



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL NACIONALINIAME AKREDITACIJOS BIURE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS APLINKOS MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 28 d. Nr. FA-20-16P-49
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento
direktorės Zitos Valatkienės
2007-06-15 pavedimą Nr. 20-16P

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Rita Aniukštytė (grupės vadovė)
Marjana Vilkevičienė

Auditas pradėtas 2007-06-15
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	5
1. Dėl asignavimų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms naudojimo	5
2. Dėl Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimų	5

IŽANGA

Vykdamas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento direktorės Zitos Valatkienės 2007-06-15 pavedimą Nr. 20-16P, Nacionaliniame akreditacijos biure prie Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos atliktas finansinis (teisėtumo) auditas. Auditą atliko 2-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė Rita Aniukštytė ir vyriausioji valstybinė auditorė Marjana Vilkevičienė.

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

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 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Nacionalinis akreditacijos biuras prie Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos (toliau – Biuras), adresas: Algirdo g. 31, Vilnius, identifikavimo kodas – 188710976. Audituojamu laikotarpiu Biurui vadovavo direktorė Irena Mikelionienė, vyriausiojo finansininko pareigas ėjo Jelena Solovjova.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto, dėl 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 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

Audito metu buvo vertinama Biuro 2007 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 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 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. sausio 1 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 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1).

Audituojamu laikotarpiu Biuras vykdė dvi programas, kurioms vykdyti, įskaitant 2006 metais nepanaudotas specialiųjų programų lėšas, buvo patvirtinta 1 189,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, gauta ir panaudota 1 104,4 tūkst. Lt, iš jų 1 085,0 tūkst. Lt išlaidoms ir 19,4 tūkst. Lt ilgalaikiam turtui įsigyti.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais¹.

Audito metu buvo susipažinta su Biuro veikla, taikomomis apskaitos ir kontrolės sistemomis, pagal sudarytas audito programas atliktos ilgalaikio turto, pajamų, išlaidų darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms ir socialinėms išmokoms (pašalpoms), išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui savarankiškos audito procedūros. Atliktas valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo teisėtumo įvertinimas.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl asignavimų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms naudojimo

Biuras, vykdydamas teisės aktuose nustatytas funkcijas, techninei ekspertizei ir dokumentų dėl akreditavimo ir bandymų priežiūros įvertinimui atlikti 2007 metais pagal terminuotas darbo sutartis įdarbino 195 ekspertus. Jie buvo priimami viršijant Vyriausybės 2003-12-19 nutarimu Nr. 1641 „Dėl didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokesčių iš valstybės biudžeto ir valstybės pinigų fondų, pareigybių skaičiaus patvirtinimo“ Biurui patvirtintą 13-os etatų skaičių. Kadangi su ekspertais buvo sudarytos darbo sutartys, tai darbo užmokestis jiems turėjo būti nustatytas vadovaujantis Vyriausybės 1993-07-08 nutarimu Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“, o ne pagal Biuro direktoriaus įsakymu² patvirtintus eksperto vienos dienos įkainius.

Pažymėtina, kad, atsižvelgdamas į audito metu pateiktas pastabas, Biuras ėmėsi veiksmų (parengė ir derina supaprastinto viešojo konkurso sąlygas ekspertams parinkti) ir nuo 2008 metų birželio mėnesio ekspertų paslaugą planuoja įsigyti vadovaudamasis Viešųjų pirkimų įstatymu.

2. Dėl Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimų

Biuras, būdamas perkančioji organizacija ir pasirinkdamas UAB „Akademinės kelionės“ paslaugas lėktuvo bilietams įsigyti, netaikė nė vieno Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų pirkimo būdų. 2007 metais iš šios bendrovės įsigyta bilietų už 25 264 Lt. Biurui rekomenduota nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad pirkimai būtų atliekami vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu.

Dėl kitų audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų Biuras buvo informuotas 2007 m. spalio 23 d. susitikimo metu ir 2008 m. vasario 28 d. raštu Nr. S-(20-1.10.1)-348 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“. Iki audito pabaigos buvo ištaisyti neatitikimai, kurie turėjo įtakos finansinių

² Iki 2007 m. liepos mėnesio galiojo Biuro direktoriaus 2003-12-01 įsakymas Nr. V-103 „Dėl eksperto vienos dienos įkainio skaičiavimo (E_k) patvirtinimo“, nuo 2007 m. liepos mėn. – Biuro direktoriaus 2007-06-28 įsakymas Nr. V-73 „Dėl eksperto vienos dienos įkainio patvirtinimo“

ataskaitų teisingumui, patvirtintos naujos Supaprastintų viešųjų pirkimų, atliekamų taikant įprastą komercinę praktiką, taisyklės. Biuras kreipėsi į Lietuvos Respublikos aplinkos ministeriją dėl nuostatų pakeitimo (Biuro nuostatai buvo pakeisti Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2008-03-26 įsakymu Nr. D1-160).

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento
vyresnioji valstybinė auditorė

Rita Aniukštytė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.