



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
LIETUVOS RESPUBLIKOS RYŠIŲ REGULIAVIMO TARNYBA

2005 m. gegužės 16 d. Nr. 1060-4-28
Vilnius

SANTRAUKA

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1884 (2004 m. birželio 22 d. įstatymo Nr. IX-2294 redakcija) Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybai (toliau vadinama – Tarnyba) patvirtino 15 500 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš jų 14 500 tūkst. Lt išlaidoms ir 1 000 tūkst. Lt turtui įsigyti. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2004 m. vasario 3 d. nutarimu Nr. 110 „Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ minėtus asignavimus paskyrė vykdyti specialiąją Ryšių valdymo ir kontrolės programą. Be to, anksčiau minėtu įstatymu Tarnybai patvirtintos 40 500 tūkst. Lt pajamų už teikiamas paslaugas įmokos į biudžetą, iš jų 25 000 tūkst. Lt viršplaninių pajamų bendrosioms biudžeto reikmėms. 2004 metais Tarnyba gavo ir įmokėjo į biudžetą 36 826,1 tūkst. Lt pajamų.

Tarnybos vykdomos programos išlaidos dengiamos iš į biudžetą įmokėtų pajamų. Turėjusi didelių 2003 metų viršplaninių lėšų likučių – 26 284,9 tūkst. Lt, Tarnyba 2004 metams patvirtino išlaidų sąmatas, kurių suma – 17 033,7 tūkst. Lt (be 2003 metų Europos Sąjungos Phare paramos bendrojo finansavimo programos likučių), ir pagal jas pateikė paraiškas bei gavo 12 374,1 tūkst. Lt asignavimų, t.y. tik 72,6 % planuotų išlaidų. Kasinių išlaidų padarė 12 366,3 tūkst. Lt, t.y. 72,6 % planuotų išlaidų.

Audito metu tikrinant pasirinktus pavyzdžius buvo nustatyta Viešųjų pirkimų įstatymo 65 straipsnio, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 16, 28, 98, 100, 101, 104, 237 punktų pažeidimai bei atvejai, kai išlaidos daromos ir apskaitomos ne pagal Tarnybos direktoriaus patvirtintą Biudžeto išlaidų sąmatą.

AUDITO UŽDUOTIS

Vykdydami Valstybės kontrolieriaus 2004-05-06 įsakymu Nr. V-56 patvirtintą Valstybės kontrolės atliekamo subjektų 2004 metų finansinės veiklos ir atskaitomybės valstybinio finansinio audito programą, Valstybės kontrolės 2004 m. birželio 16 d. pavedimu Nr. 1060-4 Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnyboje atlikome 2004 metų valstybinį finansinį auditą.

Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnyba yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, kurios steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Tarnybos adresas: Algirdo g. 27, LT-03219, Vilnius, kodas 121442211.

Audituojamu laikotarpiu Tarnybai vadovavo direktorius Tomas Barakauskas, už buhalterinę apskaitą buvo atsakinga Ekonomikos ir finansų skyriaus vedėja Agata Zujienė (Tarnybos direktoriaus 2005-04-29 įsakymu Nr. 1V-59 A. Zujienė nuo 2005-05-02 perkelta į Ekonomikos ir finansų skyriaus vyresniojo specialisto pareigas).

Šio audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2004 m. 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 priklausanti turta, dalis.

Už finansinėje atskaitomybėje pateiktų duomenų teisingumą atsako Tarnybos 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.

AUDITO ATLIKIMO TVARKA IR SRITYS

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Mes atlikome Tarnybos biudžeto formavimo ir vykdymo proceso, vidaus kontrolės, finansų valdymo, apskaitos sistemos tyrimą. Įvertinome pagrindinių apskaitos sričių – ilgalaikio turto, trumpalaikio turto ir atsargų, pinigų, finansavimo, gautinų ir mokėtinų lėšų, išlaidų ir pajamų vidaus kontrolę. Nustatėme reikšmingumą ir įvertinome įgimtos ir kontrolės rizikos veiksnius, turinčius įtakos audito patikimumui.

Siekdami sumažinti audito riziką, atlikome savarankiškas audito procedūras pagal turto, išlaidų ir pajamų įmokų į valstybės biudžetą programas. Vertinome audituojamo subjekto sudarytų sutarčių ir sprendimų, susijusių su turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, teisėtumą. Pavyzdžius įrodymams gauti atrinkome taikydami profesinės patirties ir statistinės atrankos

metodus. Taigi klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertintos ne visos sąskaitos ir ūkinės operacijos, o tik tos, kurios buvo atrinktos savarankiškomis audito procedūroms. Todėl yra rizika, kad audito metu galėjo likti nepastebėtų klaidų ir neatitikimų.

AUDITUOJAMOS ĮSTAIGOS FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Lietuvos Respublikos Seimas Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1884 (2004 m. birželio 22 d. įstatymo Nr. IX-2294 redakcija) Tarnybai patvirtino 15 500 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš jų 14 500 tūkst. Lt išlaidoms ir 1 000 tūkst. Lt turtui įsigyti. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2004 m. vasario 3 d. nutarimu Nr. 110 „Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ minėtus asignavimus paskyrė vykdyti specialiąją Ryšių valdymo ir kontrolės programą.

Be to, anksčiau minėtu įstatymu Tarnybai patvirtintos 40 500 tūkst. Lt pajamų už teikiamas paslaugas įmokos į biudžetą, iš jų 25 000 tūkst. Lt viršplaninių pajamų bendrosioms biudžeto reikmėms. Pagal Tarnybos pateiktą 2004 metų finansinę atskaitomybę 2004 metais Tarnyba gavo ir įmokėjo į biudžetą 36 826,1 tūkst. Lt pajamų.

Tarnybos vykdomos programos išlaidos dengiamos iš į biudžetą įmokėtų pajamų. Turėjusi didelių 2003 metų viršplaninių lėšų likutį – 26 284,9 tūkst. Lt, Tarnyba 2004 metams patvirtino išlaidų sąmatas, kurių suma – 17 033,7 tūkst. Lt (be 2003 metų Europos Sąjungos Phare paramos bendrojo finansavimo programos likučių), ir pagal jas pateikė paraiškas bei gavo 12 374,1 tūkst. Lt asignavimų, t.y. tik 72,6 % planuotų išlaidų. Kasinių išlaidų padarė 12 366,3 tūkst. Lt, t.y. 72,6 % planuotų išlaidų.

Pateikiame kasinių išlaidų rodiklius per 2002-2004 metus:

Ataskaitinis laikotarpis	Patvirtinta išlaidų sąmatose, tūkst. Lt	Padaryta kasinių išlaidų, tūkst. Lt	Panaudojimas, % (3/2*100)	Skirtumas, tūkst. Lt (2-3)
1	2	3	4	5
2002 m.	17 283,7	8 947,8	51,8	8 335,9
2003 m.	25 737,7	11 785,5	45,8	13 952,2
2004 m.	17 033,7	12 366,3	72,6	4 667,4

Didžiausią dalį – 39,4 % išlaidose sudaro darbo užmokestis.

Pateikiame išlaidų darbo užmokesčiui rodiklius per 2002-2004 metus:

Ataskaitinis laikotarpis	Patvirtinta išlaidų sąmatose, tūkst. Lt	Padaryta kasinių išlaidų, tūkst. Lt	Panaudojimas, % (3/2*100)	Skirtumas, tūkst. Lt (2-3)
1	2	3	4	5
2002 m.	5 496,0	4 235,7	77,1	1 260,3
2003 m.	7 051,0	5 070,9	71,9	1 980,1
2004 m.	6 767,0	5 762,1	85,1	1 004,9

Visa tai rodo, kad Tarnyba planuoja per dideles išlaidas, iš jų darbo užmokesčiui.

Be to, Tarnyba kasmet turi didelius nepanaudotų lėšų likučius (tūkst. Lt):

Ataskaitinis laikotarpis	Nepanaudotų lėšų likutis metų pradžioje	Įmokėta į valstybės biudžetą	Skirta bendroms biudžeto reikmėms	Padaryta kasinių išlaidų	Nepanaudotų lėšų likutis metų pabaigoje (su biudžetinėmis lėšomis Tarnybos sąskaitoje)
1	2	3	4	5	6
2002 m.	8 370,7	29 000,0	8 000,0	8 779,8	20 590,9
2003 m.	20 590,9	32 000,0	12 000,0	11 785,5	26 533,7
2004 m.	26 533,7	36 826,1	25 000,0	12 366,3	25 993,5

2004 metų lapkričio 9 d. Lietuvos Respublikos 2005 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu Nr. IX-2550 Tarnybai patvirtintas 25 440 tūkst. Lt pajamų įmokų į valstybės biudžetą ir asignavimų planas. Todėl 2005 metais Tarnyba turės teisę naudoti 51 433,5 tūkst. Lt (25 993,5 + 25 440) biudžeto asignavimų.

AUDITO REZULTATAI

Audito metu vertinome Tarnybos veiklos ir atskirų apskaitos sričių vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą. Vadovo veiksmus tobulinant vidaus kontrolę (2004 m. spalio – gruodžio mėnesiais patvirtinta naujų, koreguota galiojusių tvarkų, taisyklių, kuriose numatyta papildomų kontrolės procedūrų) vertiname kaip Tarnybos tinkamą požiūrį įgyvendinant Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatas.

Toliau pateikiame klaidas, pažeidimus, kuriuos Tarnybos vadovybė turėtų apsvarstyti ir numatyti priemones jiems šalinti arba užkirsti kelią jų atsiradimui.

1. Neteisinga išlaidų apskaita

Nustatytos klaidos, pažeidimai

1. Tarnyba uždarajai akcinei bendrovei „Pokalbis“ už telefono stoties, vidaus telefono tinklo ir kompiuterio tinklo techninio aptarnavimo darbus 2004 metų birželio – rugpjūčio mėnesiais pagal PVM sąskaitas faktūras – 2004-06-30 GAC4761213, 2004-07-29 GAC4761221 ir 2004-08-31 GAC4761245 sumokėjo 6 148,98 Lt. Pagal 2001-09-07 Techninio aptarnavimo sutartį bei 2002-05-15 priedą prie šios sutarties, pasirašytą su UAB „Pokalbis“ minėtoms paslaugoms atlikti, už 2004 metų birželio – rugpjūčio mėnesiais atliktas paslaugas Tarnyba turėjo sumokėti 1 546,98 Lt. Todėl Tarnyba UAB „Pokalbis“ nepagrįstai sumokėjo 4 602 Lt.

2. Tarnyba, pažeisdama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 100, 104 punktus, atsargų arba trumpalaikio turto sąskaitose neužregistravo įvairių leidinių už 43 931,40 Lt ir, pažeisdama minėtos tvarkos 237 punktą, šią sumą nurašė į faktines išlaidas pagal įsigijimo, o ne pagal išlaidas pateisinamuosius dokumentus:

2.1. Tarnyba 2004 m. užsakė paruošti ir atspausdinti 500 vienetų 2003 metų veiklos ataskaitų. Šių ataskaitų parengimas ir spausdinimas Tarnybai kainavo 38 975,40 Lt, iš jų UAB „Antigravitacija“ buvo sumokėta 13 027,20 Lt už fotografijos, ataskaitos maketavimo ir dizaino darbus, A. Navicko firmai „Reklamos dizainas“ – 25 948,20 Lt už spaudos darbus. Tarnyba gautų 500 vienetų knygų „RRT metinė ataskaita“ (vieneto kaina 77,95 Lt ($38\,975,40:500=77,95$)) apskaitoje neužregistravo, o 38 975,40 Lt nurašė į faktines išlaidas pagal leidinių įsigijimą, o ne pagal išlaidas (leidinių panaudojimą) pateisinamuosius dokumentus. Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) faktinės išlaidos 39,0 tūkst. Lt nepagrįstos dokumentais, o Atsargų ir trumpalaikio turto 2004 m. apyskaitoje (formą Nr. 4) įsigytų ir nurašytų per metus atsargų at trumpalaikio materialiojo turto vertė sumažinta 39,0 tūkst. Lt.

2.2. Tarnyba 2004-06-08 Darbų perdavimo ir priėmimo aktu Nr. (7.2)-1E-26/102-1 priėmė iš A. Navicko firmos „Reklamos dizainas“ 200 egzempliorių leidinių (Elektroninių ryšių įstatymo knygelį), pagamintų pagal 2004-05-26 sutartį Nr. (7.2)-1E-26/102. Už minėtų leidinių maketavimo ir spaudos darbus Tarnyba A. Navicko firmai „Reklamos dizainas“ sumokėjo 4 956,0 Lt. Tarnyba gautų 200 egzempliorių leidinių už 4 956,0 Lt apskaitoje neužregistravo, o 4 956,0 Lt į faktines išlaidas nurašė pagal leidinių įsigijimą, o ne pagal išlaidas (leidinių panaudojimą) pateisinamuosius dokumentus. Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) faktinės išlaidos 5,0 tūkst. Lt nepagrįstos dokumentais, o Atsargų ir trumpalaikio turto 2004 m. apyskaitoje (formą Nr. 4) įsigytų ir nurašytų per metus atsargų ar trumpalaikio materialiojo turto vertė sumažinta 5,0 tūkst. Lt.

3. Atlikdami 2003 metų finansinį auditą nustatėme sisteminių apskaitos klaidų, kai buvo neteisingai registruojamos kasinės ir faktinės išlaidos. 2004 m. audito metu taip pat nustatėme analogiškų klaidų, kai biudžeto lėšos buvo naudojamos ir apskaitomos ne pagal Tarnybos direktoriaus patvirtintą sąmatą. Tikrinant pasirinktus pavyzdžius, nustatyta:

3.1. 2004 m. balandžio 8 d. už ilgalaikį 5 706 Lt vertės nematerialųjį turtą kompanijai *Rohde&Schwarz GmbH&Co* apmokėjo iš ilgalaikiam materialiam turtui skirtų asignavimų, nors Tarnybos direktoriaus patvirtintoje Biudžeto išlaidų sąmatoje nematerialiojo turto kūrimui ir įsigijimui buvo numatyta pakankamai lėšų. Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (formoje Nr. 2) Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.) padidintos, o Nematerialiojo turto kūrimo ir įsigijimo

išlaidos (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.2.) sumažintos 5,7 tūkst. Lt. Taip pat Pažymyje dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priede) ilgalaikio nematerialaus turto įsigijimo iš biudžeto lėšų išlaidos sumažintos, o ilgalaikio materialaus turto įsigijimo iš biudžeto lėšų išlaidos padidintos 5,7 tūkst. Lt,

3.2. Už ilgalaikio materialiojo turto remontą 10 847,70 Lt apmokėjo ne iš tam tikslui suplanuotų Ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.15) išlaidų, nors šių išlaidų Biudžeto išlaidų sąmatoje buvo numatyta pakankamai, o iš Kitų paslaugų (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30) išlaidų (PVM sąskaitos faktūros: 2004-02-27 GFB Nr. 2359210, 2004-03-30 GED Nr. 6224645, 2004-08-05 ELWO4 Nr. 00022, 2004-09-13 S Nr. 400254, 2004-11-22 SFP Nr. 001534). Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (formoje Nr. 2) Ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.15) kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos, o Kitų paslaugų (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30) kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 10,8 tūkst. Lt.

Klaidų atsiradimo priežastys, pasekmės

Mūsų nuomone, minėtų klaidų buvimą sąlygojo netinkamai atlikta išankstinė finansų kontrolė.

Pagal tikrintus pavyzdžius nustatyta išlaidų apskaitos klaidų absoliučia verte 65,1 tūkst. Lt. Šia suma neteisingai sudaryta Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaita (forma Nr. 2). Tai įtakos mūsų nuomonę apie 2004 metų finansinę atskaitomybę.

2. Neteisinga turto apskaita

Nustatytos klaidos, pažeidimai

1. Mobilieji telefonai apskaitoje neteisingai užregistruoti kaip trumpalaikis materialusis turtas, nes, pažeidžiant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 28 punktą (ilgalaikis turtas apskaitoje įkainojamas neįskaitant nuolaidų ir nukainavimo) jie buvo neteisingai įvertinti. Dėl šios priežasties Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (formoje Nr. 1) ilgalaikio turto ir ilgalaikio turto fondo likutis sumažinti 2,7 tūkst. Lt, o trumpalaikio turto ir trumpalaikio turto fondo likutis padidinti 1,8 tūkst. Lt.

2. Pažeidžiant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 16 punktą:

2.1. Trumpalaikio turto sąskaitoje užregistruota turto už 2 293 Lt, kurio vieneto vertė didesnė nei 500 Lt, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (formoje Nr. 1) trumpalaikio turto ir trumpalaikio turto fondo likutis padidinti, o ilgalaikio turto ir ilgalaikio turto fondo likutis sumažinti 2,3 tūkst. Lt,

2.2. Atsargų sąskaitoje užregistruotas 655 Lt vertės spausdintuvas *HP Desk Jet 400*, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (formoje Nr. 1) atsargų likutis padidintas, o ilgalaikio turto ir ilgalaikio turto fondo likutis sumažinti 0,7 tūkst. Lt.

3. Atsargų buhalterinėje sąskaitoje yra apskaitomas veikloje naudojamas turtas, kuris pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos III skyrių „Atsargos“ negali būti priskiriamas atsargų likučiams. Nustatėme, kad iš 107,7 tūkst. Lt Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (formoje Nr. 1) užregistruotų atsargų, 60,0 tūkst. Lt vertės atsargos yra sunaudotos arba yra naudojamos, tačiau į faktines išlaidas nenurašytos. Tokiu būdu Tarnyba pažeidžia Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 98, 101 punktus, o finansinėje atskaitomybėje neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie atsargų likučius – Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (formoje Nr. 1) ir Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2004 m. apyskaitoje (formoje Nr. 4) atsargų likutis padidintas 60,0 tūkst. Lt. Šia suma yra sumažintos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitose (formoje Nr. 2) nurodytos ne tik ataskaitinių, bet ir ankstesnių metų faktinės išlaidos.

Klaidų atsiradimo priežastys, pasekmės

2001 metais reorganizavus Tarnybą iš Valstybės įmonės, pasikeitė turto apskaitą reglamentuojantys teisės aktai, kuriuos apskaitos darbuotojai ne visada teisingai taikė. Todėl padarytos klaidos apskaitant perimtą iš Valstybės įmonės turtą ir įvertinant naujai įsigytą turtą.

Pagal tikrintus pavyzdžius nustatyta turto apskaitos klaidų absoliučia verte 65,7 tūkst. Lt. Šia suma neteisingai sudarytas Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1). Tai įtakos mūsų nuomonę apie 2004 metų finansinę atskaitomybę.

3. Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimas

Tarnyba 2004 metais iš UAB „Gotas“ įsigijo ūkinių prekių už 10 038,75 Lt, netaikydama nė vieno Viešųjų pirkimų įstatymo 65 straipsnyje numatytų pirkimų būdų.

Taip pat pateikiame dalykus, į kuriuos mūsų siūlymu audito metu buvo atsižvelgta:

1. Tarnyba Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (formoje Nr. 2) nenurodė Negyvenamųjų pastatų (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 3. 1.1.2.1.2) faktinių išlaidų – 44,9 tūkst. Lt.

Audito metu Tarnyba minėtą klaidą ištaisė (Tarnybos 2005-04-13 raštas Nr. (7.37)-1B-1271), pakoregavo Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitą (formą Nr. 2).

2. Nustatėme, kad Tarnybos inventorizacijos komisija inventorizavo turtą, kurio apraše nurodyta mažaverčių daiktų faktiniai likučiai, esantys 2004-12-01 dieną balansinėje sąskaitoje Nr. 7n, tačiau minėtos sąskaitos Tarnybos sąskaitų plane nėra ir šis turtas buhalterinėje apskaitoje neužregistruotas. Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos IV skyriaus nuostatas toks turtas turėjo būti apskaitomas Trumpalaikio turto sąskaitoje.

Audito metu Tarnyba apskaitoje užregistravo minėto trumpalaikio materialaus turto už 98 911,81 Lt.

3. Tarnyba, 2004 metais atlikdama sąskaitų judėjimo nuo 2001-05-01 inventorizaciją ir darydama koreguojančius įrašus, neteisingai įvertino ir apskaitoje užregistravo pajamų ir finansavimo sąskaitų duomenis – finansavimo sąskaitos (230) likutį padidino, o pajamų sąskaitos (400) likutį sumažino 38,7 tūkst. Lt.

Minėtas klaidas Tarnyba ištaisė sudarydama 2005 metų I ketvirčio atskaitomybę.

4. Tarnyba ėmėsi veiksmų papildomoms vidaus kontrolės, įskaitant finansų valdymą, procedūroms įdiegti:

- patobulino Finansų kontrolės taisykles,
- patvirtino įsiskolinimo valdymo Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnyboje tvarkos aprašą,
- papildė Tarnybinių komandiruočių organizavimo ir su komandiruote susijusių išlaidų apmokėjimo taisykles,
- perskirstė Ekonomikos ir finansų skyriaus darbuotojų darbus ir pakeitė Atsakingų asmenų už konkrečių sąskaitų apskaitą ir sudarymą sąrašą,
- papildė Ryšių reguliavimo tarnybos tarnybinių automobilių naudojimo taisykles,
- reglamentavo turto priėmimo Tarnyboje procedūrą.

REKOMENDACIJOS

1. Susigražinti iš UAB „Pokalbis“ nepagrįstai sumokėtus 4 602 Lt.
2. Ištaisyti audito metu nustatytas turto registravimo apskaitoje klaidas.
3. Nustatyti kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos ir apskaitomos pagal patvirtintą išlaidų sąmatą.

Finansinio audito 6-ojo departamento
Direktorė

Audronė Davidavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Danguolė Krištopavičienė

Susipažinome:
Lietuvos Respublikos ryšių reguliavimo tarnybos
Direktorius

Tomas Barakauskas

Ekonomikos ir finansų skyriaus vedėjo pavaduotoja

Vida Černiuvienė

Ekonomikos ir finansų skyriaus vyresnioji specialistė

Agata Zujienė