



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

VALSTYBINĖ TABAKO IR ALKOHOLIO KONTROLĖS TARNYBA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS

2005-03-22 Nr.1020-8-1
Vilnius

Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės V. Atraškienės 2004-05-31 pavedimu Nr.1020-8 vyresnioji valstybinė auditorė Aurelija Brukštutė atliko Valstybinės tabako ir alkoholio kontrolės tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Tarnyba) finansinį auditą.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Valstybinė tabako ir alkoholio kontrolės tarnyba prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, adresas Konstitucijos pr. 23, Vilnius, identifikavimo kodas 8860241. Audituojamu laikotarpiu Tarnybos direktoriumi dirbo Česlovas Balsys, vyriausiąja finansininke dirbo Elena Zvėgienė. Tarnybos direktorius 2005-03-14 įsakymu Nr. 1P-05/11 atleido vyriausiąją finansininę E. Zvėgienę iš pareigų nuo 2005 m. kovo 18 d., vyriausiojo finansininko pareigos Tarnyboje iki šiol yra neužimtos.

Audituos 2004 metų finansinės ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balansas (Forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaita (Forma Nr.2) ir kitos ataskaitos (Formos Nr. 5, 6, 8, B-9, B-11) bei apyskaitos (Formos Nr. 3, 4, 7).

Šio finansinio audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2004 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausanti turtą, dalis.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinių ataskaitų vertinimas bus pateiktas valstybinio audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audito atlikimo tvarka ir įstaigos finansinės veiklos rezultatai

Finansinis auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymu Nr. V-12 patvirtintus Valstybinio audito reikalavimus.

Ištyrus vidaus kontrolės aplinką bei rizikos faktorius, susijusius su įstaigos veikla bei apskaitos sistema, buvo atliktos savarankiškos (detalios) audito procedūros pagal parengtas audito programas šioms audito sritims: darbo užmokesčio bei įnašų socialiniam draudimui, pinigų, ilgalaikio turto ir išlaidų. Sandorių auditas atliktas pagal ilgalaikio turto ir išlaidų audito programas, trumpalaikio turto bei atsargų auditas atliktas pagal išlaidų audito programą, o gautinų ir mokėtinų lėšų auditas atliktas pagal visas numatytas audito programas. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Tarnyba 2004 metais vykdė vieną programą "Lietuvos Respublikos alkoholio ir tabako kontrolės įstatymų ir su šiais įstatymais susijusių teisės aktų kontrolė". Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2003-12-11 Nr. IX-1884 su vėlesniais pakeitimais) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-03 nutarimu Nr. 110 "Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo" (su vėlesniais pakeitimais) Tarnybos vykdomai programai buvo patvirtinta 1161,0 tūkst. Lt asignavimų (1161,0 tūkst. Lt išlaidoms, iš jų 697,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui). Be to, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-05-19 nutarimu Nr. 592 „Dėl asignavimų paskirstymo“ minimaliai mėnesinei algai ir bazinei minimaliai algai padidinti Tarnybai buvo paskirta 5,3 tūkst. Lt asignavimų (tame tarpe 4,1 tūkst. Lt darbo užmokesčiui). Iš viso 2004 metais Tarnybai buvo patvirtinta 1166,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Tarnyba 2004 metais gavo 1142,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš kurių pilnai panaudojo 1141,8 tūkst. Lt pagal Išlaidų sąmatoje numatytus išlaidų straipsnius (2004 metų kasinės išlaidos sudaro 1141,8 tūkst. Lt), o 1,0 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų laiku grąžino į valstybės biudžetą. 2004 metų faktinės išlaidos sudaro 1141,2 tūkst. Lt arba 25,1 tūkst. Lt (1166,3 – 1141,2) mažiau nei patvirtinti asignavimai.

Tarnyba su finansinėmis ataskaitomis pateikė Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2005-01-01 ataskaitą (Forma Nr. B-12), kurios duomenimis 2004 metais buvo įgyvendinti visi numatyti programos uždaviniai pagal visus vertinimo kriterijus (100 ir daugiau proc.).

Klaidos, pažeidimai, netikslumai

Audito metu Tarnybos 2004 m. finansinėse ataskaitose ir apskaitos sistemoje klaidų ir teisės aktų pažeidimų nenustatyta.

Audito metu Tarnybos direktoriui 2004-08-26 Valstybės kontrolės raštu Nr. S-(1020-1.11)-1327 “Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ buvo pateiktos rekomendacijos dėl Tarnybos vidaus kontrolės gerinimo. Tarnyba visas teiktas rekomendacijas įgyvendino pilnai.

Finansinio audito 2-ojo departamento direktorė

Vida Atraškienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aurelija Brukštutė

Susipažinome:

Valstybinės tabako ir alkoholio tarnybos
prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktorius

Česlovas Balsys