



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Valstybinei saugomų teritorijų tarnybai  
prie Aplinkos ministerijos  
A. Juozapavičiaus g. 9  
LT-09311 Vilnius

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 29 Nr. 9-47  
Vilnius

Audito metu vertinome Valstybinės saugomų teritorijų tarnybos prie Aplinkos ministerijos 2008 metų suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2008 metus. Tarnyba 2008 metų suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. vasario 4 d. ir vasario 18 d., pateikė 2009 m. vasario 4 d. raštu Nr. V.3-3.17-180 „Dėl suvestinės finansinės atskaitomybės už 2008 metus pateikimo“ ir 2009 m. vasario 18 d. raštu Nr. V3-3.17-268 „Dėl finansinės atskaitomybės už 2008 metus tikslinimo“. Institucijos vadovas yra atsakingas už suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Tarnybos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių

ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Dėl to, kad Tarnybai pavaldžios įstaigos užregistravo ne visą įsigytą ilgalaikį turta ir atsargas, dalį ilgalaikio turto apskaitė nenurodydamos jo įsigijimo vertės, neteisingai skaičiavo nusidėvėjimą ir dėl kitų nustatytų neatitikimų apskaitant ilgalaikį turta, negalime patvirtinti suvestiniame Tarnybos *Išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1)* 2008 m. gruodžio 31 d. nurodytų ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 011–019 sąskaitos; 88 132,8 tūkst. Lt), ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (pasyvo 020 sąskaita; 26 117,6 tūkst. Lt), nematerialiojo turto amortizacijos (pasyvo 021 sąskaita; 3 809,5 tūkst. Lt), ilgalaikio turto fondo (pasyvo 250 sąskaita; 66 791,7 tūkst. Lt) likučių teisingumo. Trumpalaikio materialiojo turto (aktyvo 070 sąskaita; 4 626,4 tūkst. Lt) ir trumpalaikio materialiojo turto fondo (pasyvo 260 sąskaita; 4 626,4 tūkst. Lt) likučiai nurodyti 27,6 tūkst. Lt didesni, o medžiagų, maisto produktų ir kitų atsargų (aktyvo 060–064 ir 066–069 sąskaitos; 898,2 tūkst. Lt) likutis nurodytas 8,5 tūkst. Lt mažesnis (ataskaitos 1.1 ir 1.2 pastebėjimai).

– Dėl to, kad Tarnybai pavaldžios įstaigos pajamų, kompensuotų nuompinigių, atsiskaitymų su debitoriais ir kreditoriais, pavedimų ir kitų lėšų, finansavimo iš biudžeto ir faktinių išlaidų apskaitą tvarkė ne pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, negalime patvirtinti, kad iš suvestiniame *Išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1)* 2008 m. gruodžio 31 d. nurodyto pajamų (pasyvo 400 sąskaita) 246,0 tūkst. Lt likučio 128,4 tūkst. Lt suma yra teisinga, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (aktyvo 178 sąskaita) 4 023,0 tūkst. Lt likučio 177,5 tūkst. Lt suma yra teisinga, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (pasyvo 178 sąskaita) 4 059,1 tūkst. Lt likučio 63,2 tūkst. Lt suma yra teisinga, pavedimų lėšų (aktyvo 110 sąskaita) 568,1 tūkst. Lt likučio 63,9 tūkst. Lt suma yra teisinga, pavedimų lėšų išlaidų (aktyvo 214 sąskaita) 4 452,6 tūkst. Lt likučio 28,2 tūkst. Lt suma yra teisinga, atsiskaitymų už pavedimų lėšas (pasyvo 176 sąskaita) 5 102,2 tūkst. Lt likučio 148,1 tūkst. Lt suma yra teisinga, išlaidų iš biudžeto (aktyvo 200 sąskaita) 551,0 tūkst. Lt likučio 49,8 tūkst. Lt suma yra teisinga, finansavimo iš biudžeto (pasyvo 230 sąskaita) 789,0 tūkst. Lt likučio 357,5 tūkst. Lt suma yra teisinga. Lėšų, gautų už teikiamas paslaugas (aktyvo 111 sąskaita; 6,1 tūkst. Lt), likutis nurodytas 11,0 tūkst. Lt mažesnis (ataskaitos 1.3, 1.4, 1.5 pastebėjimai).

– Dėl to, kad Tarnybai pavaldi įstaiga – Kurtuvėnų regioninio parko direkcija – nurodė ne visas faktiškai patirtas išlaidas programoms vykdyti ir biudžeto asignavimus naudojo ne pagal išlaidų ekonominę paskirtį, kad Kurtuvėnų regioninio parko ir Dzūkijos nacionalinio parko direkcijų finansinių ataskaitų duomenys skyrėsi nuo apskaitos duomenų, negalime patvirtinti, kad iš

suvestinėje Tarnybos *Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2)* 2008 metais vykdytų dviejų programų faktinių išlaidų darbo užmokesčiui, socialiniam draudimui ir socialinėms išmokoms (pašalpoms) (kodai 2.1.1.1.1.01, 2.1.2.1.1.01, 2.7.3.1.1.01) nurodytos 16 503,0 tūkst. Lt sumos 1 093,3 tūkst. Lt suma yra teisinga, faktinių išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui nurodytos 5 092,1 tūkst. Lt sumos 623,3 tūkst. Lt suma yra teisinga, kasinių išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui nurodytos 4 854,7 tūkst. Lt sumos 228,5 tūkst. Lt suma yra teisinga (kodai 2.2.1.1.1.03-2.2.1.1.1.30) (ataskaitos 1.4 pastebėjimas).

Nurodyti neatitikimai turėjo įtakos ir kitose suvestinėse Tarnybos 2008 metų finansinėse ataskaitose nurodytų duomenų teisingumui: *Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (forma Nr. 3)*, *Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (forma Nr. 4)* ir *Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 6)*.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Valstybinės saugomų teritorijų tarnybos prie Aplinkos ministerijos 2008 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.

– Tarnybai pavaldi įstaiga – Kuršių nerijos nacionalinio parko direkcija – apskaitė nesanti pastatą ir pastatą, kuris jai patikėjimo teise nepriklauso (ataskaitos 1.1 pastebėjimas).

– Tarnybai pavaldi įstaiga – Kurtuvėnų regioninio parko direkcija - nustatyta tvarka į valstybės biudžetą nepervedusi visų pajamų, gautų vykdant teisės aktuose numatytas funkcijas, ir panaudojusi jas ne pagal specialiąją programą, nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 22 ir 23 punktais (ataskaitos 1.3 pastebėjimas).

– Tarnybai pavaldi įstaiga – Kurtuvėnų regioninio parko direkcija – pavedimų ir (arba) kitas lėšas naudojo nesivadovaudama Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 67 ir 72 punktais (ataskaitos 1.5 pastebėjimas).

– Tarnybai pavaldi įstaiga – Dzūkijos nacionalinio parko direkcija – iš dviejų įmonių įsigijo prekių ir paslaugų (iš viso už 31,2 tūkst. Lt) nesilaikydama vadovo patvirtintų supaprastintų viešųjų pirkimų, taikant įprastą komercinę praktiką, pirkimo procedūrų (ataskaitos 2 pastebėjimas).

– Nesivadovaudamos Nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsniu, Tarnybai pavaldžios įstaigos (Aukštadvario regioninio parko direkcija, Aukštaitijos, Žemaitijos ir Kuršių nerijos nacionalinių parkų direkcijos) Nekilnojamojo turto registre užregistravo ne visus patikėjimo teise valdomus pastatus (statinius) (ataskaitos 2 pastebėjimas).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Valstybinėje saugomų teritorijų tarnyboje prie Aplinkos ministerijos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, 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 vyresnioji valstybinė auditorė

Rita Aniukštytė