



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos
ryšių reguliavimo tarnybai
Algirdo g. 27A, 03219 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2015 m. liepos 10 d. Nr. FA-P-20-9-4
Vilnius

Mes atlikome Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2014 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, 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 Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

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 finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą

pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Tarnyba neužtikrino, kad investicijos būtų planuojamos vadovaujantis Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių reikalavimais, nes 1 676,8 tūkst. Lt vertės ilgalaikį turtą įsigijo neparengusi investicijų projektų (žr. ataskaitos 2 skyrių, 9–11 psl.).

Tarnyba, kurdama 2 425,2 tūkst. Lt vertės valstybės informacines sistemas, neparengė galimybių studijos, valstybės informacinių sistemų nuostatų ir duomenų saugos nuostatų projektų, taip nesilaikydama Valstybės informacinių išteklių valdymo įstatymo reikalavimų (žr. ataskaitos 2 skyrių, 11–12 psl.).

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

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnyba visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Kiti dalykai

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos ankstesnio ataskaitinio laikotarpio, pasibaigusio 2013 m. gruodžio 31 d., finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kurių duomenys pateikiami 2014 metų finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose kaip praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenys, nebuvo audituoti. Tačiau audito metu buvo surinkti pakankami audito įrodymai, kad nėra šių duomenų iškraipymų, kurie reikšmingai paveiktų einamojo laikotarpio finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas.

Valstybinio audito išvadą teikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Toma Pacevičiūtė