



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
LIETUVOS RESPUBLIKOS SUSISIEKIMO MINISTERIJA

2004 m. balandžio 15 d. Nr. 1060-03-31
Vilnius

SANTRAUKA

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1227 (Lietuvos Respublikos 2003-07-03 įstatymo pakeitimo įstatymo Nr. IX-1678 redakcija) Susisiekimo ministerijai (toliau tekste – ministerija) patvirtino 65 566 tūkst. Lt biudžeto asignavimus, iš to skaičiaus 24 491 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms ir 41 075 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms. Lietuvos Respublikos Vyriausybė šiuos asignavimus paskirstė vienuolikai programų.

Susisiekimo ministerija per audituojamą laikotarpį gavo 62 807,80 tūkst. Lt biudžeto lėšų, padarė 62 807,80 tūkst. Lt kasinių ir 62 471,90 tūkst. Lt faktinių išlaidų.

AUDITO UŽDUOTIS

Valstybės kontrolės 2003 m. birželio 3 d. pavedimu Nr. 1060-3 Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje atlikome 2003 metų valstybinį finansinį auditą.

Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos adresas: Gedimino pr. 17, LT-2679 Vilnius, kodas 8862058.

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijai vadovavo ministras Zigmantas Balčytis. Už ministerijos administracijos veiklą atsakingas Ministerijos valstybės sekretorius Alminas Mačiulis, už buhalterinę apskaitą atsakinga Apskaitos ir atskaitomybės skyriaus vedėja Gelena Viduto.

Šio audito tikslas – nustatyti, ar 2003 m. finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą, dalis.

Už finansinėje atskaitomybėje pateiktų duomenų teisingumą atsako institucijos vadovybė. Mūsų ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

AUDITO ATLIKIMO TVARKA IR AUDITUOTOS SRITYS

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Mes atlikome išankstinį tyrimą, įvertinome darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui, paprastųjų išlaidų, nepaprastųjų išlaidų ir finansinio turto sričių vidaus kontrolę. Nustatėme reikšmingumą ir įvertinome priemones, įtakančias audito patikimumą.

Įvertinę tai, kad valstybinį finansinį auditą Susisiekimo ministerijoje atliekame trečius metus iš eilės ir esame pakankamai gerai susipažinę su ministerijos veikla bei apskaitos sistema, ministerijos vadovybė atsižvelgia į auditorių pastabas vidaus kontrolės klausimais ir visi pažeidimai, nustatyti ankstesnių tikrinimų metu ištaisyti, atlikdami šį auditą ir norėdami sumažinti riziką, atlikome darbo užmokesčio ir įnašų už socialinį draudimą, administracinių ir nepaprastųjų išlaidų audito programų savarankiškas audito procedūras. Finansinio turto srities audito programos nerengėme, nes vertinant šios srities vidaus kontrolės priemonių veiksmingumą, sritis buvo patikrinta ištisiniu būdu.

Pavyzdžius įrodymams gauti atrinkome pagal profesinės patirties ir statistinį bei nestatistinį atsitiktinės atrankos metodus. Taigi klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertintos ne visos ūkinės operacijos, o tik tos, kurios buvo atrinktos savarankiškoms audito procedūroms. Todėl yra rizika, kad audito metu galėjo likti nepastebėtų klaidų ir neatitikimų.

AUDITUOJAMOS ĮSTAIGOS FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1227 Susisiekimo ministerijai patvirtino 68 069 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš to skaičiaus 24 731 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms ir 43 338 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms. Lietuvos Respublikos 2003

m. liepos 03 d. 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo įstatymu Nr. IX-1678 Susisiekimo ministerijai asignavimai sumažinti iki 65 566 tūkst. Lt, iš to skaičiaus 24 491 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms ir 41 075 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ asignavimus Susisiekimo ministerijai paskyrė, kad vykdytų vienuolika programų.

Pagal šias programas Susisiekimo ministerija gavo 62 807,80 tūkst. Lt biudžeto asignavimų ir padarė 62 807,80 tūkst. Lt kasinių bei 62 471,90 tūkst. Lt faktinių išlaidų.

Patvirtintų programoms asignavimų ir gautų asignavimų skirtumas sudarė 2 758,2 (65 566 – 62 807,80) tūkst. Lt. Iš to skaičiaus 2 038,2 tūkst. Lt nepanaudoti pagal Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo programą Nr. 50.1, nes vykdant šią programą nebuvo atlikti visi 2003 metais numatyti kitų statybos objektų darbai.

Susisiekimo ministerija 2003 metais gavo lėšų ir iš kitų finansavimo šaltinių:

1. Lietuvos Respublikos 2003 metų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 14 straipsnio 7 punktu leista Europos Sąjungos paramos bendrai finansuojamoms programoms ir projektams skirtų lėšų nepanaudotus (palyginti su planu) 2002 metų pabaigos likučius naudoti bendrai finansuojamiems projektams kaip specialiųjų programų nepanaudotas lėšas. Todėl ministerija, vadovaudamasi minėto įstatymo nuostata, Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo programai Nr. 50.1 sudarė atskirą 3 986,0 tūkst. Lt išlaidų sąmatą.

2. Lietuvos Respublikos Vyriausybė iš 2003-01-29 nutarimu Nr. 131 „Dėl Valstybės investicijų 2003-2005 metų programoje numatytų 2003 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus“ iš Privatizavimo fondo lėšų Susisiekimo ministerijos vykdomoms programoms paskyrė 2 300,0 tūkst. Lt asignavimų;

3. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2003-03-25 nutarimu Nr. 355 „Dėl lėšų skyrimo“ iš Vyriausybės rezervo lėšų skyrė 356,0 tūkst. Lt S. Dariaus ir S. Girėno skrydžio per Atlantą 70-ųjų metinių, organizavimo ir vykdymo išlaidoms iš dalies finansuoti;

4. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2003-04-22 nutarimu Nr. 495 „Dėl lėšų skyrimo“ iš Vyriausybės rezervo lėšų skyrė 70 tūkst. Lt valstybės įmonei Lietuvos paštas iš dalies padengti lankstinukų, susijusių su artėjančiu referendumu dėl Lietuvos Respublikos narystės Europos Sąjungoje, pristatymo gyventojams išlaidas.

Pagal suvestinę biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo apyskaitą (Forma Nr. 2) kasinės išlaidos neviršijo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose patvirtintų asignavimų, tačiau buvo didesnės už faktines išlaidas 4 321,9 tūkst. Lt. Didžiausią įtaką susidariusiam skirtumui turėjo tai,

kad ministerija visas gautas 3 986,0 tūkst. Lt lėšas iš praėjusių metų nepanaudotų likučių pagal programą Nr. 50.1 panaudojo apmokėti 2002 metais atliktus rangovinius darbus.

AUDITO REZULTATAI

Audito metu vertinome bendros institucijos veiklos ir atskirų apskaitos sričių vidaus kontrolę. Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje veikiančią vidaus kontrolę galime vertinti kaip leidžiančią išvengti klaidų ir neatitikimų. Tačiau taip vertindami vidaus kontrolę, pateikiame išankstinio tyrimo metu pastebėtą dalyką:

Įsigaliojus naujamai Viešųjų pirkimų įstatymo redakcijai, institucijos mažos vertės pirkimus nuo 2003-03-01 turėjo atlikti pagal pačios institucijos pasitvirtintas Prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų, taikant įprastą komercinę praktiką, taisykles. Susisiekimo ministras tokias taisykles patvirtino 2003-06-30 įsakymu Nr. 3-397.

Taip pat pateikiame dalykus, į kuriuos buvo atsižvelgta arba jie buvo ištaisyti:

1. Pagal UAB „Technolitas“ 2003-10-24 PVM sąskaitą faktūrą LEB Nr. 2886849 ministerija įsigijo 9 868,86,0 Lt vertės kabineto baldų. Tačiau registruojant apskaitoje turto įsigijimo ūkinę operaciją, turto vertę trumpalaikio ir ilgalaikio turto apskaitos registruose paskirstė neteisingai. Nustatyta, kad ministerija audituojamo laikotarpio pabaigoje ilgalaikio turto vertę apskaitoje ir finansinės atskaitomybės ataskaitose sumažino 253,0 Lt.

Susisiekimo ministerija atsižvelgė į audito metu pateiktas pastabas ir 2003 metų finansinę atskaitomybę patikslino, ilgalaikio turto vertę padidindama 253,0 Lt, atitinkamai šia suma sumažindama trumpalaikio turto vertę.

2. Vertinant ilgalaikio turto nusidėvėjimą, pasirinktais pavyzdžiais ilgalaikio turto metinis nusidėvėjimas buvo apskaičiuotas neteisingai. Mūsų siūlymu ministerija iš naujo atliko skaičiavimus ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumą padidino 187,7 tūkst. Lt.

3. Nustatėme, kad buvo nepakankamai kontroliuojamas programos „Geležinkelių želdinių apsauga ir priežiūra“ vykdymas. Mūsų siūlymu (Valstybės kontrolės 2004-02-03 raštas Nr. S-(1060-1.10.1)-165) Susisiekimo ministerijos Vidaus audito tarnyba akcinėje bendrovėje „Geležinkelio apsaugos želdiniai“ atliko 2003 metų programos „Geležinkelių želdinių apsauga ir priežiūra“ vidaus auditą. Vidaus audito tarnyba nustatė, kad biudžeto lėšos panaudotos numatytiems programoje tikslams, tačiau pripažino, kad programos vykdymo kontrolė nebuvo pakankama.

Atsižvelgdami į audito metu nustatytus dalykus, **SIŪLOME:**

1. Įdiegti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kad būtų užtikrintas teisingas ūkinių operacijų užregistravimas apskaitoje.
2. Į ministerijos vidaus audito planus įtraukti biudžetinių lėšų, skirtų ne ministerijos vykdomoms programoms, panaudojimo teisingumo patikrinimą.

Finansinio audito 6-ojo departamento
direktorė

Audronė Davidavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Danguolė Krištopavičienė

Susipažinome:

Susisiekimo ministras
Zigmantas Balčytis

Susisiekimo ministerijos valstybės sekretorius
Alminas Mačiulis

Susisiekimo ministerijos Apskaitos ir atskaitomybės skyriaus vedėja
Gelena Viduto