



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL TRANSPORTO INVESTICIJŲ DIREKCIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. gegužės 24 d. Nr. FA-1060-4P-33  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-19 pavedimą Nr. 1060-4P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:  
Marijona Malūnavičienė (grupės vadovė)  
Jurgita Šveikauskienė  
Marius Dilys  
Irina Kiškina  
Rimgaudas Gamulis

Auditas pradėtas 2006-06-20  
Auditas baigtas 2007-05-24

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>

## IŽANGA

Vykdamas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2006 m. birželio 19 d. pavedimą Nr.1060-4, Transporto investicijų direkcijoje atliktas finansinis (teisėtumo) auditas.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, atlikti informacinių sistemų bendrosios kontrolės vertinimą, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei kitose ataskaitose, nustatyti, ar sudarytos sutartys ir priimti sprendimai, susiję su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, yra teisėti, teisėtumo požiūriu įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą.

Auditą atliko Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė M. Malūnavičienė, vyresnioji valstybinė auditorė J. Šveikauskienė, valstybinis auditorius M. Dilys, Informacinių technologijų valdymo ir audito departamento valstybinė auditorė Irina Kiškina ir valstybinis auditorius Rimgaudas Gamulis.

Audituojamas subjektas – Transporto investicijų direkcija (toliau – Direkcija) yra Lietuvos Respublikos Vyriausybės įsteigta biudžetinė įstaiga, kurios misija – administruoti transporto infrastruktūros plėtros projektus, remiamus Europos Sąjungos sanglaudos fondo bei Valstybės biudžeto lėšomis, ir vykdyti jų įgyvendinimo priežiūrą. Pagrindinis veiklos tikslas yra siekti, kad svarbiausios Lietuvos transporto infrastruktūros tinklo plėtros priemonės būtų pripažintos Europos Sąjungos bendros svarbos projektais, kuriems įgyvendinti skirti finansiniai ištekliai būtų tinkamai panaudoti.

Direkcijos identifikavimo kodas – 188709664, adresas: J. Basanavičiaus g. 9, 01118 Vilnius. Audituojamu laikotarpiu Direkcijai vadovavo direktorius A. Arūna, vyriausiosios buhalterės funkcijas vykdė Finansų, kontrolės ir apskaitos skyriaus vedėja E. Valiulienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2007 m. 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 ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą valstybinio audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2006 metai.

Audito metu vertintos 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), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), 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), Pažyma dėl darbo užmokesčio (formos Nr. B-1 priedas), Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-9), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Direkcija 2006 m. vykdė dvi programas: „Transporto infrastruktūra, kelių, geležinkelių, oro, vandens transporto monitoringas“ (kodas 1.1) ir „Specialioji Sanglaudos fondo programa“ (kodas 60.1). Programoms vykdyti Direkcijai buvo skirta 329 902 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Bendra asignavimų, įskaitant 2005 metais nepanaudotą specialiųjų programų 218 448,3 tūkst. Lt likutį, suma sudarė 548 350,3 tūkst. Lt. Įstaiga gavo ir panaudojo 241 657,5 tūkst. Lt (44,1 proc.) asignavimų, iš jų 241 478,3 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 1 239,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 179,2 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

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. Atliktas informacinių sistemų bendrosios kontrolės vertinimas ir vidaus kontrolės testai. Pagal atliktų testų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas.

Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas ilgalaikio turto, transporto priemonių, lėšų kapitalui formuoti, darbo užmokesčio ir socialinio draudimų įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų audito programas atliktos savarankiškos procedūros.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai nuomonei pareikšti.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Pastebėjimai dėl audito metu nustatytų dalykų Direkcijai pateikti šiuose raštuose:

2007 m. gegužės 11 d. rašte Nr. S-(20-1.11)-730 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“;

2006 m. gruodžio 28 d. rašte Nr. S-(9000-1.11)-2314 „Dėl informacinių sistemų bendrosios kontrolės vertinimo“.

Kai kurios šiuose raštuose pateiktos rekomendacijos įgyvendintos, kitos yra įgyvendinamos.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė