



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA VALSTYBINĖ GELEŽINKELIO INSPEKCIJA PRIE SUSISIEKIMO MINISTERIJOS

2006 m. balandžio 7 d. Nr. PA-1100-20-12
Šiauliai

IŽANGA

Valstybinį finansinį auditą Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2005 m. birželio 1 d. pavedimu Nr. 1100-20 atliko vyresnioji valstybinė auditorė Daiva Kerutienė.

Audituojamas subjektas - Valstybinė geležinkelio inspekcija prie Susisiekimo ministerijos (toliau - inspekcija), adresas: Višinskio g. 34, Šiauliai, 76352. Identifikavimo kodas - 188683714.

Audito tikslas - įvertinti Valstybinės geležinkelio inspekcijos prie Susisiekimo ministerijos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo ir įvertinti 2006 metų biudžeto asignavimų planavimą.

Audituojamu laikotarpiu inspekcijos viršininko pareigas iki 2006 m. rugpjūčio 2 d. ėjo Jonas Savickas, nuo 2006 m. rugpjūčio 3 d. viršininko pavaduotojas l. e. viršininko pareigas - Sigitas Mareckas. Vyriausios buhalterės pareigas eina Raisa Gorovniova.

Ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos Seimui dėl 2005 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2006 m. valstybės biudžeto projekto ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos 2005 metų finansinės atskaitomybės formos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balansas (Forma Nr. 1), Pažyma dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (Formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažyma dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (Formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Pažyma dėl turto trūkumų 2005 m. (Formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (Forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir

nematerialiojo turto 2005 m. apyskaita (Forma Nr. 3-metinė), Pažyma dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (Formos Nr. 3 priedas), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaita (Forma Nr. 4-metinė), Pažyma dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (Formos Nr. 4 priedas), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (Forma Nr. 6), Pažyma dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (Formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2005 m. apyskaita (Forma Nr. 7-metinė), Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. ataskaita (Forma Nr. 8-metinė), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (Forma Nr. B-1), Pažyma dėl darbo užmokesčio (Formos Nr. B-1 priedas), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (Forma Nr. B-11), Pažyma apie asignavimų valdytojo valstybės biudžeto išlaidų sąmatos 2005 m. vykdymą pagal patvirtintas programas bei jų neįvykdymo priežastys, Aiškinamasis raštas dėl 2005 metų programos sąmatos vykdymo.

Pagal patvirtintą biudžeto išlaidų sąmatą inspekcija gavo ir panaudojo 1783,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Inspekcija, pagal savo kompetenciją ir jai deleguotas funkcijas, vykdo tęstinę programą 1.1 „Geležinkelių transporto saugaus eismo užtikrinimas ir paslaugų rinkos priežiūra“.

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės Finansinio audito 10-tojo departamento direktoriaus patvirtintą planą.

Audito metu buvo ištirta ir įvertina bendroji ir atskirų apskaitos sričių vidaus kontrolė, atlikti kontrolės testai bei, pagal jų rezultatus, įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas, atliktos savarankiškos procedūros.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką finansinei atskaitomybei bei kitoms ataskaitoms nenustatyta.

Apie išankstinio planavimo metu nustatytus pastebėjimus ir trūkumus Valstybinės geležinkelio inspekcijos prie Susisiekimo ministerijos viršininko pavaduotojas l. e. viršininko pareigas Sigitas Mareckas buvo informuotas 2005 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. SX-(1100-1.11)-141.

Išankstinio planavimo metu nustatyti trūkumai buvo pašalinti audito metu ir apie tai inspekcijos viršininko pavaduotojas l. e. viršininko pareigas Sigitas Mareckas Valstybės kontrolei pranešė 2005 m. gruodžio 14 d. raštu Nr. S-652 ir 2006 m. kovo 07 d. raštu Nr. S-168.

2005 m. gruodžio 31 d. inspekcija turėjo 19,0 tūkst. Lt kreditorinių įsiskolinimų. 2005 m. gruodžio 23 d. įstaigos vadovo įsakymais buvo skirtos ir išmokėtos darbuotojams vienkartinės skatinamosios piniginės išmokos, nors tuo metu įstaiga jau turėjo 2,0 tūkst. Lt kreditorinių įsiskolinimų. Išmokant vienkartinės pinigines išmokas nesivadovauta Lietuvos Respublikos 2005 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (Nr. IX - 2550) 14 str. 2 dalimi, nustatančia, kad iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia dengiami įsiskolinimai.

Nustatyti trūkumai rodo, kad inspekcijoje nepakankamai veikia išankstinė finansų kontrolė, kurios metu nustatoma ar ūkinės operacijos bus atliekamos neviršijant patvirtintų sąmatų ir ar atitinka patvirtintus asignavimus. Už išankstinę finansų kontrolę pagal Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) 4 str. 6 d. 3 p. atsako vyriausiasis buhalteris. Inspekcijos vyriausiajai buhalterei tenka atsakomybė už tai, kad vykdydama išankstinę finansų kontrolę, pasirašydama ūkinių operacijų dokumentus nekontroliavo, raštu informuodama įstaigos vadovą, kad skatinamosios išmokos yra galimos tik apmokėjus įsiskolinimus.

Finansinio audito 10-ojo departamento direktorius

Vaidotas Šukys

Vyresnioji valstybinė auditorė

Daiva Kerutienė