



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

RYŠIŲ REGULIAVIMO TARNYBA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS

2004 m. balandžio 21 d. Nr. 1060-5-37
Vilnius

SANTRAUKA

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1227 (2003 m. liepos 3 d. įstatymo Nr. IX-1678 redakcija) Ryšių reguliavimo tarnybai prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau vadinama – Tarnyba) patvirtino 5 419 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš to skaičiaus 2 719 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms ir 2 700 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal patvirtintas programas patvirtinimo“ (2003-07-18 nutarimo Nr. 935 redakcija) minėtus asignavimus paskyrė vykdyti dvi programas - specialiąją Ryšių valdymo ir kontrolės programą bei Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo programą. Be to, anksčiau minėtu įstatymu tarnybai patvirtintos 17 419 tūkst. Lt pajamų už teikiamas paslaugas įmokos į biudžetą, iš jų 12 000 tūkst. Lt bendrosioms biudžeto reikmėms. Finansinės veiklos rezultatai (tūkst. Lt):

2002 m. pajamų likučiai – 2 590,9
iš to sk.: Tarnybos sąskaitoje – 272,2

PAJAMOS

2003 m.
Planas – 17 419,0, faktas – 32 000,0
įvykdymas 184 %
(12 000 bendrosioms biudžeto reikmėms)

IŠLAIDOS 2003 M.

Iš 2002 m. pajamų likučio

PROGRAMA PATVIRTINTA	GAUTA	KASINĖS	FAKTINĖS
1.1	18 818,7	7 387,0	7 138,2
50.1	1 500,0	1 500,0	1 500,0
IŠ VISO	20 318,7	8 887,0	8 638,2

Iš 2003 m. pajamų

PROGRAMA PATVIRTINTA	GAUTA	KASINĖS	FAKTINĖS
1.1	2 719,0	2 719,0	2 719,0
50.1	2 700,0	2 700,0	428,3
IŠ VISO	5 419,0	5 419,0	3 147,3

2004-01-01 LIKUTIS 26 284,9 (2 590,9 + 32 000,0 – 8 887,0 – 5 419,0 – 12 000,0)

Audito metu nustatyta, kad Tarnyba:

1. Pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 22 ir 25 punktus ir 2003 metais į valstybės biudžetą neįmokėjo 222 052,21 Lt pajamų.

2. Pažeidė anksčiau minėtos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 25 punktą ir 2003 metais į biudžetą neįmokėjo 156 848,12 Lt pajamų.

3. 2003 metų finansinės atskaitomybės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004-01-01 apyskaitoje (formoje Nr. 2) neteisingai užregistravo kasines ir faktines išlaidas. Tikrinant pasirinktus pavyzdžius, nustatyta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 104, 127, 237 punktų ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr. 352 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos pažeidimų bei sisteminės apskaitos klaidų.

4. Neteisingai apskaičiavo komandiruočių išlaidas: nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-04-28 nutarimo Nr. 613 „Dėl tarnybinių komandiruočių į užsienį“ 8 punktu ir Alfredui Antanui Basevičiui už vieną komandiruotės į Kirgiziją dieną išmokėjo 70 Lt didesnius, negu priklausė, dienpinigius.

5. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės tvarkos 53 ir 104 punktų reikalavimus, atsargas ir trumpalaikį turtą nurašė į išlaidas, jų neužregistravę atsargų ir trumpalaikio turto sąskaitose.

6. Nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-17 nutarimu Nr. 919 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms tvarkos 4 ir 5 punktų nuostatų, nes nesudarė ir netvirtino vykstantiems renginiams išlaidų sąmatų ir už reprezentacines išlaidas mokėjo be faktines išlaidas patvirtinančių finansinių dokumentų.

7. Encept Events uždarajai akcinei bendrovei „Verslo renginiai“ už renginio organizavimą pagal 2003-02-28 sutartį Nr. 7.2-IE-7 ir PVM sąskaitą faktūrą LEB Nr. 0099424 sumokėjo ne faktiškai patirtas, bet sutartimi numatytas išlaidas. Permokėta suma sudarė 2 400 Lt.

8. Apskaitoje registruodama ilgalaikį turtą, nesivadovavo Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės tvarkos 28, 29 ir 31, 33 punktais ir ilgalaikį turtą apskaitoje apskaitė neteisingai.

9. Tarnybos darbuotojai nevykdė vadovybės nurodymų, t.y. atliko veiksmus, neturėdami tam įgaliojimų (pardavė 249 285 Lt įsigijimo vertės nurašytą turtą).

10. Jokiais balanso aktyvo pusės įrašais nepateisino 103 889,80 Lt finansavimo iš biudžeto, todėl 2003 metų finansinės atskaitomybės Išlaidų sąmatos vykdymo 2004-01-01 balansas ir Pažyma apie iš biudžeto gaunamų lėšų sumų judėjimą 230 sąskaitoje sudaryti neteisingai.

AUDITO UŽDUOTIS

Valstybės kontrolės 2003 m. birželio 3 d. pavedimu Nr. 1060-5 Ryšių reguliavimo tarnyboje prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės atlikome 2003 metų valstybinį finansinį auditą.

Ryšių reguliavimo tarnyba prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės yra biudžetinė įstaiga, kurios steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Tarnybos adresas: Algirdo g. 27, LT-2006, Vilnius, kodas 2144221.

Audituojamu laikotarpiu Tarnybai vadovavo direktorius Tomas Barakauskas, už buhalterinę apskaitą buvo atsakinga Ekonomikos ir finansų skyriaus vedėja Agata Zujienė.

Šio audito tikslas - nustatyti, ar 2003 m. finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija, ir ar jos sudarytos laikantis Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų, bei atlikti sandorių auditą, apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą.

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

Už finansinėje atskaitomybėje pateiktų duomenų teisingumą atsako Tarnybos 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, išlaidų, ilgalaikio turto, pinigų, gautinų ir mokėtinų lėšų bei pajamų už teikiamas paslaugas sričių vidaus kontrolę. Nustatėme reikšmingumą ir įvertinome veiksnius, įtakojančius audito patikimumą.

Siekdami sumažinti audito riziką, atlikome savarankiškas audito procedūras pagal darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui, paprastųjų išlaidų, ilgalaikio turto ir nepaprastųjų išlaidų bei pajamų už teikiamas paslaugas programas. Pavyzdžius įrodymams gauti atrinkome naudodami profesinės patirties, statistinės bei atsitiktinės atrankos metodus. Taigi klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertintos ne visos sąskaitos ir ūkinės operacijos, o tik tos, kurios buvo

atrinktos savarankiškomis 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 (2003 m. liepos 3 d. įstatymo Nr. IX-1678 redakcija) Tarnybai patvirtino 5 419 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš to skaičiaus 2 719 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms ir 2 700 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal patvirtintas programas patvirtinimo“ (2003-07-18 nutarimo Nr. 935 redakcija) minėtus asignavimus paskyrė vykdyti dvi programas – specialiąją Ryšių valdymo ir kontrolės programą bei Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo programą.

Be to, anksčiau minėtu įstatymu Tarnybai patvirtintos 17 419 tūkst. Lt pajamų už teikiamas paslaugas įmokos į biudžetą, iš jų 12 000 tūkst. Lt bendrosioms biudžeto reikmėms. Pagal Tarnybos pateiktą 2003 metų finansinę atskaitomybę, už 2003 metus Tarnyba gavo 32 000,0 tūkst. Lt pajamų, t.y. pajamų planą viršijo 1,8 karto. Analogiška situacija buvo ir 2002 metais: Tarnybai buvo patvirtintas 12 000,0 tūkst. Lt pajamų įmokų į biudžetą planas, faktiškai įmokėjo 29 000,0 tūkst. Lt. 2002 metais įmokų į biudžetą pajamų planas buvo viršytas 2,4 karto. Šie faktai rodo, kad **Tarnyba pajamų įmokas į biudžetą planuoja neteisingai, nepagrįstai jas sumažindama.**

Tarnybos vykdomų programų išlaidos dengiamos iš į biudžetą įmokėtų pajamų. Turėjusi didelių 2002 metų viršplaninių lėšų likučių, 2003 metams patvirtino išlaidų sąmatas, kurių suma – 25 737,7 tūkst. Lt, ir pagal jas pateikė paraiškas bei gavo 14 306 tūkst. Lt asignavimų, t.y. tik 55,6 % planuotų išlaidų, o kasinių išlaidų padarė dar mažiau – 11 785,5 tūkst. Lt, t.y. 45,8 % planuotų išlaidų arba 82,4 % gautų asignavimų. 2003 metais faktinės išlaidos sudarė 11 633,1 tūkst. Lt, t.y. 45,2 % planuotų išlaidų. Tai rodo, kad **Tarnyba neteisingai planuoja išlaidas, nepagrįstai jas didindama.**

Per 2003 metus Tarnyba nemokamai gavo turto už 1 064,0 tūkst. Lt, iš jų:

- Lietuvos Respublikos ūkio ministerija, įgyvendindama Atitikties įvertinimo infrastruktūros (bandymo laboratorijų, sertifikavimo įstaigų) plėtros programą, Tarnybai nupirko turto už 798,0 tūkst. Lt,
- pagal Lietuvos Respublikos tarptautinę sutartį Nr. LI0003.01.0001 „Parama kuriant Ryšių reguliavimo instituciją Lietuvos Respublikoje, investuojant į jos techninės ir radijo priežiūros bazės modernizavimą“, finansuojamą Europos ekonominės

bendrijos PHARE programos lėšomis, gavo kompiuterinės įrangos su kliento licencijomis už 266,1 tūkst. Lt.

AUDITO REZULTATAI

Audito metu vertinant Tarnybos veiklos ir atskirų apskaitos sričių vidaus kontrolę nustatyta, kad Tarnyboje patvirtinta organizacinė struktūra, struktūrinių padalinių nuostatai, pareiginiai nuostatai bei nustatytos tvarkos, normos ir taisyklės, reglamentuojančios atskirų išlaidų rūšių naudojimą. Tačiau renkant įrodymus nuomonei apie finansinę atskaitomybę, nustatytos apskaitos klaidos, norminių dokumentų nesilaikymo ir pažeidimo atvejai. Tarnybos finansų kontrolės taisyklės parengtos nenustačius rizikos veiksnių (jie turi būti nustatyti, atsižvelgiant į veiklos pobūdį ir ypatumus, organizacinę struktūrą, apskaitos ir informacinę sistemą, veiklos riziką, turto apsaugos būklę) ir neparinkus finansų kontrolės procedūrų jiems valdyti. Visa tai rodo, kad vidaus kontrolės sistema yra neveiksminga ir nepatikima, todėl vertintina, kaip reikalaujanti skubaus ir naujo vadovybės požiūrio.

Audito metu nustatyti pažeidimai, klaidos:

1. Tarnyba 2003 metais skaičiavo pridėtinės vertės mokestį (toliau tekste PVM) teikiamoms paslaugoms, kurios nėra PVM objektas. Tokios teikiamos paslaugos sudarė apie 99,7 % visų paslaugų (Tarnybos 2004-01-13 raštas Nr. (7.37)-1B-138).

Tarnyba 2003 metais mokėjo į valstybės biudžetą avansinius PVM mokėjimus iš lėšų, gautų už teikiamas paslaugas. Kadangi didžioji dauguma teikiamų paslaugų nėra PVM objektas, mokėti avansinius mokėjimus prievolės nebuvo.

Audito metu nustatyta, kad pridėtinės vertės mokesčio:

- avansu 2003 m. sausio 1 d. buvo įmokėta 40 416,86 Lt;
- per 2003 metus įstaiga sumokėjo 5 294 004 Lt;
- faktiškai turėjo sumokėti 5 112 368,65 Lt*,
- skirtumas – PVM permoka 2004 m. sausio 1 d. - 222 052,21 Lt, kuri buvo sumokėta į valstybės biudžetą iš lėšų, gautų už teikiamas paslaugas.

Dėl 2003 m. PVM permokos Tarnyba į valstybės biudžetą neįmokėjo 222 052,21 Lt pajamų ir tuo pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 22 ir 25 punktų reikalavimus, pagal kuriuos pajamos, gautos už teikiamas paslaugas, turi būti įmokamos į valstybės biudžetą ir jos turi būti įmokamos iš karto.

* 2003 m. gautos pajamos į sąskaitą $33\,514\,416,71 \times 18 / (100 + 18)$

2. Tarnyba 2004-12-31 banko sąskaitoje turėjo 156 848,12 Lt pajamų, iš jų 62 671,07 Lt gavo gruodžio 31 d. Tačiau net ir anksčiau gautų įmokų – 94 177,05 Lt (156 848,12 - 62 671,07) Tarnyba neįmokėjo į valstybės biudžetą. Tarnyba, neįmokėjusi į valstybės biudžetą 156 848,12 Lt pajamų, pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 25 punkto reikalavimą (pajamos viršijančios vieną tūkstantį litų turi būti įmokamos į valstybės biudžetą iš karto).

3. Tikrinant pasirinktus pavyzdžius, nustatyti Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 104,127, 237 punktų ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr. 352 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos pažeidimai bei sisteminės apskaitos klaidos. Tarnyba 2003 metų finansinės atskaitomybės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004-01-01 apyskaitoje (formoje Nr. 2, toliau tekste – forma Nr. 2) neteisingai užregistravo kasines ir faktines išlaidas:

3.1. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 13 punkte nurodyta, kad nepaprastosios išlaidos – tai išlaidos, skirtos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui kurti, įsigyti. Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr. 352 patvirtintą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją ilgalaikio turto įsigijimas turi būti vykdomas iš lėšų, patvirtintų pagal išlaidų ekonominį kodą 2.04.3. Tarnyba pagal UAB „Ogmios pulsas“ 2003-12-22 PVM sąskaitą faktūrą LEB Nr. 2636720 paprastosioms išlaidoms patvirtintais asignavimais apmokėjo už ilgalaikį turtą (televizorių SONY KV-21CL10, kainuojantį 900 Lt, ir radijo imtuvą TECHNISAT Digital, kainuojantį 1 100,0 Lt). Dėl to formoje Nr. 2 nepagrįstai padidintos „Kitų prekių“ ir sumažintos „Ilgalaikio turto įsigijimo“ kasinės išlaidos.

3.2. Tarnyba už informacinių technologijų skyriaus specialistų kvalifikacinius mokymus UAB „Microlink Netcoms“ sumokėjo 13 865,0 Lt iš „Kitoms išlaidoms“ patvirtintų asignavimų (PVM sąskaitos faktūros GFA Nr. 3875644, GFA Nr. 1774460 ir GFA Nr. 3875593). Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją, tokios išlaidos priskiriamos „Kvalifikacijos kėlimo“ išlaidoms. Todėl „Kitų išlaidų“ kasinės ir faktinės išlaidos padidintos, o „Kvalifikacijos kėlimo“ išlaidos sumažintos 13 865,0 Lt.

3.3. Tarnyba 340,0 Lt vertės vaizdo kameros įsigijimo kasines ir faktines išlaidas nurodė kaip „Kitas išlaidas“ (UAB „OPS“ PVM sąskaita faktūra GEC Nr. 2700472). Nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 104 punkto, vaizdo kameros neužregistravo trumpalaikio turto apskaitos registruose. Todėl Tarnyba neteisingai 340,0 Lt padidino „Kitų išlaidų“ kasines ir faktines išlaidas ir ta pačia suma sumažino „Kitų prekių“ kasines ir faktines išlaidas

3.4. Tarnyba ir TŪB „A. Abišala ir partneriai. Konsultacinė firma“ (toliau tekste - Konsultantas) 2003-01-06 pasirašė sutartį Nr. 07-05-01. Šios sutarties 1 straipsnio 2 punkte nurodyta, kad Konsultantas samdomas parengti užmokesčių už Tarnybos suteiktas paslaugas objektus, dydžius ir mokėjimo tvarką ir juos suderinti su Finansų ir Susisiekimo ministerijomis. Sutarties 2.6 punktu šalys sutarė, kad darbas bus laikomas atliktu tik atlikus suderinimą su nurodytomis valstybinėmis institucijomis ir pasirašius darbų priėmimo – perdavimo aktą.

Nustatyta, kad darbų priėmimo – perdavimo aktas Nr. 1 buvo pasirašytas 2003 m. gruodžio 30 d. Akto 2 punktu Konsultantas įsipareigojo suderinimus su Finansų ir Susisiekimo ministerijomis atlikti per 12 mėnesių po akto pasirašymo, o tai įrodo, kad darbai pagal 2003-01-06 sutartį Nr. 07-05-01 yra nebaigti.

Tarnyba Konsultantui per 2003 metus sumokėjo 94 872,0 Lt ir šią sumą užregistravo kaip „Kitų išlaidų“ faktines išlaidas. Kadangi darbai pagal minėtą sutartį nebaigti, todėl vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės tvarkos 237 punktu, 94 872,0 Lt pripažinimas faktinėmis išlaidomis yra neteisingas. Konsultantui sumokėtą sumą už nebaigtus darbus, apskaitoje reikėjo užregistruoti kaip gautiną sumą ir į išlaidas nurašyti tik visiškai įvykdžius sutartyje numatytus darbus.

3.5. Atskiras transporto išlaikymo išlaidas (kūrą, remontą ir kt.) sumokėjo iš kasos per atsiskaitytinus asmenis. Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 127 punktą kasinėmis išlaidomis laikomos visos pervestos iš banko sąskaitos ir grynaisiais išmokėtos pinigų sumos. Tačiau tikrinant nustatyta, kad analitinėse kasos ir banko ataskaitose nurodytos skirtingos transporto išlaikymo išlaidų sumos:

- pagal kovo mėn. kasos išmokėjimo dokumentus transporto išlaikymo kasinės išlaidos sudarė 2 430,0 Lt, o biudžetinės banko sąskaitos ataskaitose nurodyta, kad jos sudarė 7 000 Lt. Taigi kovo mėnesio transporto išlaikymo kasinės išlaidos padidintos 4 570 Lt,
- pagal balandžio mėn. kasos išmokėjimo dokumentus transporto išlaikymo kasinės išlaidos sudarė 6 961,33 Lt, o biudžetinės banko sąskaitos ataskaitose nurodyta, kad jos sudarė 6 000,0 Lt. Taigi balandžio mėnesio transporto išlaikymo kasinės išlaidos sumažintos 961,33 Lt Lt,
- pagal gegužės mėn. kasos išmokėjimo dokumentus transporto išlaikymo kasinės išlaidos sudarė 6 560,56 Lt, o biudžetinės banko sąskaitos ataskaitose nurodyta, kad jos sudarė 7 800 Lt. Taigi gegužės mėnesio transporto išlaikymo kasinės išlaidos padidintos 1 239,44 Lt.

3.6. Atsiskaitymų su darbuotojais sąskaitose 2003 metų pradžioje ir pabaigoje įsiskolinimų nenurodė, tačiau formoje Nr. 2 darbo užmokesčio kasinės išlaidas parodė 30,4 tūkst. Lt (5 070,9 –

5 040,5) didesnes už faktines. Tikrinimu nustatyta, kad faktinių darbo užmokesčio išlaidų dydis yra nurodytas teisingai, todėl kasinės darbo užmokesčio išlaidos formoje Nr. 2 nepagrįstai padidintos 30,4 tūkst. Lt.

3.7. Pagal apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokomis ataskaitų (formą 3-SD ir formą 4-SD) duomenis per 2003 metus Tarnyba įmokėjo visą priskaičiuotą 1 706,5 tūkst. Lt (3% + 31%) sumą, todėl kasinės socialinio draudimo įmokos formoje Nr. 2 turėtų būti lygios faktinėms išlaidoms. Taigi įnašų socialiniam draudimui kasinės išlaidos formoje Nr.2 nepagrįstai sumažintos 27,7 tūkst. Lt (1 556,0 – 1 528,3).

3.8. Nustatyta, kad už naudojimąsi mobiliaisiais telefonais 2003 metų I ir II ketvirtį Tarnybos darbuotojai iš savo lėšų apmokėjo 1 111,45 Lt (Tarnybos 2003-05-16 įsakymu Nr. 1V-68 patvirtintos Naudojimosi mobiliaisiais telefonais (SIM kortelėmis) tvarkos 8 punktas). Šia suma faktinės ryšių paslaugos sumažintos 2003 metų rugpjūčio mėnesį, tačiau kasinės išlaidos šia suma neatstatytos. Todėl 2003 metų rugpjūčio mėnesį ryšių paslaugų kasinės išlaidos padidintos 1 111,45 Lt, o darbo užmokesčio kasinės išlaidos šia suma sumažintos.

3.9. Pagal 2003-11-13 kasos pajamų orderį Nr. LAC 5192918 gautas 3 000,0 Lt biudžeto lėšas ir panaudotas darbo užmokesčio išlaidoms, priskyrė „Kitų išlaidų“ kasinėms išlaidoms. Todėl „Kitų išlaidų“ kasinės išlaidos padidintos, o darbo užmokesčio kasinės išlaidos sumažintos 3 000,0 Lt.

3.10. Tarnyba iš ilgalaikio turto apskaitos registrų į trumpalaikio turto registrus iškėlė visą per 2003 metus įsigytą 500,0 Lt vertės neturintį ilgalaikį materialųjį turtą, tačiau faktinių ir kasinių išlaidų dėl padaryto iškėlimo nepakoregavo. Audituojamu laikotarpiu Tarnyba ilgalaikio turto įsigijo už 2 606 352,0 Lt, o formoje Nr. 2 turto įsigijimui nurodė 2 608 300,0 Lt biudžetinius asignavimus, t.y. šioje ataskaitoje faktines ir kasines ilgalaikio turto įsigijimo išlaidas padidino 1 948,0 Lt.

4. Nustatytas neteisingo komandiruočių išlaidų paskaičiavimo atvejis: Tarnybos direktorius 2003-08-21 įsakymu Nr. 143 komandiravo Alfredą Antaną Basevičių į Kirgiziją. Apmokant už šią komandiruotę, už vieną kelionės dieną buvo sumokėti Lietuvos Respublikos finansų ministro 1996-11-21 įsakymu Nr. 116 patvirtinti dienpinigiai Maskvoje, t. y. 150 Lt. Minėtu įsakymu patvirtinti dienpinigiai Kirgizijoje yra 80 Lt.

Tarnyba nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995-04-28 nutarimo Nr. 613 „Dėl tarnybinių komandiruočių į užsienį“ 8 punktu (dienpinigiai už laiką, būta kelyje, mokami pagal dienpinigių toje užsienio valstybėje, į kurią siunčiama ar (ir) iš kurios grįžtama, norma) ir Alfredui Antanui Basevičiui už vieną komandiruotės Kirgiziją dieną buvo išmokėti dienpinigiai 70 Lt didesni, negu priklausė.

5. Pažeidė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos:

- 53 punktą, nes pagal UAB „Alnos biuro sistemos“ PVM sąskaitą faktūrą GEC Nr. 5220352 įsigijo atsargų (spausdintuvo gumą, spausdintuvo korpusą, vizitines korteles) už 87,45 Lt ir jas iš karto nurašė į išlaidas,
- 104 punktą, nes pagal UAB „OPS“ PVM sąskaitą faktūrą GEC Nr. 2700472 įsigijo 340,0 Lt vertės vaizdo kamerą ir šias išlaidas iš karto nurašė į išlaidas.

6. Nustatyta, kad Tarnyba nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-06-17 nutarimu Nr. 919 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms tvarkos 4 ir 5 punktų nuostatų: nesudarė ir netvirtino renginiams išlaidų sąmatų ir už reprezentacines išlaidas (aštuoni tikrinti pavyzdžiai) be faktines išlaidas patvirtinančių finansinių dokumentų sumokėjo 155 972,60 Lt.

7. Tarnybos ir Concept Events UAB „Verslo renginiai“ 2003-02-28 sudarytos sutarties Nr. (7.2)-1E-7 priedu Nr. 1 numatė 51 129,40 Lt išlaidas renginiui, kuriame turėjo dalyvauti 100 dalyvių.

Pasirašytos sutarties 3.2 punktu šalys sutarė, kad Tarnyba apmoka vykdytojui po renginio pateiktą sąskaitą faktūrą arba pateikia motyvuotą atsisakymą sumokėti už atliktus darbus per 10 darbo dienų nuo sąskaitos faktūros gavimo dienos pagal faktines išlaidas.

Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms tvarkos 5 punkte numatyta, kad reprezentacinės išlaidos apmokamos iš įstaigai patvirtintų asignavimų pagal pateiktus faktines išlaidas patvirtinančius finansinius dokumentus.

Audito metu Tarnyba nepateikė faktines išlaidas pateisinančių dokumentų, išskyrus PVM sąskaitą faktūrą ir darbų priėmimo aktą, kuriuose nurodyta tik sutartimi numatyta bendra renginio organizavimo išlaidų suma. Iš 2003-06-06 tarnybinio pranešimo Nr. 4B-255 nustatyta, kad renginyje dalyvavo ne 100 dalyvių, o tik 92 (83 dalyviai iš Europos šalių ir 9 tarnybos atstovai), tačiau Tarnyba nepasinaudojo sutartimi numatyta teise atsisakyti apmokėti už neatliktus darbus, t.y. nemokėti 8 nedalyvavusių renginyje asmenų išlaidas ir vykdytojui apmokėjo visą sutartimi numatytą 51 129,40 Lt sumą.

Kadangi apmokėjimas atliktas be faktines išlaidas pateisinančių finansinių dokumentų, 8 nedalyvavusių renginyje asmenų išlaidų apmokėjimas 2 400,0 Lt yra nepagrįstas.

8. Nustatyta, kad apskaitoje registruojant ilgalaikį turtą buvo nesilaikoma Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos:

- 29 punkto, nes (21 pasirinktas pavyzdys) ilgalaikio turto vertė apskaitoje buvo užregistruota neteisingai, centus pridodant prie turto vertės, o nenurašant juos į kitas išlaidas;

- 28 (įsigytas ilgalaikis turtas apskaitoje įkainojamas ir atvaizduojamas pagal įsigijimo dokumentuose nurodytą vertę, įskaitant montavimo išlaidas) ir 31 punktų (kad ilgalaikis turtas su jo priklausiniais, skirtas tam tikroms funkcijoms atlikti, traukiamas į apskaitą kaip atskiras objektas), nes neteisingai paskirstė pagal UAB „Lokmis“ PVM sąskaitą faktūrą LEB Nr. 3449131 gauto bendrojo Y-tipo kabelio (tiesioginiam įjungimui), kainuojančio 816,75 Lt (su PVM), vertę. Minėtas kabelis priklauso trims sąskaitoje faktūroje išrašytiems telefonams, todėl jo vertė turėjo būti padidintos visų trijų telefonų pradinės vertės. Nustatyta, kad Tarnybos apskaitoje kabelio vertė pridėta tik prie vieno telefono aparato vertės. Taip šio turto vertė padidinta 545 Lt, o kitų aparatų vertės atitinkamai sumažintos 272 Lt,
- 33 punkto (kiekvienam ilgalaikio turto objektui suteikiamas atskiras inventorinis numeris), nes ne kiekvienam ilgalaikio nematerialaus turto objektui suteiktas atskiras inventorinis numeris (PVM sąskaitos faktūros GEC Nr. 7369178, GEC Nr. 7369178).

9. Tarnybos direktorius T. Barakauskas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-09 nutarimo Nr. 531 „Dėl nereikalingo arba netinkamo naudoti valstybės ir savivaldybių turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose tvarkos patvirtinimo“ 2.1.3 punktu bei tarnybiniais pranešimais, 2003-08-11 priėmė sprendimą Nr. ISP-327. Šio sprendimo 1 punkte atsisakė rengti 2003 metais pripažinto nereikalingu arba netinkamu naudoti 249 285 Lt įsigijimo vertės turto pardavimo viešojo aukciono, o 2 punkte turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo komisijai pavedė organizuoti nurodyto turto nurašymą, išardymą ir likvidavimą Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka.

Audito metu nustatyta, kad nurašyto turto išardymas ir likvidavimas nebuvo atliktas. Nurašytas turtas už 144,07 Lt (be PVM) parduotas N. Taranenko įmonei. Turto perdavimą 2003-09-05 vykdė Tarnybos Turto valdymo ir logistikos skyriaus vedėjas V. Repečka, nesantis turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo komisijos nariu.

Taip Tarnybos darbuotojai, parduodami nurašytą turta, nevykdė vadovybės nurodymų, t.y. atliko veiksmus, neturėdami tam įgaliojimų.

10. Atlikę biudžetinio finansavimo sąskaitos (230) duomenų sutikrinimą, nustatėme, kad šios sąskaitos 2 748 574,68 Lt kreditinis likutis pateisinamas tik 2 644 684,80 Lt balanso aktyvo pusės debetiniais įrašais: biudžetinėje sąskaitoje likusiais nepanaudotais 2 520 488,72 Lt asignavimais, 06 sąskaitoje esančiomis 108 523,92 Lt vertės atsargomis, 178 sąskaitoje apskaitomais 15 672,29 Lt avansiniais mokėjimais. Skirtumas, kurį sudaro 103 889,80 Lt, jokiais balanso aktyvo pusės įrašais nepateisintas. Todėl 2003 metų finansinės atskaitomybės Išlaidų

sąmatos vykdymo 2004-01-01 balansas ir Pažyma apie iš biudžeto gaunamų lėšų sumų judėjimą 230 sąskaitoje sudarytos neteisingai.

Taip pat pateikiame dalykus, į kuriuos mūsų siūlymu audito metu buvo atsižvelgta:

1. 2003 m. Tarnyba, pažeisdama Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 2 straipsnio 30 dalies 12 punktą, pajamoms, kurios nėra PVM objektas, skaičiavo minėtą mokesťį. Nuo 2004-01-01 direktoriaus 2003-12-31 įsakymu Nr. 1V-176 pajamoms, kurios nėra PVM objektas, bus taikytas užmokesčio už suteiktas paslaugas ir atliktus darbus skaičiavimo tarifas be PVM.

2. Atliekant sąskaitos 270 „Kiti fondai“ duomenų likučio tikrinimą, nustatyta, kad šios sąskaitos likutyje, įvertinus Tarnybos turėtas atsargas, įsiskolinimus bei pinigines lėšas, galėtų būti 1965,9 tūkst. Lt buvusių nebiudžetinių lėšų, kurios neįmokėtos į valstybės biudžetą. Apie tai 2003-10-09 raštu buvo informuota Tarnybos vadovybė ir rekomenduota nuo 2001-05-01 inventorizuoti 111, 122, 160, 173, 178, 06, 27 sąskaitų likučius, siekiant nustatyti teisingą 270 „Kiti fondai“ sąskaitos likutį ir atlikti teisingus koreguojančius buhalterinius įrašus bei įmokėti į valstybės biudžetą nustatytą sumą. Tarnyba atliko koreguojančius įrašus (2004-01-16 sudarė buhalterinę pažymą) ir 2003 metais pajamų sąskaitoje užregistravo 2 017 238,50 Lt pajamų, kurios buvo uždirbtos iki Tarnybos reorganizavimo, ir visas jas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 22 punktu, įmokėjo į valstybės biudžetą.

3. Nustatyta, kad nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimo Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos“ 2.1 punkto nurodymų, ilgalaikio turto apskaitos registruose apskaitė turta, kurio vertė mažesnė negu 500,0 Lt. Audito metu Tarnyba ištaisė klaidą – iš ilgalaikio turto registrų išskėlė 295 207,0 Lt vertės ilgalaikį turta, kurį užregistravo trumpalaikio turto registruose.

4. Tarnyba, nesilaikydama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 29 punkto nurodymų, 2003 metais gautą ilgalaikį nematerialųjį turta apskaitoje užregistravo ir litais, ir centais. Audito metu ilgalaikio nematerialaus turto pajamavimo klaidas ištaisė.

5. Už Ryšių reguliavimo tarnybos direktoriaus T. Barakausko komandiruotės į Dominykos Respubliką (Ryšių reguliavimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-11-14 įsakymas Nr. KK – 193) išlaidas (aviabilietus ir apgyvendinimą) buvo apmokėta pavedimu UAB „GUSTUS VITAE“. Papildomai direktoriui T. Barakauskui už nakvynę buvo sumokėta 303,92 Lt ir grynais pinigais. Tokiu būdu už nakvynę 303,92 Lt buvo apmokėta nepagrįstai.

Tarnyba ištaisė neteisingo komandiruočių išlaidų paskaičiavimo atvejį: nepagrįstai sumokėtus 303,92 Lt direktorius T. Barakauskas įnešė į kasą.

6. Tarnyba patvirtino:

- finansų kontrolės taisyklės (Ryšių reguliavimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-09-30 įsakymu Nr. 1V-114), tačiau jos parengtos nenustačius rizikos veiksnių ir neparinkus finansų kontrolės procedūrų jiems valdyti,
- apskaitos politiką (Ryšių reguliavimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-10-02 įsakymu Nr. 1V-117),
- 2003-09-26 apskaitos registrus.

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

1. Inventorizuoti buhalterinių sąskaitų – 230 – finansavimas iš biudžeto ir 270 – kiti fondai – likučius nuo 2001-05-01 ir atlikti teisingus koreguojančius įrašus.

2. Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymu Nr. 1K-123 patvirtintų Minimalių finansų kontrolės reikalavimų 25 punkto nuostatas, nustatyti rizikos veiksnius ir finansų kontrolės procedūras jiems valdyti bei atsižvelgiant į tai, pakoreguoti finansų kontrolės taisyklės.

Finansinio audito 6-ojo departamento
direktorė

Audronė Davidavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Danguolė Krištopavičienė

Susipažinome:

Ryšių reguliavimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktorius
Tomas Barakauskas

Ryšių reguliavimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės
Ekonomikos ir finansų skyriaus vedėja
Agata Zujienė