



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS AUTOMOBILIŲ KELIŲ DIREKCIJOJE PRIE SUSISIEKIMO MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 23 d. Nr. FA-20-22P-43
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento
direktorės Zitos Valatkienės
2007-06-15 pavedimą Nr. 20-22P

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

Auditas pradėtas 2007-06-18
Auditas baigtas 2008-05-23

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	6

IŽANGA

Vykdamas Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento direktorės Zitos Valatkienės 2007 m. birželio 15 d. pavedimą Nr. 20-22P, Lietuvos automobilių kelių direkcijoje prie Susisiekimo ministerijos atliktas finansinis (teisėtumo) auditas.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines 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 vyresnioji valstybinė auditorė Jurgita Šveikauskienė (grupės vadovė) ir vyriausioji valstybinė auditorė Marijona Malūnavičienė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos automobilių kelių direkcija prie Susisiekimo ministerijos (toliau – Lietuvos automobilių kelių direkcija) yra Lietuvos Respublikos Vyriausybės įsteigta biudžetinė įstaiga, organizuojanti ir koordinuojanti valstybinės reikšmės kelių atkūrimą, priežiūrą ir plėtrą.

Įstaigos adresas: J. Basanavičiaus g. 36/2, LT-03109 Vilnius, identifikavimo kodas – 188710638. Audituojamu laikotarpiu Lietuvos automobilių kelių direkcijai vadovavo generalinis direktorius Virgaudas Puodžiukas, vyriausiosios buhalterės funkcijas atliko Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja, vyriausioji finansininkė Irena Jurevičienė.

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 pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

Audito metu vertinta Lietuvos automobilių kelių direkcijos finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1) ir jo priedai (Nr.1, 2), 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), Debetinio ir kreditinio išskolinimo 2007 m. gruodžio 31 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. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Pažyma dėl darbo užmokesčio (formos Nr. B-1 priedas).

Lietuvos automobilių kelių direkcijai 2007 m. asignavimai skirti dviem programoms vykdyti.

Specialiajai Kelių priežiūros ir plėtros programai (kodas 88.1) 2007 m. patvirtinta 1 070 559,5 tūkst. Lt biudžeto išlaidų sąmata, iš to skaičiaus pagal papildomą sąmatą iš praėjusiais metais nepanaudotų lėšų – 77 149,1 tūkst. Lt. Per apyskaitinį laikotarpį šiai programai vykdyti buvo gauta 1 070 558,1 tūkst. Lt, panaudota 1 070 483,0 tūkst. Lt, 75,1 tūkst. Lt liko nepanaudoti banko sąskaitoje.

Specialiajai Sanglaudos fondo programai (bendrojo finansavimo lėšos ir PVM) (kodas 60.12) 2007 m. patvirtinta 57 207,0 tūkst. Lt biudžeto išlaidų sąmata, iš to skaičiaus 5 514,0 tūkst. Lt pagal papildomą sąmatą iš praėjusių metų nepanaudotų lėšų. Per apyskaitinį laikotarpį šiai programai vykdyti buvo gauta ir panaudota 54 613,1 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais¹.

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 ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir socialinių išmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, subsidijų, vinječių, vietinės reikšmės keliams tiesti, remontuoti ir prižiūrėti, kelių priežiūros, modernizavimo ir funkcionavimo užtikrinimo išlaidų apskaitos sričių kontrolės testai ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas.

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

Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir socialinių išmokų, vinječių, vietinės reikšmės keliams tiesti, remontuoti ir prižiūrėti, kelių priežiūros, modernizavimo ir funkcionavimo užtikrinimo išlaidų audito programas atliktos savarankiškos audito procedūros.

Lietuvos automobilių kelių direkcijoje 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.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Pastebėjimai dėl nustatytų dalykų ir rekomendacijos Lietuvos automobilių kelių direkcijai buvo pateikti audito metu.

Visas pateiktas rekomendacijas Lietuvos automobilių kelių direkcija 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
vyresnioji valstybinė auditorė

Jurgita Šveikauskienė