



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos  
Aplinkos projektų valdymo agentūrai  
A. Juozapavičiaus g. 9-610, 09311 Vilnius

### **VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA**

2007 m. gegužės 24 d. Nr. 9-31  
Vilnius

Audito metu mes vertinome Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros (toliau – Agentūra) 2006 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo 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 2006 metus. Agentūra 2006 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2007 m. vasario 2 d., pateikė 2007-01-29 raštu Nr. S-70 „Dėl informacijos pateikimo“.

Agentūros direktorius yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, kurie nustato, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Agentūros apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Agentūroje ilgalaikio turto ir faktinių išlaidų apskaita buvo tvarkoma nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 22.4, 32, 222, 261 ir 264 p., dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse neteisingai nurodyti ilgalaikio turto, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais, finansavimo iš biudžeto, nematerialiojo turto amortizacijos, ilgalaikio turto fondo likučiai (žr. ataskaitos dalies „Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos“ 1 ir 2 sk.).

Agentūra Specialiajai Sanglaudos fondo programai vykdyti skirtus asignavimus buhalterinės apskaitos registruose apskaitė ne pagal išlaidų 2.9.2 kategoriją „Pervedamos Europos Sąjungos finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšos“, o pagal 2.2.1 kategoriją „Prekių ir paslaugų naudojimas“ ir 3.1.1 kategoriją „Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas“ (žr. ataskaitos dalies „Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos“ 3 sk.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Agentūros 2006 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Agentūra, nustatydamą darbuotojų, nepriskiriamų valstybės tarnautojų kategorijai ir dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinius atlyginimus, nepagrįstai taikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 1 priede 4 skiltyje nurodytus kultūros ir meno darbuotojų, Aplinkos ministerijai pavaldžių biudžetinių įstaigų darbuotojų tarnybinių atlyginimų dydžius (žr. ataskaitos dalies „Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos“ 4 sk.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2006 metais Agentūroje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Daiva Sakalauskienė