



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijai

A.Jakšto g. 4/9, LT-01105 Vilnius

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005-05-26 Nr. S-(1060-1.10.1)-1056

1. Mes atlikome Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2005-02-04 raštu Nr. (1-7)-D8-996 pateiktų suvestinio 2005 m. sausio 1 d. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso; suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos; suvestinės Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitos; suvestinės Atsargų ir trumpalaikio turto 2004 m. apyskaitos; suvestinės Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos; suvestinės Debitorinio ir kreditorinio išsiskolinimo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos; suvestinės Finansinio turto 2004 m. apyskaitos; suvestinės Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2004 m. ataskaitos; suvestinių etatų ir struktūros plano įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitų; suvestinės Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos auditą.

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

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Už finansines ataskaitas, sandorius bei teisės aktų laikymąsi atsako audituotų Aplinkos ministerijos suvestinių finansinių ataskaitų subjektų (įstaigų) vadovybė, o mes, valstybiniai auditoriai – už savo nuomonę.

4. Atlikdami auditą Aplinkos ministerijos suvestinių finansinių ataskaitų subjektuose (įstaigose) nustatėme neatitikimų apskaitant ir nurodant finansinėse ataskaitose pagal panaudos

sutartis naudojamą ilgalaikį turtą. Aplinkos apsaugos agentūra 2004 metais užbalansinėse sąskaitose neapskaitė ir Aplinkos ministerijai pateikto Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso užbalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ nenurodė pagal panaudos sutartį naudojamų 190,7 tūkst. Lt vertės valstybinės žemės sklypų, Žinybinis archyvas – pagal panaudos sutartį naudojamų 228,1 tūkst. Lt vertės pastato, Utenos regiono aplinkos apsaugos departamentas – pagal panaudos sutartį naudojamų 21,4 tūkst. Lt vertės valstybinės žemės sklypo ir 45,3 tūkst. Lt vertės patalpų.

Dėl šių neatitikimų Aplinkos ministerijos suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse užbalansinėje sąskaitoje „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ nurodytas 485,5 tūkst. Lt sumažintas pagal panaudos sutartis naudojamų ilgalaikio turto 2004 metų pabaigos likutis.

5. Atlikdami auditą nustatėme, kad Aplinkos apsaugos agentūroje neužtikrinta patikima pinigų apskaita. Ne visos šios įstaigos 2004 metais atliktos pinigų sąskaitose banke bei kasoje įplaukų ir išlaidų operacijos buvo užregistruotos apskaitos registruose. Manome, kad toliau taip tvarkant apskaitą Aplinkos apsaugos agentūroje yra didelė pinigų praradimo rizika.

6. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad, išskyrus 4 ir 5 punktuose nurodytus dalykus, neturime reikšmingų pastabų dėl Aplinkos ministerijos 2004 metų suvestinių finansinių ataskaitų, Aplinkos ministerijos suvestinių finansinių ataskaitų subjektų (įstaigų) apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 6-ojo departamento direktorė

Audronė Davidavičienė

Finansinio audito 6-ojo departamento vyriausiasis  
valstybinis auditorius

Rimvidas Aleliūnas