



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Ryšių reguliavimo tarnyba
prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės
Algirdo 27, LT-03219 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2004-05-12 Nr. S-(1060-1.11)-839

Mes atlikome Ryšių reguliavimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau tekste – Tarnybos) 2004 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso, biudžeto sąmatų įvykdymo apyskaitų, etatų ir struktūros plano įvykdymo, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo, atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo bei pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą apyskaitų, pažymos apie išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučius ir pažymos apie debitorinį – kreditorinį išsiskolinimą auditą.

Už šias finansines ataskaitas, sandorius ir teisės aktų laikymąsi atsako Tarnybos vadovas, o mes, valstybiniai auditoriai, – už savo nuomonę.

Mes atlikome auditą pagal valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nurodo, kad auditas būtų suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Auditas apima įrodymų, patvirtinančių sumas ir jų išdėstymą finansinėse ataskaitose, patvirtinimą, pagrįstą atrankos būdu.

Audito metu taip pat buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

1. Neteisingai traktuodama Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatas, Tarnyba pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. 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.

Be to, pažeidė anksčiau minėtos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 25 punktą ir 2003 metais į valstybės biudžetą laiku neįmokėjo pajamų, viršijančių vieną tūkstantį litų, - 156 848,12 Lt.

Mūsų nuomone, per 2003 metus neįmokėta 378 900,33 Lt pajamų suma yra reikšminga, todėl Biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą 2004-01-01 apyskaita tiksliai neparodo Tarnybos finansinės padėties.

2. Mes negalėjome pritaikyti jokių audito procedūrų, kurios leistų mums patvirtinti, kad:

2.1. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004-01-01 apyskaitos kasinės ir faktinės išlaidos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus nurodytos teisingai,

2.2. Išlaidų sąmatų įvykdymo 2004-01-01 balanse duomenys eilutėse „Finansavimas iš biudžeto“ ir „Kiti fondai“ yra nurodyti teisingai.

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 apskaitos sisteminių klaidų, reikšmingai įtakojusių kasinių ir faktinių išlaidų patikimumą finansinėse ataskaitose.

Tarnyba Išlaidų sąmatų įvykdymo 2004-01-01 balanse 103 889,80 Lt finansavimo iš biudžeto pasyve nepateisino turtu aktyvo pusėje.

Dėl ankstesnėse pastraipose aptartų neapibrėžtumų mes negalime išreikšti nuomonės apie Ryšių reguliavimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 metų finansines ataskaitas.

Finansinio audito 6-ojo departamento direktorė

Audronė Davidavičienė

Finansinio audito 6-ojo departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė