



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS GEOLOGIJOS TARNYBOJE PRIE APLINKOS MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2008 m. gegužės 30 d. Nr. FA-20-17P-68  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento  
direktorės Zitos Valatkienės  
2007-06-15 pavedimą Nr. 20-17P

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

Auditas pradėtas 2007-06-15  
Auditas baigtas 2008-05-30

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>5</b>
<b>Pastebėjimai dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo</b>	<b>5</b>
<b>Rekomendacijos</b>	<b>6</b>

## IŽANGA

Vykdamas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2-ojo audito departamento direktorės Zitos Valatkienės 2007 m. birželio 15 d. pavedimą Nr. 20-17P, Lietuvos geologijos tarnyboje prie 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 – Lietuvos geologijos tarnyba prie Aplinkos ministerijos (toliau – Tarnyba), adresas: S. Konarskio g. 35, Vilnius, identifikavimo kodas – 188710780. Audituojamu laikotarpiu Tarnybai vadovavo direktorius Juozas Mockevičius, Ekonomikos ir finansų skyriaus vedėja dirbo Valerija Saulėnienė.

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 suvestinė Tarnybos 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), 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).

Audituojamu laikotarpiu Tarnyba ir jai pavaldi įstaiga Lietuvos geologijos muziejus vykdė šešias programas, kurioms vykdyti, įskaitant 2006 metais nepanaudotas specialiujų programų lėšas, buvo patvirtinta 7 606,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, gauta ir panaudota 7 446,6 tūkst. Lt, iš jų 6 779,6 tūkst. Lt išlaidoms ir 667,0 tūkst. Lt ilgalaikiam turtui įsigyti.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>1</sup>.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama apskaitos sistema, vidaus kontrolė ir jos rizika, pagal sudarytas audito programas atliktos ilgalaikio turto, pajamų ir kompensuotų nuompinigių, 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.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### Pastebėjimai dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo

Tarnyba, nesilaikydama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 76 punkto reikalavimo, pagal kurį, prireikus keisti biudžeto asignavimų pagal valstybės funkcinę klasifikaciją, tą pačią funkcinę grupę ir ekonominę klasifikaciją paskirti, asignavimų valdytojai privalo raštu apie tai informuoti Finansų ministeriją, taip pat nesilaikydama Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1 K-184 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, už nematerialųjį turtą<sup>2</sup> mokėjo iš ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti suplanuotų asignavimų. Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos pagal išlaidų straipsnį „Kitos mašinos ir įrenginiai“ (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.3.1.02) nurodytos 29,4 tūkst. Lt didesnės, o pagal išlaidų straipsnį „Kompiuterinė programinė įranga, kompiuterinės programinės įrangos licencijos“ (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.2.1.1.02) – šia suma mažesnės.

Tarnyba, vadovaudamasi Viešųjų pirkimų įstatymu, geologinės tematikos leidinių ir straipsnių kalbinės redakcijos ir korektūros, meninio apipavidalinimo ir maketavimo darbų paslaugai įsigyti pasirinko Lietuvos geologijos sąjungos individualiąją įmonę<sup>3</sup>. Su šia įmone 2005 m. liepos 4 d. buvo pasirašyta sutartis Nr. 39-05<sup>4</sup>, joje aptarti paslaugų įkainiai ir sutarta, kad konkrečių paslaugų užsakymai bus derinami šalims pasikeičiant raštais arba sudarant atskiras sutartis. Nustatyta, kad 2007 metais Tarnyba pagal papildomai sudarytas sutartis<sup>5</sup> iš šios įmonės įsigijo leidinių „Šiaulių krašto geologija“, „Lietuvos geologijos tarnybos 2006 metų veiklos rezultatai“, „Lietuvos požeminės hidrosferos monitoringas 2006“ kalbinės redakcijos ir korektūros lietuvių ir anglų kalbomis, maketavimo ir meninio apipavidalinimo paslaugas, į kurių kainą papildomai buvo įskaičiuotos pirminėje sutartyje nenumatytos išlaidos: atskaitymai socialiniam draudimui (30,98 proc.) ir pridėtinės išlaidos (20 proc.), iš viso 3 380,98 Lt.

<sup>2</sup> Iš *GEO-Slope international Ltd* buvo įsigyta 23,3 tūkst. Lt vertės šlaitų pastovumo modeliavimo įranga (licencija), iš UAB „Elsis biuro sistemos“ buvo įsigyta 6,1 tūkst. Lt vertės programinė įranga (10 vnt.).

<sup>3</sup> Nuo 2007 m. kovo 13 d. Lietuvos geologijos sąjungos individuali įmonė buvo perregistruota į VšĮ „Geologijos akiračiai“.

<sup>4</sup> 2005 m. liepos 4 d. sutartis Nr. 39-05 galiojo iki 2007 m. gruodžio 31 d.

<sup>5</sup> 2006 m. gruodžio 4 d. sutartis Nr. 32-06, 2007 m. gegužės 28 d. sutartis Nr. 07-29, 2007 m. spalio 8 d. sutartis Nr. 07-41. Visose sutartyse nurodyta, kad jos sudarytos remiantis 2005 m. liepos 4 d. sutartimi Nr. 39-05.

## Rekomendacijos

1. Nustatyti kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad:
  - 1.1. valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami pagal programų sąmatas, apskaitomi laikantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų;
  - 1.2. valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami pagrįstai.

Dėl kitų audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų Tarnyba buvo informuota Valstybės kontrolės 2007-12-06 raštu Nr. S-(20-1.10.1)-1836 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ir 2008-05-21 raštu Nr. S-(20-1.10.1)-1027 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“, jai pavaldi įstaiga – 2007-12-17 raštu Nr. S-(20-1.11)-1944 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“. Beveik visos pateiktos rekomendacijos buvo įgyvendintos iki audito pabaigos: paskirti vykdomų programų koordinatoriai, naujai sudarytos penkios sutartys dėl negyvenamųjų patalpų nuomos, užregistruotas 7,7 tūkst. Lt vertės neapskaitytas ilgalaikis ir trumpalaikis turtas, pakeistos vidaus tvarkos ir jose numatytos kontrolės procedūros vidaus kontrolės sistemai tobulinti.

Apie šioje ataskaitoje pateiktą rekomendacijų įgyvendinimą iki 2008 m. rugpjūčio 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 2-ąjį audito departamentą.

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