



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS SUSISIEKIMO MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2008 m. gegužės 20 d. Nr. FA-20-21P-39  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento  
direktorės Zitos Valatkienės  
2007-06-15 pavedimą Nr. 20-21P

Auditą atliko valstybinės auditorės:  
Marijona Malūnavičienė (grupės vadovė)  
Jurgita Šveikauskienė

Auditas pradėtas 2007-06-18  
Auditas baigtas 2008-05-20

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>6</b>

## IŽANGA

Vykdamas Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento direktorės Zitės Valatkienės 2007 m. birželio 15 d. pavedimą Nr. 20-21P, Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijoje atliktas finansinis (teisėtumo) auditas.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkinės operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 m. išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Auditą atliko Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė Marijona Malūnavičienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Jurgita Šveikauskienė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerija (toliau – Susisiekimo ministerija) yra Lietuvos Respublikos vykdomosios valdžios institucija.

Susisiekimo ministerija atlieka įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas transporto (oro, vandens, geležinkelių, kelių), pašto ir elektroninių ryšių sričių valdymo funkcijas ir įgyvendina šiose srityse valstybės politiką.

Institucijos adresas: Gedimino pr. 17, LT-01505 Vilnius, identifikavimo kodas – 188620589. Audituojamu laikotarpiu Susisiekimo ministerijai vadovavo ministras Algirdas Butkevičius, vyriausiosios buhalterės funkcijas atliko Buhalterinės apskaitos ir atskaitomybės skyriaus vedėja Gelena Viduto.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2007 m. valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2008 m. valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų bei 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 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

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

Audito metu vertinta Susisiekimo ministerijos finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1) ir jo priedai (Nr.1, 2, 3), Biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. suvestinė 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 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. sausio 1 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 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Pažyma dėl darbo užmokesčio (formos Nr. B-1 priedas), Vertinimo kriterijų įvykdymo 2007 m. ataskaita (forma Nr. B-12), Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2007 m. ataskaita (forma Nr. B-12), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2008 m. sausio 1 d. ataskaita ir Pažyma apie 2007 m. asignavimų valdytojo valstybės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymą pagal patvirtintas programas bei jų neįvykdymo priežastys.

Susisiekimo ministerijai 2007 metais iš visų finansavimo šaltinių patvirtinti 616 897,3 tūkst. Lt asignavimų, iš jų:

- iš valstybės biudžeto trylikai programų vykdyti – 605 880,6 tūkst. Lt;
- iš valstybės biudžeto pagal Finansų ministerijos vykdomas programas: „Europos regioninės plėtros fondo programa (BPD įgyvendinti) (pagal 5.2 techninės pagalbos programą)“, „Specialioji Europos socialinio fondo programa (BPD įgyvendinti) (pagal 5.1 techninės pagalbos programą)“, „Specialioji Europos Sąjungos 2007-2013 metų techninės paramos programa“ – 1 016,7 tūkst. Lt;
- iš Privatizavimo fondo (pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-07-04 nutarimą Nr. 697) – 10 000,0 tūkst. Lt.

Susisiekimo ministerija panaudojo 465 953,3 tūkst. Lt, arba 75,5 proc., skirtų lėšų.

Pagal programas, finansuojamas iš valstybės biudžeto, panaudoti beveik visi asignavimai. Nedideli skirtumai susidarė dėl to, kad tik viešųjų pirkimų procedūrų metu paaiškėjo tikroji darbų kaina, todėl sutartys buvo pasirašytos ir už darbus sumokėta mažiau, nei planuota.

---

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais<sup>1</sup>.

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 mažinti ir valdyti. Atlikti finansinio turto, subsidijų ir pavedimų lėšų bei prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų apskaitos sričių kontrolės testai ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas.

Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas Europos Sąjungos finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšų, ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, subsidijų ir pavedimų vykdymui perduotų lėšų audito programas atliktos savarankiškos audito procedūros.

Susisiekimo ministerijoje teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Pastebėjimai dėl nustatytų dalykų ir rekomendacijos Susisiekimo ministerijai buvo pateikti audito metu.

Visas pateiktas rekomendacijas Susisiekimo ministerija įgyvendino.

Klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, kurie turėtų reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, audito metu nenustatyta.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento  
vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė