



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo  
tarnybai

Algirdo 27, LT-03219 Vilnius

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005-05-30 Nr. S-(1060-1.11)-1084

1. Mes atlikome Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos 2005 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso; biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo; biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą; debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo; kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo; kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo; valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitų bei ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto; atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto; finansinio turto apyskaitų auditą.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu įvertinome vidaus kontrolę, finansų valdymą, apskaitos sistemą, finansinių ataskaitų tikrumą ir teisingumą, taip pat Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos sudarytų sutarčių ir sprendimų, susijusių su turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, teisėtumą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą atsako audituojamo subjekto vadovybė, o mes, valstybiniai auditoriai – už savo nuomonę.

4. Mes nustatėme Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos pažeidimus ir klaidas, kurios turėjo įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui. Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) nustatyta klaidų, sudarančių 104,4 tūkst. Lt, iš jų Tarnyba:

- neteisingai įvertino ir apskaitė ilgalaikį, trumpalaikį turtą ir atsargas, todėl „Ilgalaikio turto“ ir „Ilgalaikio turto fondo“ likutis sumažinti 5,7 tūkst. Lt, „Trumpalaikio turto“ ir „Trumpalaikio turto fondo“ likutis padidinti 4,1 tūkst. Lt, „Medžiagų ir maisto produktų“ likutis

padidintas 0,7 tūkst. Lt,

- sunaudotų 60,0 tūkst. Lt vertės atsargų nenurašė į faktines išlaidas, todėl „Medžiagų ir maisto produktų“ likutis padidintas 60,0 tūkst. Lt,

- neteisingai įvertino ir apskaitoje užregistravo pajamų ir finansavimo sąskaitų duomenis, todėl „Finansavimas iš biudžeto“ padidintas, o „Pajamos už teikiamas paslaugas“ sumažintos 38,7 tūkst. Lt.

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nustatyta klaidų sudarančių 65,1 tūkst. Lt, iš jų Tarnyba:

- nepagrįstai sumokėjo 4,6 tūkst. Lt, todėl „Kitų paslaugų“ išlaidos padidintos 4,6 tūkst. Lt,

- už nematerialųjį 5,7 tūkst. Lt vertės turtą sumokėjo iš sąmatoje patvirtintų „Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidų“, todėl „Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo“ išlaidos padidintos, o „Nematerialiojo turto kūrimo ir įsigijimo“ išlaidos sumažintos 5,7 tūkst. Lt,

- apskaitoje neužregistravo įsigytų 44,0 tūkst. Lt vertės leidinių ir šią sumą nurašė į faktines išlaidas pagal įsigijimo, o ne pagal išlaidas patvirtinančius dokumentus, todėl 44,0 tūkst. Lt faktinės išlaidos nepagrįstos dokumentais,

- už ilgalaikio materialiojo turto remontą 10,8 tūkst. Lt apmokėjo ne iš tam tikslui suplanuotų „Ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto“ išlaidų, o iš „Kitų paslaugų“ išlaidų, todėl „Ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto“ kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos, o „Kitų paslaugų“ kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 10,8 tūkst. Lt.

5. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad išskyrus 4 punkte išdėstytus dalykus, neturime reikšmingų pastabų dėl 2005 m. sausio 1 d. finansinių ataskaitų, pateiktų 2005-02-24 raštu Nr. (7.37)-1B-646 ir 2005-04-13 raštu Nr. (7.37)-1B-1274, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 6-ojo departamento direktorė

Audronė Davidavičienė

Finansinio audito 6-ojo departamento vyr. valstybinė auditorė

Danguolė Krištopavičienė