



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

LIETUVOS METROLOGIJOS INSPEKCIJA

2005-04-05 Nr.1020-11-5

Vilnius

Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės V. Atraškienės 2004-05-31 pavedimu Nr.1020-11 vyresnioji valstybinė auditorė Aurelija Brukštutė atliko Lietuvos metrologijos inspekcijos (toliau – Inspekcija) finansinį auditą.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Lietuvos metrologijos inspekcija, adresas Tiltų g. 17/ Radvilų g. 4, Vilnius, identifikavimo kodas 9329563. Audituojamu laikotarpiu iki 2004-05-06 laikinai Inspekcijos viršininko pareigas atliko viršininko pavaduotoja Nijolė Bražūnienė, 2004-05-06 Teisinigumo ministro įsakymu Nr.1P-14 Inspekcijos viršininku paskirtas Algirdas Skripėta. Vyriausiąją finansininke 2004 m. dirbo Laimutė Žukauskienė.

Auditotos 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-1, B-11, 14) 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.

Inspekcija 2004 metais vykdė vieną programą “Nacionalinės metrologijos politikos įgyvendinimo 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) Inspekcijos vykdomai programai buvo patvirtinta 2243,0 tūkst. Lt asignavimų (1993,0 tūkst. Lt išlaidoms, iš jų 1331,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, ir 250,0 tūkst. Lt turtui įsigyti). Be to, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-05-19 nutarimu Nr. 592 „Dėl asignavimų paskirstymo“ minimaliai mėnesinei algai ir bazinei minimaliai algai padidinti Inspekcijai buvo paskirta 12,5 tūkst. Lt asignavimų (tame tarpe 9,4 tūkst. Lt darbo užmokesčiui). Iš viso 2004 metais Inspekcijai buvo patvirtinta 2255,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Inspekcija 2004 metais gavo 2255,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, kuriuos pilnai panaudojo pagal Išlaidų sąmatoje numatytus išlaidų straipsnius (2004 metų kasinės išlaidos sudaro 2255,2 tūkst. Lt). 2004 metų faktinės išlaidos sudaro 2245,7 tūkst. Lt arba 9,8 tūkst. Lt (2255,5 – 2245,7) mažiau nei patvirtinti asignavimai.

Inspekcija su finansinėmis ataskaitomis pateikė Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2005-01-01 ataskaitą (Forma Nr. B-12), kurios duomenimis ne visi programos uždaviniai 2004 metais buvo pilnai įgyvendinti .

Klaidos, pažeidimai, netikslumai

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkos 306 punkte yra numatyta, kad pagal nuomos arba panaudos sutartis gautas ilgalaikis turtas apskaitomas sutartyje nurodyta verte. Nustatyta, kad Inspekcija toliau išvardytas patalpas naudoja pagal nuomos ir panaudos sutartis, kuriose nėra nurodyta patalpų vertė:

1. Garažų patalpos adresu Justiniškių g. 86, Vilniuje, 2002-06-01 Nr. N-3 ir 2002-10-11 Nr. 4-19-2 nuomos sutartys su 464-ąja garažų statybos ir eksploatavimo bendrija.

2. Administracinės patalpos adresu Kęstučio g. 24, Kaunas 36,48 kv.m., 1998-08-31 panaudos sutartis su VĮ „Skalė“.

3. Administracinės patalpos adresu Baltupėnų g. 1, Šiauliai 20 kv.m., 2002-10-28 panaudos sutartis Nr.1 su VĮ „Šiaulių metrologijos centras“.

4. Administracinės patalpos adresu Vytauto g. 19/ Vasario 16-osios g. 2, Marijampolė 18,08 kv.m., 2003-11-10 panaudos sutartis Nr.3 su Marijampolės apskrities viršininko administracija.

5. Administracinės patalpos adresu Plungės g. 55, Telšiai 16,10 kv.m., 2004-01-06 nuomos sutartis Nr.2 su UAB „Telšių vandenys“ .

Šis turtas nesant sutartyse nurodytos vertės nėra atvaizduotas Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso (Forma Nr.1) 73 eilutėje „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“.

Be to, Inspekcija užbalansinėje sąskaitoje 01 užregistravo, tačiau nebuvo atvaizdavusi Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-10-01 balanse (Forma Nr.1) 1417772,50 Lt vertės administracinių patalpų adresu Tilto g. 17/ Radvilų g. 4, Vilniuje, kurios buvo gautos iš LR teisingumo ministerijos pagal 2004-07-08 panaudos sutartį Nr. 42. Audito metu rekomendavus, Inspekcija ištaisė šią klaidą ir minėtas 1417772,50 Lt vertės patalpas atvaizdavo Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse (Forma Nr.1).

Atsižvelgiant į nustatytus netikslumus, Lietuvos metrologijos inspekcijos viršininkui A. Skripėtai rekomenduojame:

1. Inicijuoti patalpų nuomos ir panaudos sutarčių, kuriose nėra nurodyta patalpų vertė, patikslinimą, nurodant ją, o patikslinus sutartis, apskaityti ir atvaizduoti finansinėse ataskaitose sutartyse nurodyta verte.

2. Numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias pagal nuomos arba panaudos sutartis naudojamo turto užregistravimą apskaitoje ir atvaizdavimą finansinėse ataskaitose teisės aktu nustatyta tvarka.

Prašytume informuoti apie Valstybės kontrolės pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

Finansinio audito 2-ojo departamento direktorė

Vida Atraškienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aurelija Brukštutė

Susipažinome:

Lietuvos metrologijos inspekcijos viršininkas

Algirdas Skripėta

Vyr. finansininkė

Laimutė Žukauskienė