



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

**VALSTYBINIO AUDITO,
ATLIKTO LIETUVOS RESPUBLIKOS ŪKIO MINISTERIJOJE,
ATASKAITA**

2006 m. balandžio 21 d. Nr. 1010-4-11
Vilnius

IŽANGA

Vykdydamos Lietuvos Respublikos valstybės kontrolierės R. Budbergytės patvirtintą 2005 metų valstybinio finansinio audito programą ir Finansinio audito 1-ojo departamento direktorės L. Šipkauskienės 2005-05-30 pavedimą Nr. 1010-4 vyriausioji valstybinė auditorė M. Vilkevičienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė R. Vitėnaitė Lietuvos Respublikos ūkio ministerijoje atliko valstybinį finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 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.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos ūkio ministerija (toliau – Ūkio ministerija) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš valstybės biudžeto; adresas – Gedimino pr. 38/2, LT-01104 Vilnius, identifikavimo kodas – 188621919.

Audituojamu laikotarpiu Ūkio ministerijai vadovavo ūkio ministrai – V Uspaskich (iki 2005-06-21), K. Daukšys (nuo 2005-06-29, paskirtas Lietuvos Respublikos Prezidento 2005-06-29 dekretu Nr. 355), Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja dirbo S. Rimkienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos ir ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turta, dalis.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2005 metų finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama valstybinio audito išvadoje.

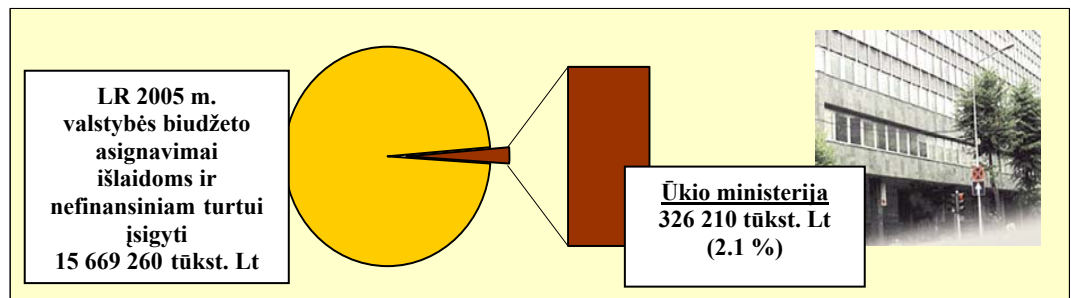
AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota Ūkio ministerijos 2005 metų finansinė atskaitomybė bei planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2) ir kitos ataskaitos (formos Nr. 3, 4, 5, 6, 7, 8, B-1, B-11, B-12, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-12-29 įsakymu Nr. 1K-413).

Audituotais metais Ūkio ministerija vykdė 18 programų.

Lietuvos Respublikos 2005 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-01-24 nutarimu Nr. 64 „Dėl 2005 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ (su vėlesniais pakeitimais) Ūkio ministerijai 2005 metams patvirtinta 326210 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 308644 tūkst. Lt išlaidoms (iš kurių 9378 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 17566 tūkst. Lt turtui įsigyti. Be to, minėtu įstatymu (2 priedėlis) patvirtinta 2285 tūkst. Lt pajamų įmokų į valstybės biudžetą.

Lietuvos Respublikos 2005 metų valstybės biudžeto kontekste Ūkio ministerijai patvirtinti asignavimai yra labai reikšmingi – sudaro 2,1 proc.



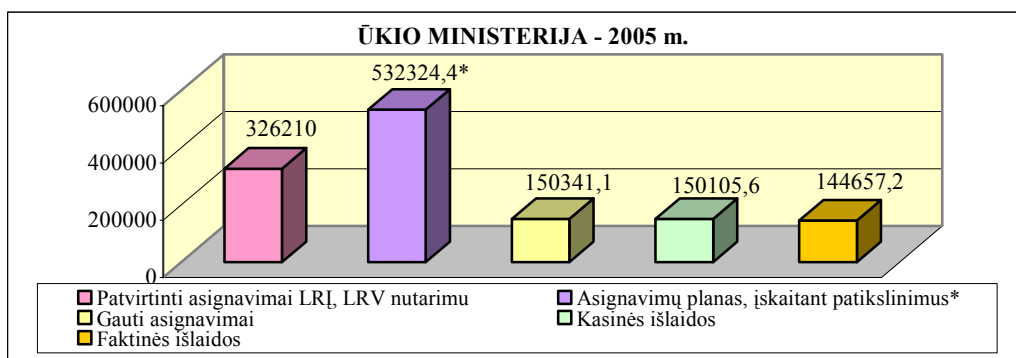
1 pav. Ūkio ministerijai patvirtinti asignavimai LR valstybės biudžeto kontekste

Valstybinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (Žin., 2002, Nr. 20-790; 2004, Nr. 14-440; 2006, Nr. 16-581), ir teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinės atskaitomybės sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais.

Audito tikslams pasiekti ištyrėme apskaitos sistemą, vertinome vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, įvykusias ir finansinėse ataskaitose parodytas ūkines operacijas, taip pat subjekto sutartis ir priimtus sprendimus, susijusius su valstybės lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumo požiūriu. Nustatėme reikšmingumą, įgimtos ir kontrolės rizikos veiksnius, atlikome kontrolės testus ir savarankiškas procedūras audito rizikai sumažinti iki priimtino audito patikimumo lygio ir surinkome įrodymus valstybinio audito ataskaitai ir nuomonei pagrįsti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Ūkio ministerijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-01-01 ataskaitos (forma Nr. 2) duomenimis 2005 metams patvirtinti ir gauti asignavimai, jų panaudojimas (kasinės ir faktinės išlaidos) pateikiami 1 diagramoje ir 1 lentelėje.



1 diagrama. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas (tūkst. Lt)

* Įskaitant:

- specialiosioms programoms vykdyti (kodai – 60.21, 60.22, 61.1, 50.12, 88.2, 88.6, 88.3, 88.7, 88.1) nepanaudotų asignavimų likutį 2005-01-01 – 160635,7 tūkst. Lt,
- papildomai FM skirtus viršplaninius asignavimus (kodai 60.23, 60.24, 60.33, 60.34, 88.11, 72.11) – 45478,7 tūkst. Lt.

Ūkio ministerija 2005 metais gautus valstybės biudžeto asignavimus panaudojo pagal nustatyta tvarka sudarytas sąmatas patvirtintose programose nustatytiems tikslams ir neviršijo patvirtintų asignavimų (1 lentelė). Tačiau atkreiptinas dėmesys, kad Ūkio ministerijos programoms vykdyti 2005 metais padarytos kasinės išlaidos buvo 2 kartus mažesnės negu minėtu Lietuvos Respublikos įstatymu (ir Vyriausybės nutarimu) patvirtinti asignavimai arba 3 kartus mažesnės negu sąmatoje patvirtinti asignavimai įskaitant patikslinimus.

1 lentelė

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas (tūkst. Lt)
2005 m.

Išlaidų pavadinimas	Asignavimų planas metams, įskaitant patikslinimus	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Palyginimas	
					kasinių išlaidų su patvirtintais asignavimais	faktinių išlaidų su patvirtintais asignavimais
IŠ VISO	532324,4	150341,1	150105,6	144657,2	-382218,8*	-387667,2
Išlaidoms	472922,4	125150,7	124916,1	119311,1	-348006,3	-353611,3
iš jų darbo užmokesčiui	9378,0	9373,2	9373,2	9370,2	-4,8	-7,8
Turtui įsigyti	59402,0	25190,4	25189,5	25346,1	-34212,5	-34055,9

* Daugiausiai asignavimų nepanaudota šioms programoms vykdyti:

- 60.2 specialiajai Europos regioninės plėtros fondo programai (BPD įgyvendinti) – 289625,5 tūkst. Lt,
- 61.1 PVM Europos Sąjungos struktūrinių fondų paramos lėšoms ir bendrojo finansavimo lėšoms programai – 30166,9 tūkst. Lt,
- 72.11 specialiajai Ignalinos programos administravimo Lietuvoje programai – 13811,1 tūkst. Lt.

Specialiosioms programoms vykdyti (kodai – 60.21, 60.22, 88.11, 72.11, 88.2, 88.6, 50.12, 88.3, 88.5, 88.4, 88.1, 60.23, 60.24, 60.33, 60.34) nepanaudotų asignavimų likutis 2006-01-01 – 350164,1 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarimais (2004-04-08 Nr. 394; 2005-03-31 Nr. 344 su vėlesniais pakeitimais) patvirtino maksimalias 879,4 mln. Lt lėšas, dėl kurių Ūkio ministerija 2004–2005 metais turėjo teisę prisiimti įsipareigojimus, sudarydama sutartis dėl projektų, remiamų iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir bendrojo finansavimo lėšų, įgyvendinimo pagal Lietuvos 2004–2006 metų bendrojo programavimo dokumento priemones.

Norėtume pabrėžti, kad Ūkio ministerija iki 2005 metų pabaigos:

- turėjo teisę prisiimti įsipareigojimų iki 879,4 mln. Lt, o faktiškai sudarė sutarčių už 511,1 mln. Lt, arba 58 proc.;
- panaudojo 50,5 mln. Lt, arba 10 proc. sudarytų sutarčių sumos, arba 6 proc. patvirtintų maksimalių asignavimų, dėl kurių 2004–2005 metais turėjo teisę prisiimti įsipareigojimus, sudarydama sutartis dėl projektų.

Mūsų nuomone, egzistuoja rizika, kad Europos Sąjungos paramos lėšos, administruojamos Ūkio ministerijos, gali būti neįsisavintos.

Vertinant Ūkio ministerijos sutartis ir priimtus sprendimus, susijusius su valstybės lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumo požiūriu, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatyta.

Apie auditorių pastebėjimus dėl ūkio ministro įsakymais patvirtintų Finansinės paramos teikimo taisyklių Ūkio ministerijos vadovybė informuota Valstybės kontrolės raštais: 2005-11-09 Nr. S-(1010-1.10.1)-1945 ir 2006-03-31 Nr. S-(1010-1.10.1)-423.

Mūsų pateiktos rekomendacijos dėl priemonių rizikai sumažinti ir valdyti – įgyvendintos.

Dėl valstybės įmonės Radioaktyviųjų atliekų tvarkymo agentūros veiklos programos 2005–2007 metams patvirtinimo kreipėmės į Lietuvos Respublikos Vyriausybę Valstybės kontrolės 2006-02-27 raštu Nr. S-(1010-1.9.1)-246.

Finansinio audito 1-ojo departamento direktorė

Laima Šipkauskienė

Audito grupės vadovė –
Finansini audito 1-ojo departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Marjana Vilkevičienė