



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

CIVILINĖS AVIACIJOS ADMINISTRACIJA

2004 m. kovo 30 d. Nr. 1060-6-17

Vilnius

SANTRAUKA

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1227 Civilinės aviacijos administracijai patvirtino 3 830 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš to skaičiaus 3 680 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms ir 150 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“ minėtus asignavimus paskyrė specialiajai programai – „Oro uostų, vežėjų ir orlaivių naudotojų techninės priežiūros ir aviacijos saugumo užtikrinimas“ vykdyti.

Civilinės aviacijos administracija per audituojamąjį laikotarpį gavo 3 627 tūkst. Lt biudžeto lėšų. Kasinių išlaidų padarė 3 627 tūkst. Lt, faktinių išlaidų - 3 598 tūkst. Lt.

Be to, anksčiau minėtu įstatymu Civilinės aviacijos administracijai patvirtintos 2 100 tūkst. Lt pajamų už teikiamas paslaugas įmokos į biudžetą. 2003 metais įmokėta į biudžetą 2 490,5 tūkst. Lt pajamų.

Audito metu nustatyta:

1. 2003 m. specialiajai programai „Oro uostų, vežėjų ir orlaivių naudotojų techninės priežiūros ir aviacijos saugumo užtikrinimas“ vykdyti neteisingai patvirtinta išlaidų sąmata pagal valstybės funkcijos kodą 12.8.1 – „Kitos transporto bei ryšių paslaugos ir priemonės“, nes Civilinės aviacijos administracijos visos atliekamos funkcijos yra susijusios su oro transportu ir turi būti vykdomos pagal valstybės funkciją kodu 12.4.1 – „Oro transportas“ patvirtintą išlaidų sąmatą.

2. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-19 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 28 punktą, įstaiga išlaidoms dengti pirmiausiai panaudojo ne asignavimus, gautus iš į biudžetą įmokėtų einamaisiais metais pajamų neviršijant plano, o biudžeto lėšas, dėl ko ir finansinėje atskaitomybėje

(formos Nr. 9 skiltyje „Negauti biudžeto asignavimai“) kaip gautinus iš biudžeto asignavimus nurodė ne 2003 metais įmokėtą viršplaninę pajamų sumą, o nepagrįstai 136,6 tūkst. Lt padidintą sumą.

3. Dėl 2002 metais neteisingų buhalterinių įrašų, kurie padaryti pažeidžiant Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 233 ir 237 punktus, kai 2 680 Lt buvo padidintos faktinės paprastosios išlaidos jų nepadarius, 2003 metais finansinės atskaitomybės Formoje Nr. 2 faktinės paprastosios išlaidos sumažintos 2 680 Lt.

AUDITO UŽDUOTIS

Valstybės kontrolės 2003 m. birželio 3 d. pavedimu Nr. 1060-6 Civilinės aviacijos administracijoje atlikome 2003 metų valstybinį finansinį auditą.

Civilinės aviacijos administracija yra biudžetinė įstaiga, kurios steigėjas – Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija. Įstaigos adresas: Rodūnės kelias 2, LT-2023, Vilnius, kodas 8877167.

Audituojamu laikotarpiu Civilinės aviacijos administracijai vadovavo direktorius Kęstutis Auryla, už buhalterinę apskaitą buvo atsakinga Ekonomikos ir finansų skyriaus vedėja Regina Kijuc.

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 apskaitos bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį 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 vidaus kontrolę darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui, paprastųjų išlaidų, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų bei pinigų srityse. Nustatėme reikšmingumą ir įvertinome faktorius, įtakojančius audito patikimumą.

Audito rizikai sumažinti atlikome savarankiškus audito testus pagal darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui, išlaidų bei sąmatų ir asignavimų programas. Pavyzdžius testams atrinkome naudodami profesinės patirties bei atsitiktinės atrankos metodus. Taigi klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertintos ne visos sąskaitos ir ūkinės operacijos, o tik tos, kurios buvo atrinktos savarankiškai testuoti. Todėl yra rizika, kad audito metu galėjo likti nepastebėtų klaidų ir neatitikimų.

FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1227 Civilinės aviacijos administracijai patvirtino 3 830 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš to skaičiaus 3 680 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms ir 150 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“ šiuos asignavimus paskyrė specialiajai programai – „Oro uostų, vežėjų ir orlaivių naudotojų techninės priežiūros ir aviacijos saugumo užtikrinimas“ vykdyti.

Civilinės aviacijos administracija per audituojamąjį laikotarpį gavo 3 627 tūkst. Lt, biudžeto lėšų. Kasinių išlaidų padarė 3 627 tūkst. Lt, faktinių išlaidų - 3 598 tūkst. Lt. Skirtumas tarp patvirtintų ir gautų asignavimų sudarė 103 tūkst. Lt, tačiau gauti asignavimai atitiko įstaigos lėšų poreikį. Per 2003 metus kasinės išlaidos viršijo faktines 28,7 tūkst. Lt, nes pagal atskirus ekonominės klasifikacijos kodus buvo atlikti avansiniai mokėjimai ir įsigytos atsargos. Faktinės išlaidos pagal visus išlaidų ekonominės klasifikacijos kodus neviršija kasinių išlaidų ir planinių rodiklių.

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Civilinės aviacijos administracijai patvirtino 2 100 tūkst. Lt pajamų už teikiamas paslaugas įmokas į biudžetą. Civilinės aviacijos administracija įmokėjo į biudžetą 2 490,5 tūkst. Lt pajamų.

AUDITO REZULTATAI

Audito metu vertinome įstaigos veiklos ir atskirų apskaitos sričių vidaus kontrolę. Pagal atliktus kontrolės patikimumo testus Civilinės aviacijos administracijoje veikiančią vidaus kontrolę galime vertinti kaip leidžiančią išvengti klaidų ir neatitikimų. Tačiau taip vertindami vidaus kontrolę kartu pateikiame audito metu nustatytus pažeidimus, klaidas:

1. Specialiajai programai „Oro uostų, vežėjų ir orlaivių naudotojų techninės priežiūros ir aviacijos saugumo užtikrinimas“ vykdyti 2003 metais buvo patvirtintos dvi išlaidų sąmatos, kuriose nurodyti skirtingi išlaidų klasifikacijos pagal valstybės funkcijas kodai:

išlaidų sąmata pagal valstybės funkcijos kodą 12.8.1 – 2 100 tūkst. Lt,

išlaidų sąmata pagal valstybės funkcijos kodą 12.4.1 – 1 730 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr. 352 patvirtintoje Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje pagal valstybės funkcijas nurodyta: kodu 12.4.1 – Oro transportas, kodu 12.8.1 – Kitos transporto bei ryšių paslaugos ir priemonės.

Civilinės aviacijos administracijos visos atliekamos funkcijos (pagal įstaigos nuostatus) yra susijusios su oro transportu (įgyvendinti pagal savo kompetenciją valstybės civilinės aviacijos plėtros strategiją, nustatyti reikalavimus civilinei aviacijai Lietuvos Respublikos aviacijos įstatymo numatytais atvejais, vykdyti civilinės aviacijos valstybinę priežiūrą, įgyvendinti nacionalinę civilinės aviacijos saugumo programą), todėl išlaidų sąmatos pagal valstybės funkcijos kodą 12.8.1 – „Kitos transporto bei ryšių paslaugos ir priemonės“ patvirtinimas yra neteisingas.

2. Įstaiga per 2003 metus gavo 3 627,0 tūkst. Lt asignavimų, ir tiek pat padarė kasinių išlaidų. Programos išlaidos dengiamos iš:

- į biudžetą įmokėtų pajamų
- biudžeto lėšų.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-19 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 28 punktu įstaiga išlaidoms dengti pirmiausia turėjo naudoti asignavimus, gautus iš į biudžetą įmokėtų einamaisiais metais pajamų neviršijant plano, t.y. 2 100,0 tūkst. Lt.

Įstaiga, pažeidžiant minėtos tvarkos 28 punktą, išlaidoms dengti panaudojo iš į biudžetą įmokėtų pajamų 1 963,4 tūkst. Lt (3 627,0 – 1 663,6), o turėjo panaudoti 2 100,0 tūkst. Lt.

Programai vykdyti panaudotų biudžeto lėšų suma nepagrįstai padidinta 136,6 tūkst. Lt (2 100,0 – 1 963,4). Todėl finansinėje atskaitomybėje (formos Nr. 9 skiltyje „Negauti biudžeto asignavimai“) kaip gautinus iš biudžeto asignavimus parodė 527,1 tūkst. Lt, o turėjo parodyti 390,5 tūkst. Lt.

3. Nustatyti atvejai, kai įstaigoje trumpalaikis turtas buvo nurašytas reprezentacinių išlaidų nurašymo aktais.

2002 metais trumpalaikio turto sąskaitoje apskaitytos suvenyrinės prekės reprezentacijai buvo panaudotos tik 2003 metais (reprezentacinių išlaidų nurašymo aktai: 2003-02-28 Nr. 2 – 820,45 Lt, 2003-04-04 Nr. 5 – 448,47 Lt, 2003-05-26 Nr. 9 – 667,47 Lt, 2003-05-26 Nr. 10 –

743,96 Lt, iš viso 2 680,35 Lt), tačiau apskaitoje 2 680,35 Lt suma buvo sumažinta tik trumpalaikio turto vertė, o padarytos faktinės išlaidos neatspindėtos. Todėl dėl 2002 metais neteisingų buhalterinių įrašų, padarytų pažeidžiant Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 233 ir 237 punktus, kai 2 680 Lt buvo padidintos faktinės paprastosios išlaidos jų nepadarius, 2003 metais finansinės atskaitomybės Formoje Nr. 2 faktinės paprastosios išlaidos sumažintos 2 680 Lt.

Audito metu mūsų siūlymu (Valstybės kontrolės 2004-01-19 raštas Nr. 1.11-75) įstaiga pakoregavo vidaus norminius dokumentus (direktoriaus įsakymus: 2001-07-24 Nr. 24, 2001-07-27 Nr. 27) bei, siekdami užtikrinti finansų kontrolę, įvertino riziką finansų kontrolės srityje ir nustatė rizikos veiksnius.

REKOMENDACIJOS:

1. 2004 metais specialiajai programai „Oro uostų, vežėjų ir orlaivių naudotojų techninės priežiūros ir aviacijos saugumo užtikrinimas“ vykdyti patvirtinti vieną išlaidų sąmatą.

2. Atsižvelgiant į tai, kad 2003 metų finansinės atskaitomybės jau negalima pataisyti, nustatytą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-19 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 28 punkto pažeidimą (2003 metais nepagrįstai panaudota 136,6 tūkst. Lt biudžeto lėšų) ištaisyti 2004 metais.

Finansinio audito 6-ojo departamento
direktorė

Audronė Davidavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Danguolė Krištopavičienė

Susipažinome:

Civilinės aviacijos administracijos direktorius
Kęstutis Auryla

Civilinės aviacijos administracijos Ekonomikos ir finansų skyriaus vedėja
Regina Kijuc