



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijai
A. Jakšto g. 4/9, 01105 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA LIETUVOS RESPUBLIKOS APLINKOS MINISTERIJA

2006-05-26 Nr. S-(1060-1.10.1)-963

Audito metu mes vertinome Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos (toliau – Aplinkos ministerija) 2005 metų suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumas) per 2005 metus. Aplinkos ministerija 2005 metų suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas, Valstybės kontrolėje gautas 2006-02-10, pateikė 2006-02-10 raštu Nr. (1-7)-D8-1303 „Dėl 2005 m. finansinės atskaitomybės“.

Aplinkos ministerijos vadovas yra atsakingas už suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenų tinkamumo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Aplinkos ministerijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo

vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu nustatėme buhalterinės apskaitos vedimo trūkumus, susijusius su ilgalaikio turto apskaita: suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. balanse neteisingai nurodyti ilgalaikio turto, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo, ilgalaikio turto fondo, išsinuomoto ilgalaikio turto 2005 metų pabaigos likučiai (žr. ataskaitos „Pastebėjimai dėl ilgalaikio turto apskaitos“).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Aplinkos ministerijos 2005 metų suvestinė finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Klaipėdos regiono aplinkos apsaugos departamentas, pažeisdamas Viešųjų pirkimų įstatymo (galiojusio 2005 m.) nuostatas, pasirinko netinkamą papildomų pastato rekonstravimo darbų pirkimo būdą ir, sudarydamas papildomą sutartį, viršijo Viešųjų pirkimų įstatymo 65 straipsnio 9 dalies 1 punktu leistiną 15 procentų pradinės pirkimo sutarties kainos dydį. Be to, įsigydamas telekomunikacinę sistemą, netaikė nė vieno Viešųjų pirkimų įstatymo 36 straipsnyje numatyto pirkimo būdo (žr. ataskaitos „Pastebėjimai dėl Viešųjų pirkimų įstatymo taikymo“).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2005 metais Aplinkos ministerijoje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su Valstybinio audito ataskaita.

Finansinio audito 6-ojo departamento direktorė

Audronė Davidavičienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Daiva Sakalauskienė