



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
ŽUVININKYSTĖS DEPARTAMENTAS PRIE ŽEMĖS ŪKIO
MINISTERIJOS

2005 m. balandžio 15 d. Nr. 1060-3-14
Vilnius

SANTRAUKA

Žuvininkystės departamentas prie Žemės ūkio ministerijos vykdo vieną 1.1. programą – Lietuvos žuvų ūkio administravimas. Programos tikslas – vykdyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Žemės ūkio ministerijos žuvininkystės politiką, sukurti ekonomiškai efektyvią žuvininkystės ūkio sistemą, atitinkančią Europos Sąjungos kriterijus ir pasirengusią veikti pagal ES Bendrosios žuvininkystės politikos reikalavimus. Šios programos vykdymui Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1844 (2004 m. rugpjūčio 23 d. įstatymo Nr. IX-2427 redakcija) Žuvininkystės departamentui prie Žemės ūkio ministerijos (toliau tekste – Departamentas) 2004 metams patvirtino 2 333 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš jų 1 833 tūkst. Lt išlaidoms ir 500 tūkst. Lt sandorių su materialiuoju ir nematerialiuoju turtu bei finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidoms. Papildomai Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2004 m. gegužės 19 d. nutarimu Nr. 592 „Dėl asignavimų paskirstymo“ Žuvininkystės departamentui skyrė 5 tūkst. Lt.

Be to, Žemės ūkio ministro 2004 m. balandžio 23 d. įsakymu Nr. 3D – 219 „Dėl EB finansinės paramos Lietuvos žuvininkystei lėšų naudojimo“ patvirtino EB finansinės paramos Lietuvos žuvininkystei lėšų naudojimo programą ir lėšų, skiriamų Žuvininkystės departamentui, naudojimo sąmatą, kurios bendra suma – 394 tūkst. Lt.

Audito metu reikšmingų klaidų ir pažeidimų nenustatėme.

AUDITO UŽDUOTIS

Valstybės kontrolės 2004 m. birželio 16 d. pavedimu Nr. 1060-3, vykdamas Valstybės kontrolieriaus 2004 m. gegužės 6 d. įsakymu Nr. V-56 patvirtintą 2004 metų finansinės veiklos ir atskaitomybės valstybinio audito programą, Žuvininkystės departamente prie Žemės ūkio ministerijos atlikome 2004 metų valstybinį finansinį auditą.

Žuvininkystės departamentas prie Žemės ūkio ministerijos yra biudžetinė įstaiga. Departamento steigėjas – Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerija. Įstaigos adresas – J. Lelevelio g. 6, 01031 Vilnius – 25, kodas 8875274.

Audituojamu laikotarpiu Departamentui iki 2004-02-22 vadovavo Vytautas Vaitiekūnas, o nuo 2004-02-23 Aidas Adomaitis. Už buhalterinę apskaitą buvo atsakinga Ekonomikos-finansų ir personalo skyriaus vedėja – Gina Gajauskienė.

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

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

Už finansinėje atskaitomybėje pateiktų duomenų teisingumą atsako institucijos vadovybė. Mūsų ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kurią pateiksime Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

AUDITO ATLIKIMO TVARKA IR AUDITUOTOS SRITYS

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Mes atlikome išankstinį tyrimą ir įvertinome vidaus kontrolės sistemą. Siekdami sumažinti audito riziką, atlikome savarankiškas audito procedūras pagal turto ir pinigų programas. Pavyzdžius testams atrinkome taikydami profesinės patirties bei atsitiktinės atrankos metodus. Taigi klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertintos ne visos sąskaitos ir ūkinės operacijos, o tik tos, kurios buvo atrinktos savarankiškai testuoti. Todėl yra rizika, kad audito metu galėjo likti nepastebėtų klaidų ir neatitikimų.

AUDITUOJAMOS ĮSTAIGOS FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Departamento metinės finansinės atskaitomybės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (toliau tekste – forma Nr. 2) patvirtinti asignavimai parodyti 2 338 tūkst. Lt, gauti asignavimai – 2 338 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 2 338 tūkst. Lt, faktinės išlaidos – 2357,1 tūkst. Lt.

Departamentas 2004 metais iš Kaimo rėmimo programos, kurioje įskaitytos Europos Bendrijos finansinės paramos Lietuvos žuvininkystei lėšos, gavo 330 tūkst. litų. Apie šių lėšų panaudojimą buvo teikiamos ataskaitos Žemės ūkio ministerijai.

AUDITO REZULTATAI

Vertindami vidaus kontrolę nustatėme, kad Departamente kuriama tinkama aplinka valdymo, organizacinei, įgaliojimų, veiklos ir finansų kontrolėms veikti, tačiau rinkdami įrodymus nuomonei apie finansinę atskaitomybę pareikšti, nustatėme šiuos pažeidimus ir klaidas:

Nesilaikyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004 m. birželio 15 d. nutarimo Nr. 751 redakcija) patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 79 punkto reikalavimų, nes asignavimus išlaidoms pakeitus pagal ekonominę klasifikaciją atitinkamai nebuvo tikslinama sąmata. Departamentas 2004 m. gruodžio 8 d. nors ir tikslino biudžeto išlaidų sąmatą pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją, tačiau biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje pateikti duomenys rodo, kad yra neatitikimų tarp gautų asignavimų ir kasinių išlaidų.

Kasinės išlaidos didesnės negu gauti asignavimai:

- o Transporto išlaikymo – 9,3 tūkst. Lt
- o Kitų prekių – 39,6 tūkst. Lt
- o Kvalifikacijos kėlimo – 4,8 tūkst. Lt
- o Ilgalaikio turto remontas – 71,6 tūkst. Lt

Kasinės išlaidos mažesnės nei gauti asignavimai:

- o Kitos paslaugos – 117,6 tūkst. Lt.

Pažymėtina, kad ilgalaikio turto remontui (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.15.) asignavimų nebuvo gauta, tačiau Departamentas metų pabaigoje (2004 m. gruodžio 30 d.) pagal 2004-12-27 rangos sutartį Nr. 17/36 sumokėjo UAB „Samuolis“ avansu visą 71626 Lt sumą už patalpų remontą, kuris pradėtas tik 2005 metais.

Nurašant ilgalaikį turtą, nesivadovaujama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimu Nr. 1250 patvirtintos Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ar savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos reikalavimų.

Inventorizacijos metu 2003 metais (2003 m. gruodžio 31 d. inventorizacijos aktas Nr. 10, inventoriniai numeriai 113 ir 114 po 10 354 Lt) nustatytas palydovinio ryšio siūstuvų, perduotų pagal panaudos sutartis UAB „Rikvaldas“ ir UAB „Palankus vėjas“, - 20 708,0 Lt trūkumas. Departamento direktorius 2004-07-05 įsakymu Nr. V1-29 „leido bendrovėms pašalinti nustatytus trūkumus“ iki 2004-12-01. Audito metu nustatyta, kad palydovinio ryšio siūstuvų nėra. Anksčiau minėtas turtas, nesant teisinio pagrindo, buvo nurašytas ir apskaitoje neteisingai užregistruotos ilgalaikio turto (Palydovinio ryšio siūstuvų) nurašymo operacijos. Išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) neteisingai sumažinta turto vertė – 20 708,0 Lt, ilgalaikio turto nusidėvėjimas – 4 481,0 Lt, ilgalaikio turto fondas – 16 227,0 Lt.

KITI PASTEBĖJIMAI

Vertinant vidaus kontrolės patikimumą ir atliekant savarankiškas audito procedūras buvo nustatytos klaidos ir neatitikimai, kurie audito metu buvo pateikti Departamentui.

Pateikiame dalykus, į kuriuos buvo atsižvelgta arba jie buvo ištaisyti.

1. Vertinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, buvo nustatytos klaidos pajamuojuant nematerialųjį turtą kito ilgalaikio materialaus turto subsąskaitoje. Ekonomikos-finansų ir personalo skyriaus vedėja peržiūrėjo visą turimą ilgalaikį turtą ir perkėlė į atitinkamas subsąskaitas.

2. Buvo nustatyta, kad nesilaikoma Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 100 ir 101 punktų reikalavimų, nes visos atsargos (tame tarpe ir kuras) nepajamuojamos, o iš karto nurašomos. Departamentas nuo 2004 m. gruodžio mėnesio pradėjo registruoti atsargų pirkimą ir nurašymą. Tačiau Finansinės atskaitomybės Formoje Nr. 4 „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2004 m. apyskaita“ nurodyti tik gruodžio mėnesio atsargų (tame tarpe ir kuro) įsigijimo ir nurašymo duomenys.

3. Vertinant finansinės atskaitomybės ataskaitas audito metu buvo nustatyta, kad finansinės atskaitomybės formos Nr. 3 priede neteisingai pateikta informacija:

- įsigyto ilgalaikio turto vertė sumažinta 243,1 tūkst. Lt;
- perrašyto iš vienos subsąskaitos į kitą subsąskaitą ilgalaikio turto vertė sumažinta 244,8 tūkst. Lt;
- neatlygintinai perduotas biudžetinei įstaigai (Lietuvos valstybiniam žuvivaisos ir žuvininkystės tyrimų centrui) ilgalaikis turtas už 49,7 tūkst. Lt neteisingai nurodytas kaip netinkamas naudoti. Neparodytas šio turto sukauptas nusidėvėjimas 16,4 tūkst. Lt.
- neparodytas nustatytas ilgalaikio turto trūkumas 20,7 tūkst. Lt, sukauptas nusidėvėjimas 4,5 tūkst. Lt;

Departamentas ištaisė klaidas ir patikslino 2004 metų finansinę atskaitomybės formos Nr. 3 priedą;

Pateikiame dalykus, į kuriuos nebuvo atsižvelgta arba nebuvo galimybių ištaisyti:

Finansinės atskaitomybės formoje Nr. 2 išlaidos transporto priemonėms įsigyti (kodas 3.1.1.3.1.1.) – 53 449 Lt neteisingai parodytos kaip išlaidos kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui (kodas 3.1.1.5.1.3.),

Valstybės kontrolė 2004 m. gruodžio 3 d. raštu Nr. S-(1060-1.10.1)-1779 Departamento direktoriui nurodė, kad įsigyjant kurą nebuvo taikomas nė vienas Viešųjų pirkimų įstatymo 65 straipsnyje numatytų pirkimų būdų, tačiau iki šiol padėtis nepasikeitė.

REKOMENDACIJOS

1. Atstatyti ilgalaikio turto apskaitos registruose neteisingai nurašyto palydovinio ryšio siųstuvų vertę – 20 708,0 Lt, ilgalaikio turto nusidėvėjimą – 4 481, 0 Lt, ilgalaikio turto fondą – 16 227, 0 Lt.
2. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras:
 - numatyti Departamento direktoriaus 2004-12-15 įsakymo Nr. VI-66 vykdymo kontrolę, kad užtikrintų teisės aktų laikymąsi įsigyjant kuro tarnybiniam transportui;
 - nustatyti terminus informacijos teikimo Departamento direktoriui apie biudžeto išlaidų sąmatos vykdymą, kad užtikrintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimo Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ 79 punkto reikalavimų, kai asignavimai išlaidoms yra keičiami pagal ekonominę klasifikaciją, vykdymą.

Finansinio audito 6-ojo departamento
direktorė

Audronė Davidavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Gražina Blaškevičienė

Susipažinome:

Žuvininkystės departamento direktorius
Aidas Adomaitis

Laikinais einantis Ekonomikos - finansų ir
personalo skyriaus vedėjo pareigas
Vytautas Milius