reikalaujama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo⁴ 5 straipsnio 1 dalies 6 punkte.

2. Dėl valstybės lėšų panaudojimo

Agentūra 2009 m. rugpjūčio mėnesį visiems darbuotojams darbo užmokestį ir jam prilygintas išmokas apskaičiavo nesivadovaudama Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų ir valstybės tarnautojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio, taikomo 2009 metais, įstatymo⁵ 3 straipsniu ir Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo⁶ 25 straipsnio 3 dalimi. Dėl šios priežasties 2009 m. rugpjūčio mėnesį darbo užmokesčio permokėta 3 942,48 Lt, gyventojų pajamų mokesčio – 882,13 Lt, socialinio draudimo įmokų – 2 119,65 Lt, iš viso 6 944,26 Lt. Be to, neteisingai buvo apskaičiuotas vidutinis darbo užmokestis darbuotojams, kurie rugsėjo, spalio ir lapkričio mėnesiais atostogavo arba sirgo.

Audito metu agentūra atsižvelgė į pateiktas pastabas ir 2010 m. gegužės 3 d. į valstybės biudžetą grąžino 4 539,80 Lt nepagrįstai sumokėto darbo užmokesčio.

Audito metu nustatyta, kad 2009 metais agentūra socialinio draudimo įmokų į Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetą kiekvieną mėnesį mokėjo ne tiek, kiek apskaičiuota: 2009 m. sausio mėn. apskaičiuota 36 190,17 Lt, o sumokėta 35 000,0 Lt (1 190,17 Lt mažiau), vasario mėn. apskaičiuota 38 857,28 Lt, o sumokėta 1 216,12 Lt (37 641,16 Lt mažiau), kovo mėn. apskaičiuota 34 941,76 Lt, o sumokėta 71 223,70 Lt (36 281,94 Lt daugiau), gegužės mėn. apskaičiuota 34 537,13 Lt, o sumokėta 26 454,05 Lt (8 083,08 Lt mažiau), birželio mėn. apskaičiuota 35 270,43 Lt, o sumokėta 39 744,88 Lt (4 474,45 Lt daugiau). Taip buvo mokama ir likusiais mėnesiais. Iš

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. 1-430 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės politikų, teisėjų, valstybės pareigūnų ir valstybės tarnautojų pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio, taikomo 2009 metais, įstatymas, 2008-12-19 Nr. XI-85 (2009-07-17 įstatymo Nr. XI-360 redakcija).

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (2009-07-17 įstatymo Nr. XI-363 redakcija).

viso socialinio draudimo įmokų mokesčio į socialinio draudimo fondo biudžetą 2009 metais nepagrįstai sumokėta 2 594,22 Lt.

Agentūroje patikrinus 2009 metų gyventojų pajamų mokesčio pervedimą į valstybės biudžetą, nustatyta, kad kiekvieną mėnesį į biudžetą sumokama ne tiek, kiek apskaičiuota: 2009 m. sausio mėn. apskaičiuota 13 006,42 Lt, o sumokėta 1 800,0 Lt (11 206,42 Lt mažiau), vasario mėn. apskaičiuota 14 599,85 Lt, o sumokėta 12 608,18 Lt (1 991,67 Lt mažiau), kovo mėn. apskaičiuota 12 760,78 Lt, o sumokėta 26 588,87 Lt (13 828,09 Lt daugiau), birželio mėn. apskaičiuota 12 860,31 Lt, o sumokėta 14 115,97 Lt (1 255,66 Lt daugiau). Taip buvo mokama ir likusiais mėnesiais. Iš viso gyventojų pajamų mokesčio į valstybės biudžetą 2009 metais nepagrįstai sumokėta 5 361,51 Lt.

Agentūra nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 1 dalimi ir mokėjimus atliko nepagrindusi jų apskaitos dokumentais, todėl į Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetą permokėjo 2 594,22 Lt, o gyventojų pajamų mokesčio į valstybės biudžetą permokėjo 5 376,22 Lt, iš viso 7 970,44 Lt.

Audito metu agentūra atsižvelgė į pateiktas pastabas ir vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 3 dalimi ir 32 straipsnio 1 dalimi 2010 m. balandžio 26 d. į valstybės biudžetą grąžino 7 970,44 Lt.

Audito metu nustatyta, kad agentūra, 2009 m. lapkričio 30 d. iš apskaitos nurašydama ilgalaikio materialiojo turto už 41,5 tūkst. Lt, nevykdė 2001 m. spalio 19 d. nutarimu Nr. 1250 patvirtinto Pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo nuostatų⁷. Direktorius 2009 m. lapkričio 27 d. įsakymu Nr. 1.6-46 patvirtinta Valstybės turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo komisija neatliko reikiamų procedūrų ir neįformino turto apžiūros, nurašymo ir likvidavimo aktų, kuriuos turi patvirtinti agentūros direktorius.

Agentūra nurašė ilgalaikio materialiojo turto už 41,5 tūkst. Lt nesivadovaudama 2001 m. spalio 19 d. nutarimu Nr. 1250 patvirtinto Pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo nuostatomis.

3. Kiti pastebėjimai

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad Aplinkos ministerijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus

⁷ Pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašas (patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250).

kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai apskaitant turtą ir atsargas, išlaidas ir finansavimą iš biudžeto rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama. Atlikus audito procedūras nustatyta, kad agentūroje vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip silpna.

4. Rekomendacijos

Apie audito metu Lietuvos standartizacijos departamente prie Aplinkos ministerijos nustatytus pažeidimus ir neatitikimus Valstybės kontrolė 2010-03-17 raštu Nr. S-(20-1207)-396 „Dėl audito metu nustatytų teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų“ informavo departamentą ir Aplinkos ministeriją. Iki audito pabaigos rekomendacijos buvo įgyvendintos.

Informacija apie audito metu nustatytus pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti Aplinkos ministerijai pateikta Valstybės kontrolės 2010-03-17 raštu Nr. S-(20-1207)-397. Rekomendacijos įgyvendintos.

Apie audito metu Būsto ir urbanistinės plėtros agentūroje nustatytus pažeidimus ir neatitikimus Valstybės kontrolė 2010-05-13 raštu Nr. S-(20-1207)-1059 „Dėl audito metu nustatytų teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų“ informavo agentūrą ir Aplinkos ministeriją. Dalis rekomendacijų įgyvendinta.

Iki audito pabaigos neįgyvendintų rekomendacijų sąrašas ir jų įgyvendinimo terminai nurodyti priede.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Eugenija Novikovienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos aplinkos
ministerijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“ priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Nustatyti priemones, kurios užtikrintų, kad būtų kontroliuojama ministerijos ir pavaldžių įstaigų lėšų panaudojimas pagal paskirtį ir patvirtintą sąmatą ir patirtų išlaidų apskaitos teisingumą.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijai	Vidaus audito tarnybos strateginiuose veiklos planuose numatyti, kad ministerijai pavaldžių įstaigų finansinė veikla būtų tikrinama ne rečiau kaip kartą per trejus metus.	Iki 2010 m. spalio 1 d.
2.	Įpareigoti Būsto ir urbanistinės plėtros agentūrą ištaisyti nustatytas klaidas turto, atsargų, išlaidų, finansavimo, atsiskaitymų sąskaitose.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijai	Parengti ministro pavedimą dėl nustatytų klaidų ištaisymo ir kontroliuoti jo vykdymą.	Iki 2010 m. spalio 1 d.
3.	Surinkti papildomą informaciją iš pavaldžių įstaigų arba įvertinti jų apskaitos registrus, nurodyti, kokius duomenis pavaldžios įstaigos turėtų pateikti aiškinamuosiuose raštuose, kad būtų galima nustatyti balanso sąskaitų likučius pagal atitinkamus finansavimo šaltinius, ir remiantis šia informacija atlikti finansinių ataskaitų analizę, siekiant įsitikinti jų finansinių ataskaitų teisingumu.	Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijai	Parengti raštą ministerijai pavaldžioms įstaigoms, kuriame būtų nurodyta kokia papildoma informacija turi būti teikiama kartu su metinėmis ir ketvirtinėmis finansinėmis ataskaitomis.	Iki 2010 m. spalio 1 d.
4.	Ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje nurodyti turto vienetais pagal laikymo vietas. Suteikti jiems inventorinius numerius ir	Būsto ir urbanistinės plėtros agentūrai		Iki 2010 m. spalio 1 d.

	pritvirtinti prie kiekvieno daikto.			
5.	Užregistruoti apskaitoje 15 531,0 Lt vertės trumpalaikį turtą ir jį priskirti materialiai atsakingiems asmenims.	Būsto ir urbanistinės plėtros agentūrai		Iki 2010 m. spalio 1 d.
6.	Agentūroje atsargų apskaitą tvarkyti pinigine ir kiekiene išraiška pagal pavadinimus ir materialiai atsakingus asmenis. Patvirtinti atsargų naudojimo ir išdavimo tvarką.	Būsto ir urbanistinės plėtros agentūrai		Iki 2010 m. spalio 1 d.
7.	Pagal panaudos sutartis gautą turtą apskaityti apskaitos registruose (Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 313 punktas)	Būsto ir urbanistinės plėtros agentūrai		Iki 2010 m. spalio 1 d.
8.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurias užtikrintų: <ul style="list-style-type: none"> – kad kelionės lapus vairuotojas užpildytų teisingai, nustatyti vairuotojo atsakomybę už teisingą duomenų (ridos, darbo trukmės, išvažiavimo iš išvykimo vietos ir grįžimo į ją bei degalų sunaudojimo) pateikimą automobilio kelionės lape; – kad kuro įmonių išduotos kreditinės kuro naudojimo kortelės būtų priskirtos konkrečiam vairuotojui (atsakingiems už automobilio vairavimą darbuotojams) ir nustatyta atsakomybė už jų naudojimą; – kad visi automobiliai būtų paženklinėti (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-05-27 nutarimu Nr. 543 	Būsto ir urbanistinės plėtros agentūrai		Iki 2010 m. spalio 1 d.

	patvirtintų Pavyzdinių tarnybinių automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių 19 punktą).			
9.	Patvirtinti Tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo taisyklės (atitinkamai suderinus su Aplinkos ministerija), remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintomis Pavyzdinėmis tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklėmis.	Būsto ir urbanistinės plėtros agentūrai		Iki 2010 m. spalio 1 d.
10.	Nustatyti automobilių padangų ridos ir akumuliatorių darbo apskaitos pagal kiekvieną transporto priemonę tvarką.	Būsto ir urbanistinės plėtros agentūrai		Iki 2010 m. spalio 1 d.