



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL ŽUVININKYSTĖS DEPARTAMENTE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS ŽEMĖS ŪKIO MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. balandžio 9 Nr. FA-P-10-17-5
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės
2007-06-26 pavedimą Nr. P-10-17

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Jolanta Balionienė

Auditas pradėtas 2007-06-26
Auditas baigtas 2008-04-01

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5

ĮŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007 metų valstybinio audito programa ir vykdant 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės 2007 m. birželio 26 d. pavedimą Nr. P-10-17.

Audito tikslas – ištirti audituojamo subjekto vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą 2007 m. 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 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Žuvininkystės departamentas prie Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministerijos (toliau - Žuvininkystės departamentas), adresas: J. Lelevelio g. 6, Vilnius, identifikavimo kodas – 188752740.

Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo generalinis direktorius Aidas Adomaitis, Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja dirbo Gina Gajauskienė (generalinio direktoriaus 2007-06-11 įsakymu Nr.P4-23 suteiktos nėštumo ir gimdymo atostogos), nuo 2007-06-11 laikinai vyriausiosios buhalterės pareigas ėjo Finansų ir apskaitos skyriaus vyriausioji specialistė Vilda Griūnienė (generalinio direktoriaus 2007-06-11 įsakymas Nr.P3-105).

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

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Žuvininkystės departamento 2007 metų finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota Žuvininkystės departamento 2007 m. finansinė atskaitomybė ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 metų gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1) ir jo priedai (Nr. 1, 2, 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (Forma Nr. B-12).

Žuvininkystės departamento 2007 metais vykdytoms programoms patvirtinta 4177 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 3254 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 1567 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 923 tūkst. Lt turtui įsigyti¹. Be to, nepanaudotas 2006 m. Specialiosios žuvininkystės kontrolės programos asignavimų likutis 1330,7 tūkst. Lt (iš jų 66,5 tūkst. Lt išlaidoms, 1264,2 tūkst. Lt turtui įsigyti) perkeltas į 2007 m. asignavimų planą.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Audito metu buvo susipažinta su Žuvininkystės departamento vidaus kontrolės aplinka, atlikta rizikos analizė, nustatytas reikšmingų rizikos veiksnių galimas poveikis metinei finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui ir jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Parengtos turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, kitų išlaidų programos ir atliktos savarankiškos procedūros šiose srityse.

¹ 2006-12-07 Lietuvos Respublikos 2007 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. X-963, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-01-29 nutarimas Nr. 91 “Dėl 2007 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas (aktuali redakcija 2007-12-28).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metinei finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Žuvininkystės departamente 2007 metais valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatyta.

Žuvininkystės departamento 2008 m. valstybės biudžeto projekto bei 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo rezultatai pateikti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2007-12-17 raštu Nr. S-(10-1.10.1)-1926 “Dėl tarpinių finansinio (teisėtumo) audito rezultatų”.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Jolanta Balionienė