



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijai
A. Jakšto g. 4/9, 01105 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2014 m. liepos 15 d. Nr. 9-36
Vilnius

Mes atlikome Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2013 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Aplinkos ministras arba jo įgaliotas administracijos vadovas yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei Aplinkos ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Aplinkos ministerijos konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Aplinkos ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme šiuos vertinimus: ministerijos apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus; konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Ministerijai pavaldžios įstaigos (Generalinė miškų urėdija, Valstybinė teritorijų planavimo ir statybos inspekcija, Valstybinei saugomų teritorijų tarnybai pavaldžios įstaigos Neries ir Rambyno regioninių

parkų direkcijos, Kauno Tado Ivanausko zoologijos muziejus) užregistravo ne visą turtą arba jį užregistravo netinkamose sąskaitose, ne visas kilnojamąsias kultūros vertybes (ekspонатus) įvertino tikrąja verte, taip nesilaikydamos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“, 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ nuostatų. Todėl ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės būklės ataskaitos pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsniuose „Programinė įranga ir jos licencijos“ (A.I.2 eil.), „Baldai ir biuro įranga“ (A.II.8 eil.), „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventoriūs“ (C.I.2 eil.), „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ (D.I. eil.) nurodytos atitinkamai 85,64 tūkst. Lt, 48,85 tūkst. Lt, 107,59 tūkst. Lt ir 242,08 tūkst. Lt mažesnės balansinės vertės, straipsniuose „Nekilnojamosios kultūros vertybės“ (A.II.4 eil.), „Finansavimo sumos“ (D eil.) ir „Tikrosios vertės rezervas“ (F.II.1 eil.) – atitinkamai 1 331,32 tūkst. Lt, 302,66 tūkst. Lt ir 1 028,66 tūkst. Lt didesnės balansinės vertės. Straipsnyje „Kilnojamosios kultūros vertybės“ (A.II.7 eil.) nurodyto turto balansinė vertė (1 277,79 tūkst. Lt) yra sumažinta, nes 161,36 tūkst. eksponatų įvertinti ne tikrąja, o simboline vieno lito verte. Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsniuose „Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto“ (A.I.1 eil.) ir „Kitų paslaugų sąnaudos“ (B.XIII. eil.) nurodytos 242,08 tūkst. Lt sumomis didesnės pajamos ir sąnaudos (žr. ataskaitos 1.1. poskyrį, 6-9 psl.).

Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos geologijos tarnyba mineralinius išteklius įvertino ne pagal 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ reikalavimus, todėl negalime patvirtinti, kad ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės būklės ataskaitos pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsniuose „Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas“ (A.IV. eil.) ir „Kiti rezervai“ (F.II.2 eil.) nurodytos balansinės vertės (6 657 051,07 tūkst. Lt) yra teisingos (žr. ataskaitos 1.3 poskyrį, 10-11 psl.).

Ministerijai pavaldžios įstaigos (Aplinkos apsaugos agentūra, Generalinė miškų urėdija), nesilaikydamos 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“, 14-ojo VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatų, kai kuriais atvejais apskaitoje neteisingai užregistravo išankstinius mokėjimus ir per vienerius metus gautinas sumas, neužregistravo į valstybės biudžetą gražintinos sumos, finansavimo sumų panaudojimo. Todėl ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės būklės ataskaitos pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsniuose „Išankstiniai mokėjimai“ (C.II. eil.) (arba straipsniuose „Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai“ (A.I.4 eil.), „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ (A.II.10 eil.)) ir „Tiekėjams mokėtinos sumos“ (E.II.9 eil.) nurodytos 129,1 tūkst. Lt mažesnės sumos, straipsniuose „Sukauptos gautinos sumos“ (C.III.5 eil.), „Finansavimo sumos“ (D. eil.), „Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus“ (E.II.6 eil.) nurodytos atitinkamai 1 120,3 tūkst. Lt, 196 tūkst. Lt, 924,34 tūkst. Lt mažesnės sumos, straipsniuose „Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ (D.III. eil.) ir „Sukauptas perviršis ir deficitas“ (F.IV. eil.) nurodytos 1 687,90 tūkst. Lt didesnės sumos. Dėl to, kad neužregistruotas finansavimo sumų panaudojimas, Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Finansavimo pajamos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų“ (A.I.3 eil.) nurodytos 1 687,90 tūkst. Lt mažesnės pajamos (žr. ataskaitos 1.4 poskyrį, 11-13 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Aplinkos ministerijos 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Aplinkos ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2013 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus. Finansinės būklės ataskaitos pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Ilgalaikis finansinis turtas“ (A.III. eil.) nurodyto turto balansinė vertė (1 066 207,17 tūkst. Lt) būtų gerokai didesnė, jeigu pakeitus tam tikras Miškų įstatymo nuostatas keturiasdešimt dvi valstybės įmonės (miškų urėdijos) savo apskaitoje užregistruotų patikėjimo teise valdomų valstybinių miškų ir miškų žemės vertes, o šias įmones kontroliuojanti ministerijai pavaldi įstaiga Generalinė miškų urėdija jas nurodytų savo finansinėse ataskaitose pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį, 9-10 psl.).

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Aplinkos ministerijos 2013 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Besąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, Aplinkos ministerija ir jai pavaldžios įstaigos visais reikšmingais atžvilgiais 2013 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą teikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Aplinkos ministerijos konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Rita Aniukštytė