



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

VALSTYBINĖ ENERGETIKOS INSPEKCIJA PRIE ŪKIO MINISTERIJOS

2004 m. kovo 19 d. Nr.1010-7-7
Vilnius

Valstybės kontrolės 2003-05-19 pavedimu Nr. 1010-7 Valstybinės energetikos inspekcijoje prie Ūkio ministerijos (A. Juozapavičiaus g. 13–315, 09311 Vilnius, kodas 8860662) atlikome valstybinį finansinį auditą, kurio tikslas – nustatyti, ar įstaigos 2004 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą. Atlikome 2004-01-01 Išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos (forma Nr. 2) ir kitų apyskaitų (formos Nr. 3-1, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14) auditą.

Ši ataskaita:

- yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis;
- pateikia tik audito metu atliktus dalykus ir nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas Valstybinio audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (Žin., 2002, Nr. 20-790), ir vadovaujantis kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą.

Finansinio audito tikslui pasiekti mes ištyrėme vidaus kontrolę ir rizikos veiksnius, susijusius su institucijos veikla bei apskaitos sistemomis, parengėme audito programas (ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, pinigų banke ir kasoje) ir atlikome savarankiškas (detalias) procedūras, sumažinančias audito riziką, bei surinkome įrodymus, reikalingus valstybinio audito ataskaitai ir nuomonei pagrįsti.

Bendra informacija apie audituotą subjektą

Valstybinė energetikos inspekcija prie Ūkio ministerijos (toliau Inspekcija) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš valstybės biudžeto. Jos pagrindinis uždavinys - vykdyti Lietuvos energetikos objektų, energetikos (elektros, šilumos, dujų, naudojamų kurui, bei naftos ir jos produktų) įrenginių valstybinę kontrolę. Inspekcija turi 7 teritorinius skyrius.

Audituoti laikotarpiu Valstybinės energetikos inspekcijos viršininku dirbo Vytautas Miškinis, Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja - Irena Leščinskienė.

Vidaus kontrolė

Inspekcijos vidaus kontrolės sistema atitinka Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) nuostatas ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymu Nr. 1K-123 patvirtintus Finansų kontrolės reikalavimus, tačiau įstaigoje taikomos procedūros yra nepakankamai veiksmingos.

Finansinės veiklos rezultatai

Valstybinės energetikos inspekcijos vienai programai vykdyti 2003 m. patvirtinti ir gauti asignavimai bei padarytos kasinės ir faktinės išlaidos pateikiamos 1 lentelėje.

(tūkst. Lt)

Progr mų kod ai	Funk cinės klasi fika cijos koda s	Programos pavadinimas	Patvirtinti asignavimai metams, įskaitant patikslinimą	Gauti asignavi mai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Palyginimas	
							kasinių išlaidų su patvirtintais asignavimais (3-1 skl.)	faktinių išlaidų su patvirtintais asignavimais (4-1 skl.)
A	B	C	1	2	3	4	5	6
1.1	9.9.1	Specialioji energetikos objektų bei energetikos įrenginių valstybinė kontrolė	* 4080,4	3778,5	3601,5	3602,3	-478,9	-478,1

* - įskaičius 2003-01-01 likutį (137,4 tūkst. Lt) ir viršplanines pajamas (470,0 tūkst. Lt)

Inspekcija 2003 metais programai vykdyti gavo Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr. IX-1227 su vėlesniais pakeitimais) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintus asignavimus – 3473 tūkst. Lt.

Inspekcija Lietuvos Respublikos 2003 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 3 priedėlyje patvirtintą pajamų už teikiamas paslaugas mokų į valstybės biudžetą užduotį įvykdė 158,8 proc., arba 470,0 tūkst. Lt daugiau, nei patvirtinta (2003 m. patvirtinta 800,0 tūkst. Lt).

Inspekcija 2003 metais gautus valstybės biudžeto asignavimus panaudojo pagal nustatyta tvarka sudarytas bei patvirtintas sąmatas ir patvirtintoje programoje numatytiems tikslams ir neviršijo Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 ir sąmatose patvirtintų asignavimų paprastosioms (iš jų darbo užmokesčiui) ir nepaprastosioms išlaidoms.

Klaidos, pažeidimai, pastebėjimai

Inspekcijoje nesilaikoma Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543, 25 p. reikalavimo pajamas už suteiktas paslaugas, kai šios viršija viena tūkstantį litų, įmokėti į valstybės biudžetą iš karto. Pajamos į valstybės biudžetą buvo perduamos du kartus per mėnesį – 3 ir 18 dienomis. Šis pažeidimas įtakos metinei finansinei atskaitomybei neturėjo - visos 2003 m. surinktos pajamos už suteiktas paslaugas pervestos į valstybės biudžetą iki 2003-12-31.

Inspekcijoje nesilaikoma Inventorizacijos tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719, 12 p. reikalavimo į inventorizacijos komisiją įtraukti buhalterijos atstovą. Teritoriniuose skyriuose metinę vertybių inventorizaciją atliko Inspekcijos viršininko 2003-09-15 įsakymu Nr. 84 sudarytos darbo komisijos, susidedančios iš dviejų narių – teritorinio skyriaus sekretorės - mašininkės ir vyresniųjų inžinierių – inspektorių.

Inspekcija patikėjimo teise valdomo turto neturi. Nuomojamose patalpose kasa neįrengta pagal Vidaus reikalų ministerijos rekomendacijas, kaip to reikalauja Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr. 179, 20 p. Inspekcijos kasos seife laikomi maži grynųjų pinigai likučiai, o buhalterijos patalpos įjungtos į bendrą apsaugos ir priešgaisrinės signalizacijos sistemą apsaugos poste, be to koduojamos.

Tiesioginiai mokėjimai tiekėjams atliekami ir valstybės biudžeto lėšos į Inspekcijos sąskaitą banke perduamos per kompiuterizuotą Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų (VBAM) sistemą pagal įstaigos pateiktas mokėjimo paraiškas atsižvelgiant į faktišką poreikį kiekvienai mokėjimo procedūrai atlikti (valstybės biudžeto lėšos smulkioms išlaidoms perduamos neviršijant nustatyto limitu mėnesiui). Kompiuterizuotos VBAM sistemos duomenys nenaudojami įstaigos finansinei atskaitomybei sudaryti.

Kasinių ir faktinių išlaidų analitinė apskaita tvarkoma pagal išlaidų funkcinės ir ekonominės klasifikacijos kodus. Buhalterinė apskaita nekompiuterizuota, metinė finansinė atskaitomybė sudaroma rankiniu būdu.

Rekomendacijos

Siūlome ieškoti galimybių Inspekcijoje naudoti kompiuterines apskaitos sistemas ir sustiprinti vidaus kontrolę.

Finansinio audito 1-ojo departamento direktorė

Laima Šipkauskienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Marjana Vilkevičienė

Susipažinome:

Valstybinės energetikos inspekcijos
prie Ūkio ministerijos viršininkas

Vytautas Miškinis

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Irena Leščinskienė