



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

## LIETUVOS RESPUBLIKOS SUSISIEKIMO MINISTERIJA

2003 m. gegužės 09 d. Nr. 1060-13-84  
Vilnius

### SANTRAUKA

Lietuvos Respublikos Seimas 2002 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-643 (Lietuvos Respublikos 2002-07-14 įstatymo pakeitimo įstatymo Nr. IX-1031 redakcija) Susisiekimo ministerijai patvirtino 70 242 tūkst. Lt biudžeto asignavimus, iš to skaičiaus 39 853 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms ir 30 389 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms. Lietuvos Respublikos Vyriausybė šiuos asignavimus paskirstė pagal devynias programas.

Susisiekimo ministerija per audituojamą laikotarpį gavo 56 118,1 tūkst. Lt biudžeto lėšų, padarė 56 118,1 tūkst. Lt kasinių išlaidų ir 58 906,8 tūkst. Lt faktinių išlaidų.

Audito metu nustatyta, kad:

1. Susisiekimo ministerija programai „Keleivių vežimo gerinimas“ skirtus 417 954,53 Lt asignavimus panaudojo pažeisdama:

- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą, nes panaudojo ne programai vykdyti (Susisiekimo ministerijos strateginiame veiklos plane nurodytas programos uždavinys: „Užtikrinti savalaikį ir pilną atsiskaitymą už gautus kreditus įsigyjant naujus autobusus“. Faktiškai paskirtus biudžeto asignavimus institucija panaudojo paskolai už įsigytas valstybinio keleivinio transporto autobusų atsargines dalis grąžinti);
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 6 straipsnio 2 dalį, nes paskolos grąžinimo ūkinės operacijos nesusijusios su institucijos įsipareigojimais (Susisiekimo ministerija nėra nei paskolos, nei atsarginių detalių gavėjas).

Susisiekimo ministerija minėtos paskolos grąžinimus pagal Finansų ministerijos nurodymus atlieka nuo 1997 metų. Per šį laikotarpį Susisiekimo ministerija ne kartą kreipėsi į Finansų ministeriją su prašymais nuimti paskolos grąžinimo prievolę, tačiau padėtis nebuvo ištaisyta.

Audito metu Susisiekimo ministerija pakartotinai kreipėsi dėl Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo ir gavo šiuo klausimu sąlyginai teigiamą atsakymą.

2. 1996 metais reorganizavus ne pelno organizaciją „Vaikų poilsis“ (steigėja Susisiekimo ministerija), jos balanse buvęs turtas, materialinės vertybės ir finansinės lėšos buvo perduotos į viešosios įstaigos „Vaikų poilsis“ balansą.

Audito metu nustatyta, kad Susisiekimo ministerija 1996 metais pažeidė Viešųjų įstaigų įstatymo Nr. I-1428 18 straipsnio 2 dalies reikalavimus, nes buvusiai ne pelno organizacijai steigimo metu perduotą turtą viešajai įstaigai „Vaikų poilsis“ perdavė ne panaudos pagrindais, t. y. nesudarė perduoto turto panaudos sutarčių.

Susisiekimo ministerijos kolegija 2003-02-11 posėdyje nutarė ministerijos valstybės sekretoriui A. Mačiuliui rekomenduoti patikslinti 2002 m. ministerijos finansinę atskaitomybę pagal viešosios įstaigos „Vaikų poilsis“ išduotą dalininko pažymėjimą.

Susisiekimo ministerija, vadovaudamasi Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (2002-05-23 pakeitimo įstatymo Nr. IX-900 redakcija) 19 straipsnio 1 dalies nuostatomis, viešajai įstaigai „Vaikų poilsis“ perduotą 8 807,9 tūkst. Lt vertės turtą finansinėje atskaitomybėje parodė kaip valstybės turto investavimą ir apie tai 2003-03-04 raštu Nr. 2-09-869 informavo Valstybės kontrolę.

Pagal minėto Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 19 straipsnio 2 dalį sprendimą dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto investavimo priima Vyriausybė. Tokio sprendimo Susisiekimo ministerija nėra gavusi.

## **PAVEDIMAS IR AUDITO UŽDUOTIS**

Audito atlikimo pagrindas: Valstybės kontrolės 2002 m. liepos 2 d. pavedimas Nr. 1060-13

Audito užduotis:

- *audituojamas subjektas*: Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija, Gedimino pr. 17, LT-2679 Vilnius, kodas 8862058;
- *audituojamas laikotarpis*: 2002 metai;
- *tikslas*: nustatyti, ar Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos parengtos 2002 metų finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos

Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančių teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį 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, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Susisiekimo ministerijai vadovauja ministras Zigmantas Balčytis.

Ministerijos valstybės sekretorius Alminas Mačiulis.

Ministerijos Apskaitos ir atskaitomybės skyriui vadovauja vedėja Galina Viduto.

### **AUDITO ATLIKIMO TVARKA IR AUDITUOTOS SRITYS**

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais pagal sudarytą ir patvirtintą audito planą.

Mes atlikome išankstinį tyrimą, įvertinome vidaus kontrolę darbo užmokesčio ir įnašų už socialinį draudimą, administracinių išlaidų, palūkanų ir paskolų, gautų ilgalaikiam turtui dengti, subsidijų kitoms įmonėms ir finansinio turto srityse.

Audito rizikai sumažinti atlikome savarankiškus audito testus pagal darbo užmokesčio ir įnašų už socialinį draudimą, ilgalaikio turto, administracinių išlaidų ir subsidijų kitoms įmonėms audito programas.

Esant nepakankamiems darbo laiko resursams ir įvertinę tai, kad pagal išlaidų sąmatą išlaidos kitos statybos objektams buvo numatytos tik pagal vieną programą „Visuomenės aptarnavimo įsipareigojimų vykdymas geležinkelių sektoriuje“ ir sudarė 13 % visų kasinių išlaidų, audito srities „Kitų statybos objektų išlaidos“ nusprendėme neaudituoti.

Ankstesnio tikrinimo metu buvo nustatyta, kad institucijoje apskaitomi ne visi iš biudžeto gauti asignavimai. Atlikdami 2002 metų finansinės atskaitomybės auditą išankstinio tyrimo metu patikrinome ir įsitikinome, kad asignavimai penkioms programoms, kurių vykdytojai yra valstybės įmonės arba akcinės bendrovės, apskaitoje užregistruoti. Be to, biudžeto lėšų panaudojimo pagal institucijos išlaidų sąmatos ekonominės klasifikacijos straipsnius kontrolę, finansuodamas įstaigas, atlieka ir Finansų ministerijos Iždo departamentas. O tai – kontrolės riziką finansavimo srityje mažinantis veiksnys.

Todėl pajamų ir finansavimo srities audito neatlikome.

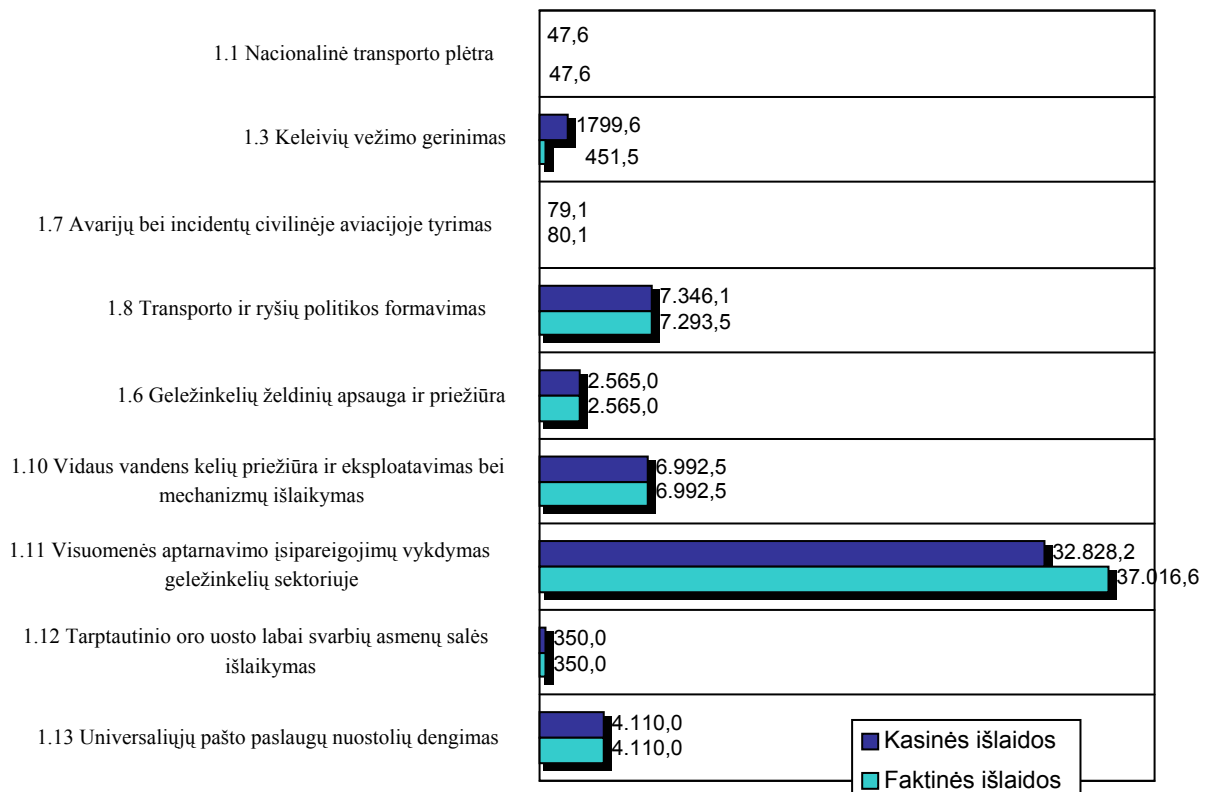
Atsižvelgiant į tai, kad trumpalaikio turto ir atsargų įsigijimas, pajamavimas, nurašymas ir apskaitos klausimai buvo nagrinėjami atliekant administracinių išlaidų auditą, audito srities „Trumpalaikis turtas ir atsargos“ rodiklių teisingumas, atskirai taip pat nebuvo vertintas.

Audito metu kiekvienai audituojamai sričiai pagal Valstybės kontrolės patvirtinto Audito patikimumo modelio nuostatas nustatėme audito apimtis. Pavyzdžių atrankai naudojome profesinės patirties ir nestatistinių atsitiktinės atrankos metodus. Taigi klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertintos ne visos ūkinės operacijos, o tik tos, kurios buvo atrinktos savarankiškai testuoti.

Atlikdami auditą naudojome Audito patikimumo modelį, siekdami gauti 95 proc. audito patikimumą. Todėl yra rizika, kad audito metu galėjo likti nepastebėtų klaidų ir neatitikimų.

## LIETUVOS RESPUBLIKOS SUSISIEKIMO MINISTERIJOS 2002 METŲ FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Lietuvos Respublikos Seimas 2002 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-643 Susisiekimo ministerijai patvirtino 69 452 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš to skaičiaus 39 153 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms ir 30 299 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms. Lietuvos Respublikos Seimas 2002 m. liepos 14 d. 2002 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo įstatymu Nr. IX-1031 Susisiekimo ministerijai padidino asignavimus iki 70 242 tūkst. Lt, iš to skaičiaus 39 853 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms ir 30 389 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms.



Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2002-01-28 nutarimu Nr. 119 „Dėl 2002 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (2002-07-19 nutarimo Nr. 1164 ir 2002-12-09 nutarimo Nr. 1917 redakcijos) 2002 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimus paskirstė pagal programas, Susisiekimo ministerijai paskirdama asignavimus devynioms programoms vykdyti.

Pagal šias programas Susisiekimo ministerija gavo 56 118,1 tūkst. Lt biudžeto asignavimų ir padarė 56 118,1 tūkst. Lt kasinių bei 58 906,8 tūkst. Lt faktinių išlaidų.

Skirtumas tarp patvirtintų programoms asignavimų ir gautų asignavimų sudarė 14 323,5 (70 242 – 56 118,1) tūkst. Lt ir susidarė dėl valiutų kurso skirtumo (8 495,7 tūkst. Lt), dėl biudžetinių įstaigų ir įmonių, programų vykdytojų, atsiskaitymo terminų skirtumo (4 188,4 tūkst. Lt) ir dėl per didelių suplanuotų ar laiku nepanaudotų asignavimų (1 639,4 tūkst. Lt).

Pagal programą „Visuomenės aptarnavimo įsipareigojimų vykdymas geležinkelių sektoriuje“ faktinės išlaidos kasines viršijo 4 188,4 tūkst. Lt (iš jų išlaidos statybai – 4 137,8 tūkst. Lt ir išlaidos subsidijoms – 50,6 tūkst. Lt), tačiau neviršijo patvirtintų šioms išlaidoms asignavimų.

Pagal programą „Keleivių vežimo gerinimas“ kasinės išlaidos viršijo faktines išlaidas 1 348,1 tūkst. Lt, nes paskolos pagal sutartį Nr. 18/10/005 suma į faktines išlaidas buvo nurašyta turto gavimo momentu, o 2002 metais vyko tik paskolos grąžinimas, t. y. pagal minėtą sutartį buvo daromos tik kasinės išlaidos – 1 348,1 tūkst. Lt.

Pagal visas programas kasinės išlaidos buvo padarytos pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, neviršijant patikslintose išlaidų sąmatose patvirtintų asignavimų. Tačiau programų „Tarptautinio Vilniaus oro uosto labai svarbių asmenų salės išlaikymas“ ir „Avarių bei incidentų civilinėje aviacijoje tyrimas“ išlaidų sąmatose numatyti asignavimai nepaprastosioms išlaidoms nebuvo patvirtinti atitinkamų metų Lietuvos Respublikos Seimo įstatymu ir Vyriausybės nutarimu.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2002-05-09 nutarimu Nr. 640 „Dėl lėšų skyrimo“ iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo Tarptautinės geležinkelių bendradarbiavimo organizacijos ministrų pasitarimo XXX sesijos organizavimo išlaidoms padengti Susisiekimo ministerijai skyrė 135, 5 tūkst. Lt. Susisiekimo ministerija šiems tikslams gavo ir panaudojo 131,5 tūkst. Lt.

Susisiekimo ministerijos nepanaudotas viršplaninių įmokų į biudžetą likutis 2002-01-01 buvo 15,2 tūkst. Lt, per 2002 metus viršplaninių įmokų į biudžetą suma sudarė 48,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Šią sumą, t. y. 64,1 tūkst. Lt, Susisiekimo ministerija panaudojo pagal ministro patvirtintą sąmatą, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 14 straipsniu.

## AUDITO REZULTATAI

Audito metu nustatyti kai kurie biudžeto asignavimų panaudojimo ir apskaitos pažeidimai ir neatitikimai.

Vertinome bendros institucijos veiklos ir atskirai nustatytų finansinio audito sričių vidaus kontrolę. Atlikti kontrolės patikimumo testai leidžia Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje veikiančią vidaus kontrolę vertinti kaip leidžiančią išvengti klaidų ir neatitikimų. Tačiau taip vertindami vidaus kontrolę, kartu pateikiame audito metu nustatytus pažeidimus, klaidas ir kai kuriuos išankstinio tyrimo ir kontrolės procedūrų testavimo metu nustatytus pastebėjimus.

*• Pažeidimai, kuriuos būtina apsvarstyti ir numatyti priemonės jiems išvengti*

1. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 1995-09-11 nutarimu Nr. 1210 „Dėl dalies Pasaulio banko paskolos panaudojimo autobusų atsarginėms dalims įsigyti“ skyrė paskolą valstybinio keleivinio transporto autobusų atsarginėms dalims įsigyti. Minėtu nutarimu paskolos gavėjas nenurodytas.

Susisiekimo ministerija, nebūdama nei paskolos, nei atsarginių detalių gavėjas, pagal Finansų ministerijos raštus (2002-03-07 raštą Nr. 0303-09-0203542/0202613 ir 2002-08-30 raštą Nr. 0303-09-0217858/0209994) Finansų ministerijos vykdytus anksčiau minėtos paskolos grąžinimus (290 083,07 Lt paskolų ir 127 871,46 Lt palūkanų) institucijos apskaitoje ir 2002 metų finansinėje atskaitomybėje parodė kaip programai „Keleivių vežimo gerinimas“ vykdyti panaudotas faktines ir kasines išlaidas. Tokius paskolos grąžinimus pagal Finansų ministerijos raštus Susisiekimo ministerija vykdo nuo 1997 metų.

Audito metu nustatyta, kad programos „Keleivių vežimo gerinimas“ strateginiame veiklos plane nurodytas programos uždavinys – „Užtikrinti savalaikį ir pilną atsiskaitymą už gautus kreditus įsigyjant naujus autobusus“. Atsiskaitymai už įsigytas valstybinio keleivinio transporto autobusų atsargines dalis programos aprašyme, tiksluose, uždaviniuose bei priemonėse nenumatyti.

Įvertinus Susisiekimo ministerijos veiksmus, panaudojant ir apskaitant skirtus 417 954,53 (290 083,07 + 127 871,46) Lt biudžeto asignavimus, nustatyta, kad jie atlikti pažeidžiant:

- 1.1. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą, nes panaudoti ne programai „Keleivių vežimo gerinimas“ vykdyti;
- 1.2. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo 6 straipsnio 2 dalį, nes paskolos grąžinimo ūkinės operacijos nesusijusios su institucijos išipareigojimais.

Susisiekimo ministerija, atsižvelgdama į audito metu nustatytus pažeidimus, 2003-04-08 raštu Nr. 2-15-1383 kreipėsi į Finansų ministeriją su prašymu inicijuoti Lietuvos Respublikos 2003

metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1227) pakeitimą, sumažinant Susisiekimo ministerijai skirtus asignavimus 458 tūkst. Lt ir šia suma padidinant Finansų ministerijai skirtus asignavimus.

Finansų ministerija, atsakydama į pateiktą prašymą, 2003-04-10 raštu Nr. (13.20-01)-5K-0306916/030402 pranešė, kad, tikslinant Lietuvos respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą, ministerija siūlys Susisiekimo ministerijai sumažinti numatytus asignavimus, skirtus Pasaulio banko paskolai gražinti ir palūkanoms mokėti.

Kartu Finansų ministerija paaiškino, kad tuo atveju, jei Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas nebūtų keičiamas ar papildomas, Finansų ministerija lėšas, reikalingas 2004 ir vėlesniais metais Pasaulio banko paskolai gražinti ir palūkanoms sumokėti už nupirktas atsargines autobusų dalis, numatys prie savo asignavimų.

2. Vykdydamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1994-04-29 nutarimą Nr. 341 „Dėl ne pelno organizacijos „Vaikų poilsis“ steigimo“ susisiekimo ministras 1994-04-16 įsakymu Nr. 53-k sudarė komisiją perduoti ne pelno organizacijai „Vaikų poilsis“ ministerijos balanse apskaitytą poilsiviečių turtą. Nekilnojamo ir kilnojamo turto perdavimas buvo įformintas perdavimo ir priėmimo aktais.

Vadovaujantis 1996-07-03 Lietuvos Respublikos Viešųjų įstaigų įstatymu Nr. I-1428, 1996-07-03 Lietuvos Respublikos Ne pelno organizacijų (įmonių) reorganizavimo įstatymu Nr. I-1429 ir Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro įsakymu Nr. 351 „Dėl ne pelno organizacijos „Vaikų poilsis“ reorganizavimo į viešąją įstaigą „Vaikų poilsis“, ne pelno organizacija buvo reorganizuota į viešąją įstaigą „Vaikų poilsis“.

Reorganizavus ne pelno organizaciją „Vaikų poilsis“, jos balanse buvęs turtas, materialinės vertybės ir finansinės lėšos 1996 metais buvo perduotos į viešosios įstaigos „Vaikų poilsis“ balansą. Viešųjų įstaigų įstatymo Nr. I-1428 18 straipsnio 2 dalyje nurodyta, kad, jeigu nors vienas ne pelno organizacijos (įmonės) steigėjas yra valstybės ar savivaldos institucija, ji sudaro sutartį ne pelno organizacijai (įmonei) steigimo metu perduotą turtą panaudos pagrindu perduoti viešajai įstaigai.

Audito metu nustatyta, kad Susisiekimo ministerija, pažeisdama minėto įstatymo reikalavimus, turto perdavimo panaudos pagrindais 1996 metais neįformino, t. y. nesudarė perduoto turto panaudos sutarčių.

Susisiekimo ministerijos kolegija 2003-02-11 posėdyje, atsižvelgdama į tai, kad viešoji įstaiga „Vaikų poilsis“ atliko nekilnojamo turto, kuris buvo perduotas šiai įstaigai kaip turtinis įnašas, teisinę registraciją, bei į tai, kad 2003-01-07 įregistruota viešosios įstaigos „Vaikų poilsis“ įstatų nauja redakcija, nutarė rekomenduoti ministerijos valstybės sekretoriui A. Mačiuliui pavesti

Apskaitos ir atskaitomybės skyriui patikslinti 2002 m. ministerijos finansinę atskaitomybę pagal viešosios įstaigos „Vaikų poilsis“ išduotą dalininko pažymėjimą.

Susisiekimo ministerija 2003-03-04 raštu Nr. 2-09-869 Valstybės kontrolei pateikė patikslintą 2002 metų finansinę atskaitomybę, kurioje institucijos finansinis turtas padidintas 8 807,9 tūkst. Lt.

Taigi Susisiekimo ministerija, vadovaudamasi Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (2002-05-23 pakeitimo įstatymo Nr. IX-900 redakcija) 19 straipsnio 1 dalies nuostatomis, viešajai įstaigai „Vaikų poilsis“ perduotą turtą finansinėje atskaitomybėje parodė kaip valstybės turto investavimą.

Tačiau pagal minėto Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 19 straipsnio 2 dalį sprendimą dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto investavimo priima Vyriausybė. Tokio sprendimo Susisiekimo ministerija nėra gavusi.

#### • Pastebėjimai

1. Susisiekimo ministerija, pasinaudodama Biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 6 straipsnio 1 dalies 1 punkto nuostatomis, 2002-12-10 raštu Nr. 2-15-4584 informavo Finansų ministeriją apie programos „Tarptautinio Vilniaus oro uosto labai svarbių asmenų salės išlaikymas“ biudžetų asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją keitimą, paprastąsias lėšas panaudojant nepaprastosioms išlaidoms.

Finansų ministerija 2002-12-11 pažyma Nr. 30 pakeitė išlaidų pagal ekonominės klasifikacijos kodus paskirstymą, asignavimus paprastosioms išlaidoms sumažindama 150 tūkst. Lt ir šiuos asignavimus perkeldama į nepaprastųjų išlaidų ilgalaikio turto įsigijimo eilutę, neteikdama šio pakeitimo nustatyta tvarka tvirtinti Lietuvos Respublikos Vyriausybei.

VĮ „Tarptautinis Vilniaus oro uostas“ administracija (pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1994-11-25 nutarimu Nr. 118 patvirtintus Vilniaus aerouosto svarbių asmenų salės Nuostatus atsakinga už salės materialinį aprūpinimą ir tvarką joje) 2003-02-06 raštu Nr. 4R-120 informavo Valstybės kontrolę, kad faktiškai gautos 140 tūkst. Lt biudžeto lėšos panaudotos svarbių asmenų salei rekonstruoti ir baldams įsigyti. Iš jų – 52 459 Lt baldams įsigyti, 45 588 Lt kondicionavimo sistemai įsigyti, 19 300 Lt projektavimo darbams, 8 403,39 Lt santechninės ir 14 249,61 Lt elektros įrangoms įsigyti.

Susisiekimo ministerija, apskaitydama panaudotus asignavimus, ilgalaikio turto įsigijimo išlaidas metų pabaigoje nurašė į subsąskaitos 230 „Finansavimas iš biudžeto“ debetą, o VĮ „Tarptautinis Vilniaus oro uostas“ gautą finansavimą įmonės finansinėje atskaitomybėje parodė

kaip valstybės įmonei „Tarptautinis Vilniaus oro uostas“ suteiktą kapitalo subsidiją, atitinkamai padidindama įmonės ilgalaikio turto vertę.

Kadangi Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymo Nr. I-722 15 straipsnio 1 dalies 3 punktą nurodo, kad valstybės kapitalas įmonėje gali būti didinamas kitokiais valstybės piniginiiais ir nepiniginiais (turtiniais) įnašais, Susisiekimo ministerijai, kaip valstybės įmonės „Tarptautinis Vilniaus oro uostas“ steigėjai, reikėtų šiuo klausimu priimti sprendimą.

2. Susisiekimo ministerija, būdama atsakinga už efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų paskirtų biudžeto asignavimų naudojimą (Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnio 1 dalies 1 punktą), nepakankamai užtikrino programos „Vidaus vandens kelių priežiūra ir eksploatavimas bei mechanizmų išlaikymas“ lėšų panaudojimą.

Audituojant šią sritį nustatyta, kad Susisiekimo ministerija minėtos programos vykdytoji valstybės įmonei „Vidaus vandens kelių direkcija“ apmokėjo 58 400 Lt didesnes išlaidas, negu įmonė padarė faktinių išlaidų.

Susisiekimo ministerija įpareigojo valstybės įmonę „Vidaus vandens kelių direkcija“ nepagrįstai gautas lėšas gražinti į valstybės biudžetą.

VĮ „Vidaus vandens kelių direkcija“ 2003-03-04 mokamuoju pavedimu Nr. 118 į valstybės biudžetą pervedė 58 400 Lt.

3. Susisiekimo ministerija, atstovaudama valstybei priklausančias akcijas, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-05 nutarimu Nr. 1465 „Dėl akcinės bendrovės „Lietuvos geležinkeliai“ įstatinio kapitalo mažinimo ir siaurojo geležinkelio Panevėžys – Anykščiai – Rubikiai komplekso perdavimo Panevėžio apskrities viršininkui“ buvo įgaliota priimti sprendimą dėl akcinės bendrovės „Lietuvos geležinkeliai“ 2 227 akcijų anuliavimo ir įstatinio kapitalo sumažinimo 2 227 000 Lt.

Dėl nepakankamos Susisiekimo ministerijos vidaus kontrolės AB „Lietuvos geležinkeliai“ nurodytas akcijų skaičius per 2002 metus nebuvo anuliuotas, įstatinis kapitalas nesumažintas.

Audito metu Susisiekimo ministerija pateikė įrodymus, kad Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisija 2003 m. gegužės 8 d. posėdžio sprendimu (protokolo Nr. 10 punktas Nr. 9) panaikino AB „Lietuvos geležinkeliai“ 2 227 akcijų registravimą bendra 2 227 000 Lt verte.

## REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į audito metu nustatytas klaidas ir pažeidimus, rekomenduojame:

1. Parengti ir įgyvendinti efektyvesnę programų vykdymo vidaus kontrolę ir veiksmingesnes kontrolės procedūras;

2. Sustiprinti atstovavimo valstybei akcinėse bendrovėse ir uždarosiose akcinėse bendrovėse tvarką ir vidaus kontrolę, kad būtų tinkamai atstovaujama valstybei, įgyvendinant jai priklausančių akcijų suteikiamas teises.

Manome, kad šių rekomendacijų aptarimas bei atitinkamų vidaus kontrolės procedūrų pakoregavimas, vykdant patvirtintas programas ir naudojant paskirtus biudžeto asignavimus, leistų užtikrinti aukštesnį institucijos vidaus kontrolės lygį.

Finansinio audito 6-ojo departamento  
direktorė

Audronė Davidavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Danguolė Krištopavičienė

Susipažinome:

Susisiekimo ministras  
Zigmantas Balčytis

\_\_\_\_\_  
2003-05-..

Susisiekimo ministerijos valstybės sekretorius  
Alminas Mačiulis

\_\_\_\_\_  
2003-05-..

Susisiekimo ministerijos Apskaitos ir atskaitomybės skyriaus vedėja  
Galina Viduto

\_\_\_\_\_  
2003-05-..