



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VALSTYBINĖJE METROLOGIJOS TARNYBOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2007 m. balandžio 20 d. Nr. FA-1060-3P-6  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-19 pavedimą Nr. 1060-3P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:  
Daiva Sakalauskienė (grupės vadovė)  
Rita Aniukštytė  
Spartakas Petrovas

Auditas pradėtas 2006-06-22  
Auditas baigtas 2007-04-20

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>5</b>
<b>1. Dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų apskaitos</b>	<b>5</b>
<b>2. Dėl prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų apskaitos</b>	<b>5</b>
<b>3. Dėl Viešųjų pirkimų įstatymo taikymo</b>	<b>6</b>

## IŽANGA

Vykdamą Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo V. Švedo 2006-06-19 pavedimą Nr. 1060-3P, Valstybinėje metrologijos tarnyboje atliktas finansinis (teisėtumo) auditas.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Auditą atliko Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė Daiva Sakalauskienė, vyresnioji valstybinė auditorė Rita Aniukštytė, valstybinis auditorius Spartakas Petrovas.

Audituojamas subjektas – Valstybinė metrologijos tarnyba (toliau – Tarnyba) yra biudžetinė įstaiga, pagal savo kompetenciją formuojanti ir įgyvendinanti metrologinio laidavimo politikos uždavinius ir vykdanči kitas įstatymų bei kitų teisės aktų numatytas funkcijas.

Tarnybos adresas: Algirdo g. 31, Vilnius; identifikavimo kodas – 188711010. Audituojamu laikotarpiu Tarnybai vadovavo direktorius Osvaldas Staugaitis, Finansų ir apskaitos skyriaus vedėjas pareigas ėjo Aldona Bielovolskienė.

Ši valstybinio audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2007 m. valstybės biudžeto projekto, dėl valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2006 metų finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bus pareikšta valstybinio audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2006 metai. Audituotos finansinės atskaitomybės formos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), be to, Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Audituojamu laikotarpiu Tarnyba vykdė 6 programas, kurioms vykdyti, įskaitant 2005 metais nepanaudotas specialiųjų programų lėšas, buvo patvirtinta 4 611,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, gauta ir panaudota 4 066,3 tūkst. Lt, iš jų 1 955,8 tūkst. Lt išlaidoms ir 2 110,5 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolė ir jos rizika, nustatytas reikšmingų rizikos veiksnių galimas poveikis finansinei atskaitomybei, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti, atlikti kontrolės testai ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas atliktos ilgalaikio turto, pajamų, darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir socialinių išmokų (pašalpų), prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų savarankiškos audito procedūros. Atliktas valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo teisėtumo įvertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai nuomonei pareikšti.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų apskaitos

Tarnyboje sudarant su ekspertais terminuotas darbo sutartis tam tikriems darbams atlikti buvo padaryti šie pažeidimai:

- Pažeistos Lietuvos Respublikos darbo kodekso 99 str. 3 dalies nuostatos, nes terminuotos darbo sutartys buvo sudarytos tik po to, kai ekspertai atliko metrologinį dokumentų įvertinimą ir bandymus. Todėl darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose buvo nurodytas ne faktiškai dirbtas laikas, taip pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. sausio 27 d. nutarimu Nr. 78 patvirtintą Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašą.
- Darbo užmokestis buvo nustatytas nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ nuostatų (Tarnyba taikė direktoriaus 2005 m. balandžio 18 d. įsakymu Nr. V-36 „Dėl Valstybinės metrologijos tarnybos teikiamų monopolinio pobūdžio paslaugų kainų nustatymo tvarkos patvirtinimo“ nustatytą eksperto darbo dienos įkainį).

Tarnyboje darbuotojai pagal terminuotas darbo sutartis buvo priimami viršijant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gruodžio 19 d. nutarimu Nr. 1641 „Dėl didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš valstybės biudžeto ir valstybės pinigų fondų, pareigybių skaičiaus patvirtinimo“ Tarnybai patvirtintą 14-os pareigybių skaičių. 2006 metais sudarytos 79 terminuotos darbo sutartys.

Atsižvelgiant į audito metu pateiktas pastabas, Tarnyba ėmėsi priemonių, kad būtų pašalinta netinkama ekspertų priėmimo į darbą ir mokėjimo jiems sistema. Nuo 2007 m. matavimo priemonių atitikties įvertinimo paslaugų pirkimas vykdomas taikant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas.

### 2. Dėl prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų apskaitos

Tarnyba, sudarydama sutartis su programos 1.3 „*Metrologinis aprūpinimas*“ vykdytojais ir nustatydamas atsiskaitymo už panaudotas pavedimų lėšas tvarką, neužtikrino, kad būtų laikomasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 68 punkto

reikalavimų. Puslaidininkų fizikos institutas, Fizikos institutas, Lietuvos energetikos institutas, atsiskaitydami už pavedimų lėšas, Tarnybai nepateikė lėšų panaudojimą pagrindžiančių buhalterinės apskaitos dokumentų. Todėl mes negalėjome įvertinti, ar Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 30 eilutėje „Asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti“ (2.2.1.1.1.31 straipsnis) 705 tūkst. Lt suma yra pagrįsta ir teisinga.

Esamos vidaus kontrolės procedūros nėra pakankamos tinkamam valstybės biudžeto asignavimų panaudojimui ir apskaitai užtikrinti. Todėl galima rizika, kad valstybės biudžeto lėšos bus panaudotos ne faktinėms programos vykdymo išlaidoms dengti.

### **Rekomendacija**

Sutartyse su programos 1.3 „Metrologinis aprūpinimas“ vykdytojais numatyti, kad jie Tarnybai pateiktų pavedimų lėšų panaudojimą pagrindžiančius buhalterinės apskaitos dokumentus.

## **3. Dėl Viešųjų pirkimų įstatymo taikymo**

Tarnyba pagal 2006 m. gegužės 22 d. autorinę sutartį Nr. 2 ir pagal 2006 m. birželio 15 d. autorinę sutartį Nr. 1 įsigijo paslaugų už 16 200 Lt, netaikydama nė vieno Viešųjų pirkimų įstatymo numatyto pirkimo būdo. Šių pažeidimų atsiradimą lėmė tai, kad kontrolės procedūrų, kurios užtikrintų prekių ir paslaugų pirkimą pagal Viešųjų pirkimų įstatymą, buvo vykdoma nepakankamai.

### **Rekomendacija**

Nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų prekių ir paslaugų pirkimą pagal Viešųjų pirkimų įstatymą.

Kiti pastebėjimai ir rekomendacijos Tarnybai pateikti Valstybės kontrolės 2006-10-20 raštu Nr. S-(20-1.11)-1714 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ir Valstybės kontrolės 2007-04-03 raštu Nr. S-(20-1.10.1)-397 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“. Kai kurios rekomendacijos buvo įgyvendintos iki audito pabaigos.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento  
vyriausioji valstybinė auditorė

Daiva Sakalauskienė