



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VALSTYBINĖJE MAISTO IR VETERINARIJOS TARNYBOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 28 d. Nr. FA-P-10-8-46
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento
direktorės Vitos Jurkevičienės
2007-06-13 pavedimą Nr. P-10-8

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Liudmila Karalienė,
valstybinio auditoriaus padėjėja
Aušrinė Adomavičiūtė

Auditas pradėtas 2007-06-13
Auditas baigtas 2008-05-28

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

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007 m. sausio 4 įsakymu Nr. V-1 patvirtinta 2007 m. finansinio (teisėtumo) audito programa ir vykdant 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės 2007 m. birželio 13 d. pavedimą Nr. P-10-8.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolę ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą 2007 metų 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 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Valstybinė maisto ir veterinarijos tarnyba (toliau – Tarnyba) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų. Biudžeto lėšos naudojamos Tarnybai išlaikyti ir sąmatose numatytoms priemonėms finansuoti. Tarnyba įstatymų nustatyta tvarka gali turėti ir nebiudžetinių lėšų.

Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos adresas – Siesikų g. 19, Vilnius, identifikavimo kodas – 188601279.

Audituojamu laikotarpiu Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos direktoriumi dirbo Kazimieras Lukauskas, direktoriaus pavaduotoju finansų reikalams – Artūras Bagotyrius, Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja – Irena Pakalnytė.

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

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Lietuvos Respublikos 2007 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota Tarnybos 2007 metų finansinė atskaitomybė ir kitos ataskaitos:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1)
- 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 įsiskolinimo 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)
- 2007 m. apskaitos registrai (didžiosios knygos, kasinių ir faktinių išlaidų žiniaraščiai)
- Aiškinamasis raštas

Tarnybai 2007 metams patvirtinta¹ 86 044 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų turtui įsigyti – 8 104 tūkst. Lt ir išlaidoms – 77 940 tūkst. Lt (iš jų 38 231 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui).

Lietuvos Respublikos Vyriausybė Tarnybai patvirtintus biudžeto asignavimus paskirstė pagal šešias jos vykdomas programas². Lietuvos Respublikos Vyriausybė Tarnybai papildomai skyrė 2007 metų minimaliajai mėnesinei algai padidinti 81 tūkst. Lt³. Be to, 2007 metams buvo perkeltas Tarnybos 2006 metais vykdytų Specialiųjų programų nepanaudotas 6 934,2 tūkst. Lt asignavimų likutis ir 2007 metais vykdomos Specialiosios programos surinktos 1 676,7 tūkst. Lt viršplaninės lėšos.

Pagal patikslintą asignavimų planą Tarnybai 2007 metais iš viso skirta 94 735,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, gauta 90 356,6 tūkst. Lt, panaudota 90 356,6 tūkst. Lt, arba 95,4 proc. skirtų asignavimų.

Tarnybos pateiktoje suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje ir programų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitose nurodytos kasinės išlaidos neviršijo ataskaitinio laikotarpio patikslinto asignavimų plano.

¹ Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (2006-12-07 Nr. X-963).

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-01-29 nutarimas Nr. 91 „Dėl 2007 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-06-19 nutarimas Nr. 610 „Dėl Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto asignavimų minimaliajai mėnesinei algai padidinti paskirstymo“.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, ir jos riziką, įvertinome nustatytų reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei vadovybės numatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai mažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal jų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą. Pagal sudarytas programas atlikome analitines ir savarankiškas audito procedūras darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio ir trumpalaikio turto, transporto išlaikymo srityse. Įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką finansinei atskaitomybei bei kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Finansinė atskaitomybė parengta pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius. Valstybinėje maisto ir veterinarijos tarnyboje 2007 metais valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatyta.

Audito metu Valstybės kontrolė 2007-09-27 raštu Nr. S-(10-1.11)-1452 „Dėl 2008 m. valstybės biudžeto projekto vertinimo rezultatų“, 2007-12-20 raštu Nr. S-(10-1.10.1)-1972 „Dėl vidaus kontrolės ir finansinių ataskaitų vertinimo“, 2008-04-22 raštu Nr. S-(10-1.11)-730 ir 2008-05-13 raštu Nr. S-(10-1.11)-922 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ informavo Tarnybos ir jai pavaldžių įstaigų (Nacionalinės veterinarijos laboratorijos ir Vilniaus apskrities valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos) vadovus apie audito rezultatus ir pateikė rekomendacijas. Apie rekomendacijų įgyvendinimą Valstybinė maisto ir veterinarijos tarnyba Valstybės kontrolę informavo 2008-01-31 raštu Nr. B6-(1.9)-169 „Dėl vidaus kontrolės ir finansinių ataskaitų vertinimo“.

Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos direktorių Valstybės kontrolės 2008-05-22 raštu Nr. S-(10-1.11)-1050 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ informavome apie audito rezultatus ir pateikėme rekomendacijas.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

1-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Liudmila Karalienė