



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Valstybinei teritorijų planavimo ir statybos
inspekcijai prie Aplinkos ministerijos

A. Juozapavičiaus g. 9, 09311 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 29 d. Nr. 9-55
Vilnius

Audito metu mes vertinome Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos (toliau – Inspekcija) 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2007 metus. Inspekcija 2007 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. vasario 6 d., pateikė 2008 m. vasario 4 d. raštu Nr. 3.1-101 „Dėl išlaidų sąmatų vykdymo už 2007 m. balanso“. Inspekcijos viršininkas yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Inspekcijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Inspekcija nesilaikė teisės aktų nuostatų asignavimus naudoti pagal nustatytą paskirtį: prekių ir paslaugų naudojimui skirtus asignavimus (27,5 tūkst. Lt) panaudojo ilgalaikiam turtui įsigyti, o ilgalaikio materialiojo turto kūrimui ir įsigijimui skirtus asignavimus (1,0 tūkst. Lt) panaudojo trumpalaikiam turtui įsigyti. Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje neteisingai nurodytos kitų prekių, kitų paslaugų, kitų mašinų ir įrenginių, kompiuterinės programinės įrangos įsigijimo kasinės ir faktinės išlaidos (žr. ataskaitos dalies „Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos“ 1 sk.).

– Inspekcijoje ilgalaikio ir trumpalaikio turto apskaita buvo tvarkoma nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 16, 17, 30, 97 punktų reikalavimų, dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse neteisingai nurodyti ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto, trumpalaikio materialiojo turto, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo, nematerialiojo turto amortizacijos, ilgalaikio turto fondo, trumpalaikio materialiojo turto fondo likučiai (žr. ataskaitos dalies „Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos“ 1 sk.).

– Inspekcijoje, nesilaikant teisės aktų nuostatų, 12 atvejų apskaičiuota 1 105,77 Lt didesnė darbo užmokesčio ir ligos pašalpų suma ir 271,41 Lt didesnė socialinio draudimo įmokų iš draudėjo lėšų suma, 6 atvejais apskaičiuota 754,10 Lt mažesnė darbo užmokesčio ir ligos pašalpų suma ir 232,19 Lt mažesnė socialinio draudimo įmokų iš draudėjo lėšų suma. Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos darbo užmokesčio pinigais kasinės ir faktinės išlaidos 0,1 tūkst. Lt didesnės, darbdavių socialinės paramos pinigais išlaidos – 0,2 tūkst. Lt didesnės (žr. ataskaitos dalies „Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos“ 2 sk.).

– Inspekcija nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymo 4 straipsnio 1 dalies 1 punkto reikalavimais apskaitą tvarkyti taip, kad paramos lėšų (Europos regioninės plėtros fondo ir Lietuvos bendrojo finansavimo) apskaitos informacija būtų tinkama, objektyvi ir palyginama, todėl negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti pavedimų lėšų išlaidų (214 sąskaitos aktyvas, 1 612,9 tūkst. Lt) ir atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176 sąskaitos pasyvas, 859,7 tūkst. Lt) sąskaitų likučiai yra teisingi (žr. ataskaitos dalies „Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos“ 3 sk.).

– Inspekcija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 24 punkto reikalavimo finansinės atskaitomybės formas užpildyti pagal buhalterinės apskaitos duomenis, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178 sąskaitos pasyvas) likutis sumažintas 1 256,9 tūkst. Lt, o atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176 sąskaitos pasyvas) likutis ta pačia suma padidintas; Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaitoje ir Pažymyje dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo

turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos neteisingai nurodyti duomenys apie kuriamą ilgalaikį turtą (žr. ataskaitos dalies „Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos“ 3 sk.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Inspekcijos 2007 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

– Inspekcija, nesilaikydama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 3 dalies ir 32 straipsnio 1 dalies, Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 47, 76, 77 punktų reikalavimų, Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų ekonominės klasifikacijos, neteisingai planavo, naudojo ir apskaitė biudžeto asignavimus (žr. ataskaitos dalies „Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos“ 1 sk.).

– Inspekcija, nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 23 straipsnio 2 dalies reikalavimų. Kai kuriais atvejais valstybės tarnautojams išmokėta priedų ir priemokų suma viršijo 70 procentų pareiginės algos dydį (žr. ataskaitos dalies „Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos“ 2 sk.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais Inspekcijoje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Daiva Sakalauskienė