



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA VALSTYBINĖ VID AUS VANDENŲ LAIVYBOS INSPEKCIJA**

2005 m. kovo 24 d. Nr. 1080-3-11  
Kaunas

Auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės 2004 m. gegužės 11 d. pavedimą Nr. 1080-3 ir 2005 m. sausio mėn. 4 d. pavedimą Nr. 1080-3-1, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais bei kitais teisės aktais.

Audituojamas subjektas – Valstybinė vidaus vandenų laivybos inspekcija (toliau – Inspekcija), adresas: I. Kanto g. 13, Kaunas. Identifikavimo kodas - 188719815.

Audito tikslai – 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 nustatytus faktus, o nuomonė dėl mums pateiktos 2004 metų finansinės atskaitomybės bus pareikšta audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Inspekcija yra biudžetinė įstaiga, kuriai valstybės biudžeto asignavimai skiriami Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu. Inspekcijos veiklos tikslas – saugios laivybos užtikrinimas Lietuvos Respublikos vidaus vandenyse.

Inspekcija 2004 metais vykdė programą „LR teisės aktų įgyvendinimo vidaus vandenų transporto srityje kontrolė“ (kodas 1.1).

Vertindami Inspekcijos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, mes atlikome šių sričių auditą: išlaidų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokų; prekių ir paslaugų naudojimo; ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų.

Audituojamuoju laikotarpiu Inspekcijai vadovavo Inspekcijos viršininkas Algividas Dainoras, Inspekcijos vyr. buhalterė dirbo Stasė Vingrienė.

Inspekcija patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja jai patikėtu turtu. Inspekcijos turtas 2004 m. sausio 1 d. - 623,6 tūkst. Lt, 2005 m. sausio 1 d. – 954,0 tūkst. Lt.

Inspekcijos 2004 metais vykdomai programai patvirtintas ir metų eigoje patikslintas valstybės biudžeto lėšų asignavimų planas – 1594,4 tūkst. Lt, tame tarpe išlaidoms – 1201,4 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui – 915,6 tūkst. Lt ir turtui įsigyti – 393,0 tūkst. Lt.

Pagrindiniai Inspekcijos 2004 metų programos „LR teisės aktų įgyvendinimo vidaus vandens transporto srityje kontrolė“ finansinės veiklos rezultatai:

(tūkst. Lt)

Išlaidų pavadinimas	Patikslintas ataskaitinio laikotarpio asignavimų planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Skirtumas (3-4)	Faktinės išlaidos	Skirtumas (4-6)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Išlaidos iš viso:</b>	<b>1201,4</b>	<b>1201,4</b>	<b>1201,4</b>	-	<b>1200,4</b>	<b>1,0</b>
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	915,6	915,6	915,6	-	915,7	-0,1
Darbo užmokestis pinigais	699,3	699,3	699,3	-	699,3	-
Faktinės socialinio draudimo įmokos	216,3	216,3	216,3	-	216,4	-0,1
Prekių ir paslaugų naudojimas	285,8	285,8	285,8	-	284,7	1,1
<b>Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos</b>	<b>393,0</b>	<b>393,0</b>	<b>393,0</b>	-	<b>393,0</b>	-
<b>IŠ VISO</b>	<b>1594,4</b>	<b>1594,4</b>	<b>1594,4</b>	-	<b>1593,4</b>	<b>1,0</b>

Inspekcija 2004 metais iš valstybės biudžeto gavo visus numatytus asignavimus ir juos panaudojo pagal nustatyta tvarka sudarytą ir patvirtintą sąmatą programoje numatytiems tikslams. Faktinės išlaidos 1,0 tūkst. Lt mažesnės už kasines išlaidas dėl įsiskolinimų likučių metų pradžiai ir pabaigai pasikeitimo, atsargų nurašymo. Kreditorinis įsiskolinimas, lyginant su 2003 metais, sumažėjo.

Inspekcijos 2004 metų Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitoje nurodytų uždavinių įgyvendinimo rezultatai:

Uždavinio įgyvendinimo vertinimo kriterijaus pavadinimas	Metinis planas	Įvykdyta	Metinio plano įvykdymas proc.
1	2	3	4
Vidaus vandenyse plaukiojančių vandens transporto priemonių:			
1. upių laivų registracija, techninė apžiūra, kontrolė;	237	222	93,7
2. upių laivų dokumentų išdavimas;	300	311	103,7
3. upių laivų laivavedžių egzaminavimas, kvalifikacinių dokumentų išdavimas;	260	493	189,6
4. mažųjų ir pramoginių laivų registracija, atitinkamų dokumentų išdavimas, kontrolė;	4950	5178	104,6
5. mažųjų ir pramoginių laivų techninė apžiūra;	2300	7318	318,2
6. mažųjų ir pramoginių laivų techninės apžiūros dokumentų išdavimas;	1050	2538	241,7
7. motorinio pramoginio laivo laivavedžių egzaminavimas, kvalifikacijos liudijimų ir tarptautinių kvalifikacijos liudijimų išdavimas.	580	816	140,7

Inspekcijos 2004 metų Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitoje nurodyti uždaviniai įgyvendinti daugiau kaip 100 procentų, išskyrus kriterijų - upių laivų registracija, techninė apžiūra, kontrolė, pagal kuri Inspekcijos uždaviniai įgyvendinti 93,7 procento.

### **Faktai, išvados ir rekomendacijos**

Pažymėtina, kad Inspekcijoje sukurtos vidaus kontrolės procedūros darbo užmokesčio apskaitos srityje buvo nepakankamos dėl netinkamo pareigų atskyrimo (darbo užmokesčių apskaičiavo ir išmokėjo tas pats darbuotojas – vyr. buhalterė), tačiau jos iš esmės užtikrino teisingą darbo užmokesčio apskaitos procesų planavimą, atlikimą ir apskaitą. Inspekcijai pateikus 2004 m. gruodžio 1 d. raštą Nr. SK-(1080-1.11)-131 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“, rekomenduojant atkreipti dėmesį į kontrolės riziką didinančius veiksnius, Inspekcija į rekomendacijas atsižvelgė ir 2004 m. gruodžio 29 d. raštu Nr. 1-667 „Dėl vidaus kontrolės“ informavo, kad 2004 m. gruodžio 23 d. įsakymu Nr. 4-304 patikslino buhalterės pareigybės aprašymą, pavedant jai išmokėti (pervesti į asmenines darbuotojų sąskaitas) atlyginimus.

Atlikus auditą, nustatyta, kad Inspekcijoje valstybės turtas valdomas ir naudojamas bei juo disponuojama, valstybės biudžeto lėšos naudojamos Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

Dėkojame už malonų bendradarbiavimą.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Ramunė Žemėnienė

Susipažinome:

Valstybinės vidaus vandenių laivybos inspekcijos viršininkas

Valstybinės vidaus vandenių laivybos inspekcijos vyr. buhalterė