



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
LIETUVOS AUTOMOBILIŲ KELIŲ DIREKCIJA PRIE
SUSISIEKIMO MINISTERIJOS

2006 m. gegužės 23 d. Nr. FA-1060-5-43
Vilnius

IŽANGA

Valstybinis auditas Lietuvos automobilių kelių direkcijoje prie Susisiekimo ministerijos atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 6-ojo departamento direktorės 2005 m. birželio 8 d. pavedimu Nr. 1060-5.

Audito tikslas – įvertinti 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.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė M. Malūnavičienė, vyresniosios valstybinės auditorės V. Balčiūnienė, D. Sakalauskienė ir valstybinė auditorė J. Šveikauskienė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos (toliau Lietuvos automobilių kelių direkcija) - yra Lietuvos Respublikos Vyriausybės įsteigta biudžetinė įstaiga, organizuojanti ir koordinuojanti valstybinės reikšmės kelių atkūrimą, priežiūrą ir plėtrą. Įstaigos adresas: J. Basanavičiaus g. 36/2, 03109 Vilnius, kodas - 188710638. Audituojamu laikotarpiu Lietuvos automobilių kelių direkcijai vadovavo generalinis direktorius Virgaudas Puodžiukas, vyriausiojo buhalterio pareigas ėjo Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja-vyriausioji finansininkė Irena Jurevičienė.

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

Audito 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 bus pareikšta audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2005 metai. Audituotos finansinės atskaitomybės formos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. suvestinė ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaita (forma Nr. 4), 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 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2005 m. apyskaita (forma Nr. 7), Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. ataskaita (forma Nr. 8), be to, Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1).

Lietuvos automobilių kelių direkcijai asignavimai skirti dviejų programų: Specialiosios kelių priežiūros ir plėtros programos ir Specialiosios Sanglaudos fondo programos (bendrojo finansavimo lėšos ir PVM) vykdymui.

Lietuvos automobilių kelių direkcija 2005 metais gavo 927 387,9 tūkst. Lt, o panaudojo - 927 265,7 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Iš jų: 4 700,0 tūkst. Lt gavo ir panaudojo darbo užmokesčiui ir 446 792,1 tūkst. Lt gavo, o 446 683,3 tūkst. Lt panaudojo turtui įsigyti.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (valstybės kontrolieriaus 2004 m. sausio 20 d. įsakymo Nr. V-12 redakcija).

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinti rizikos veiksniai, nustatytas jų galimas poveikis finansinei atskaitomybei, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti. Atlikti kontrolės testai ir pagal atliktų testų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas.

Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką pagal sudarytas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, neatlygintino perkėlimo išlaidų kompensavimo, ilgalaikio turto, kelių priežiūros, modernizavimo ir funkcionavimo užtikrinimo išlaidų sričių audito programas atliktos savarankiškos procedūros.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Dėl audito metu nustatytų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir teiktų rekomendacijų Lietuvos automobilių kelių direkcija buvo informuota 2005-11-07 raštu Nr. S-(1060-1.11)-1930 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“. Visas rašte pateiktas rekomendacijas Lietuvos automobilių kelių direkcija įgyvendino.

Finansinio audito 6-ojo departamento direktorė

Audronė Davidavičienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Vida Balčiūnienė

Valstybinė auditorė

Jurgita Šveikauskienė