



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2015 m. rugsėjo 10 d. Nr. FA-P-20-6-20
Vilnius

Mes atlikome Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2014 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 2014 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 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 Aplinkos ministerijos apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, konsoliduotųjų 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.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Ministerijai pavaldi įstaiga Lietuvos geologijos tarnyba mineralinius išteklius įvertino ne pagal 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ reikalavimus ir neištaisė esminės klaidos už 2012 ir 2013 metus, kaip nurodyta 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, todėl negalime patvirtinti, kad ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 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 (1 897 100,9 tūkst. Lt) yra teisingos (žr. ataskaitos 1 dalį, 8–9 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Aplinkos ministerijos 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Aplinkos ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 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 konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Aplinkos ministerijos 2014 metų konsoliduotųjų 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

Ministerija 273,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų panaudojo įsigyti paslaugoms, nesusijusioms su Aplinkos apsaugos rėmimo programos įstatyme nurodyta programos lėšų naudojimo paskirtimi, nes apmokėjo kitų vykdomų programų priemones ir pirkto paslaugas jai teisės aktais pavestoms funkcijoms atlikti (žr. ataskaitos 2 dalį, 12–17 psl.).

Nesivadovauta Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių reikalavimais, nes neparengus investicijų projektų:

- Aplinkos ministerija pagal ekspertinių paslaugų pirkimo sutartį kūrė Vieningos gaminių, pakuočių ir atliekų apskaitos informacinę sistemą už 81,0 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 2 dalį, 19–21 psl.);
- pavaldi įstaiga Lietuvos aplinkos apsaugos fondas skyrė 122 121,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų valstybės viešosioms įstaigoms, savivaldybių įstaigoms, akcinėms ir uždarosioms akcinėms bendrovėms, kurių visos arba dauguma akcijų priklauso savivaldybėms, visuomeninės paskirties pastatams modernizuoti, biokuro katilams įrengti, mažai taršiams miesto autobusams įsigyti, valymo įrangai modernizuoti ir kitiems aplinkos apsaugos investiciniams projektams finansuoti (žr. ataskaitos 2 dalį, 19–21 psl.);
- pavaldi įstaiga Generalinė miškų urėdija skyrė 259,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų valstybės įmonėms (miškų urėdijoms) ilgalaikio turto (įrenginių miškų gaisrams gesinti bei jų prevencijai vykdyti) įsigijimo išlaidoms kompensuoti ir miškų mokymo ir informacijos centro-miško muziejaus „Girios aidas“ pastato remonto, kuris pagerino pastato savybes, išlaidoms kompensuoti (žr. ataskaitos 2 dalį, 19–21 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, Aplinkos ministerija ir jai pavaldžios įstaigos visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Kiti dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus. Finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje „Ilgalaikis finansinis turtas“ (A.III. eil.) nurodyto turto balansinė vertė (1 131 111,32 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 dalį, 9–10 psl.).

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 direktoriaus pavaduotojas,
pavaduojantis departamento direktorių

Mindaugas Milčiūnas

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Giedrė Piktelytė