



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS ENERGETIKOS MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2011 m. gegužės 31 d. Nr. FA-P-20-9-52
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-29 pavedimą Nr. P-20-9

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Rita Aniukštytė (grupės vadovė)
Rūta Stasiūnaitė

Auditas pradėtas 2010-06-29
Auditas baigtas 2011-05-31

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
1. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų ir buhalterinės apskaitos	6
2. Kiti pastebėjimai	8
3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	9
4. Rekomendacijos	9
Priedai	10

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2010 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Energetikos ministerija, atliekanti įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas energetikos srities valstybės valdymo funkcijas ir įgyvendinanti šioje srityje valstybės politiką. Adresas: Gedimino pr. 38 / Vasario 16-osios g. 2, Vilnius, identifikavimo kodas 302308327. Audituojamas laikotarpis – 2010 metai. Audituojamu laikotarpiu ministerijai vadovavo ministras Arvydas Sekmokas, Finansų ir apskaitos skyriaus vedėjo pareigas ėjo Daiva Gelusevičienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Valstybės, savivaldybių, Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir Valstybinio socialinio draudimo fondo 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo terminas įstatymu¹ pratęstas iki 2011 m. spalio 1 d.

Teisės akte numatyta,² kad visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema. Finansų ministro patirtintame 2010 metų konsolidavimo kalendoriujė³ nurodyta, kad Energetikos ministerija ir energetikos ministro valdymo srities įstaigos finansines ataskaitas šioje sistemoje turi pateikti iki gegužės 26 d., o Energetikos ministerija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turi parengti ir patvirtinti liepos mėnesį.

Kadangi finansinių ataskaitų rinkiniai bus pateikti Finansų ministerijai ir patikrinti po birželio 1 d., o vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁴ audito išvada turi būti pateikta ne vėliau kaip birželio 1 d., todėl nuomonės dėl Energetikos ministerijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo audito išvadoje nepareiškiamo.

Audito metu buvo vertinamas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir audituojamas Energetikos ministerijos 2010 metų biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- Aiškinamasis raštas prie valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų 2010 m. gruodžio 31 d.

Taip pat buvo audituojama Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1) ir šios formos priedas „Pažyma dėl darbo užmokesčio“.

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2007-06-26 Nr. X-1212 (2011-04-21 įstatymo Nr. XI-1343 redakcija), 32 str. 7 d.

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimo Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2.7 p.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-05-03 įsakymas Nr. 1K-171 „Dėl 2010 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. 26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 44 p.

Energetikos ministerija 2010 metais vykdė 4 programas:

- Energetikos plėtros politikos formavimas ir įgyvendinimas, kodas 01 01;
- Nacionalinės energetikos strategijos įgyvendinimas, kodas 01 02;
- Specialioji valstybės naftos produktų atsargų kaupimo ir tvarkymo programa, kodas 01 87;
- Specialioji Ignalinos programos administravimo Lietuvoje programa (ES ir bendrojo finansavimo lėšos), kodai 72 11 ir 72 12.

Šioms programoms patvirtinta 233 494,0 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 233 094,0 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 3 261 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 400 tūkst. Lt turtui įsigyti⁵. Be to, 2009 metais nepanaudoti specialiųjų programų likučiai – 289 817,1 tūkst. Lt (išlaidoms) – perkelti į 2010 metų asignavimų planą.

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁶.

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Energetikos ministerijos finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 1 205 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, ilgalaikio finansinio turto, pagrindinės veiklos sąnaudų, įskaitant darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų) atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito

⁵ Lietuvos Respublikos 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-01-20 nutarimas Nr. 70 „Dėl 2010 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. 26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, stebėjimą, analitines ir kitas.

Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams planavimas.

Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programoje buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų ir buhalterinės apskaitos

Pagal 2010 metais galiojusio Biudžeto sandaros įstatymo (2009-10-22 įstatymo Nr. XI-446 redakcija galiojo nuo 2010-01-01 iki 2010-12-31) reikalavimus biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams⁷ skirti valstybės biudžeto asignavimai turėjo būti planuojami ir naudojami pagal programas, jų sąmatas, neviršijant programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų, tarp jų išlaidoms (iš jų – darbo užmokesčiui) ir turtui įsigyti, sumų (įstatymo 2 str. 1 d.; 5 str. 1 d. 1 ir 3 p.). Vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁸ reikalavimais, asignavimų valdytojas turėjo tvirtinti pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatas pagal visus funkcinės ir ekonominės klasifikacijos kodus, o skirdamas lėšas pagal pasirašytą biudžeto lėšų naudojimo sutartį turėjo nurodyti detalų biudžeto lėšų paskirstymą pagal išlaidų ekonominę paskirtį, o tais atvejais, kai dalį lėšų numatoma naudoti darbo užmokesčiui, – pagal išlaidų darbo užmokesčiui apskaičiavimą (Taisyklių 17, 18, 79¹ p.).

Nesilaikydama Taisyklių 17 ir 18 punktų reikalavimų Energetikos ministerija asignavimus kitiems subjektams – valstybės įmonėms: Lietuvos naftos produktų agentūrai, Radioaktyviųjų atliekų tvarkymo agentūrai, Lietuvos naftos produktų agentūrai suplanavo ir skyrė pagal ekonominės klasifikacijos straipsnį „Asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti“ (kodas 2.2.1.1.1.31). Nors su įmonėmis sudarytose sutartyse buvo nurodyta tikslinė lėšų paskirtis (darbo užmokesčiui, socialinio

⁷ Pagal įstatymo 2 str. 1 d. kitais subjektais laikomi tie, kuriems galimybė biudžeto lėšas gauti numatyta jų veiklos sritį reglamentuojančiuose įstatymuose arba Vyriausybės nutarimuose, priimtuose vadovaujantis tiesiogiai taikomais Europos Sąjungos teisės aktais ir tarptautinėmis sutartimis, nustatančiais Europos Sąjungos ar atskirų valstybių finansinės paramos, teikiamos Lietuvai, administravimo tvarką.

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

draudimo įmokoms, komandiruotėms, kvalifikacijos kėlimui ir kt.), tačiau apskaitoje jos nebuvo atskleistos pagal ekonominę paskirtį. Audituojamais metais valstybės įmonių darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms išmokėta 1 818,8 tūkst. Lt, kitoms prekės ir paslaugoms įsigyti – 3 081,8 tūkst. Lt.

Atkreipiame dėmesį, kad nuo 2010 m. sausio 1 d. įsigaliojusioje Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje⁹ pateiktas darbo užmokesčio išlaidų klasifikacijos straipsnio (kodas 2.1.1.) paaiškinimas: darbo užmokesčio išlaidas sudaro institucijos pareigybių sąrašė nurodytiems darbuotojams išmokamas darbo užmokestis. Šis paaiškinimas neapima teisės aktuose nurodytų atvejų, kai asignavimų valdytojas privalo planuoti ir skirti darbo užmokestį kitam subjektui. Valstybės kontrolė informavo Finansų ministeriją dėl Klasifikacijos neatitikties Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis.

Pažymėtina, kad, atsižvelgdama į audito metu pateiktas pastabas, Energetikos ministerija 2011 metams asignavimus, skirtus atitinkamas programas vykdančioms kitiems subjektams, suplanavo tinkamai.

Nesilaikydama Klasifikacijos reikalavimų, ministerija Zarasų rajono savivaldybės administracijai investicijoms skirtus 262,4 tūkst. Lt išmokėjo pagal ekonominės klasifikacijos išlaidų straipsnį „Einamiesiems tikslams kitiems valdžios sektoriaus subjektams“ (kodas 2.9.2.1.1.02), o ne pagal straipsnį „Investicijos, skirtos savivaldybėms“ (kodas 2.9.2.2.1.01) (mokėta iš Specialiajai Ignalinos programos administravimo Lietuvoje programai numatytų bendrojo finansavimo lėšų).

Dėl to, kad netinkamai buvo suplanuoti ir apskaityti valstybės biudžeto asignavimai trimis valstybės įmonėms ir kad Zarasų rajono savivaldybės administracijai mokėta ne iš tam tikslui suplanuotų asignavimų, Energetikos ministerija Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje išlaidas pagal ekonominės klasifikacijos straipsnį „Asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti“ (kodas 2.2.1.1.1.31) nurodė 4 900,6 tūkst. Lt didesnes, o pagal straipsnius „Darbo užmokestis“, „Socialinio draudimo įmokos“ (kodai 2.1.1.1.1.01, 2.1.2.1.1.01) – 1 818,8 tūkst. Lt ir „Prekių ir paslaugų naudojimas“ (kodai 2.2.1.1.1.01–2.2.1.1.1.30) – 3 081,8 tūkst. Lt mažesnes; pagal straipsnį „Einamiesiems tikslams kitiems valdžios sektoriaus subjektams“ (kodas 2.9.2.1.1.02) – 262,4 tūkst. Lt didesnes ir pagal straipsnį „Investicijos, skirtos savivaldybėms“ (kodas 2.9.2.2.1.01) ta pačia suma mažesnes.

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1 K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

Atlikus audito procedūras Valstybės kontrolės 2010 m. valstybinio audito programoje numatytoje sisteminių tyrimų srityje – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas, – neatitikimų nenustatyta.

2. Kiti pastebėjimai

Tam tikras funkcijas, būtinas Energetikos ministerijos įgyvendinamų programų tikslams pasiekti, taip pat Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatyme numatytiems tikslams įgyvendinti (šio fondo valdytoja – Energetikos ministerija), teisės aktuose¹⁰ pavesta vykdyti valstybės įmonėms – Energetikos agentūrai ir Radioaktyviųjų atliekų tvarkymo agentūrai (toliau – EA ir RATA). Remiantis audito metu surinkta informacija ir valstybės įmonių 2010 metų finansinėse ataskaitose pateiktais duomenimis, iš valstybės biudžeto, fondų ir (ar) kitų organizacijų gautų lėšų (dotacijų) buvo kompensuotos visos EA patirtos sąnaudos ir per 90 procentų RATA patirtų sąnaudų. Kai kurios sąnaudos, pvz., ilgalaikio turto nusidėvėjimo (72,2 tūkst. Lt) ir valstybės turto naudojimo patikėjimo teise mokesčio¹¹ (55,2 tūkst. Lt) buvo visiškai padengtos iš valstybės biudžeto ir fondo lėšų, nors įmonės uždirbo pajamų ir iš ūkinės komercinės, investicinės veiklos.

Pažymėtina, kad Valstybės kontrolės auditoriai, 2009 metais atlikę valstybės įmonių valdymo veiklos auditą ir nustatę panašių atvejų, Vyriausybei pateikė rekomendaciją keisti teisinę formą tų valstybės įmonių, kurių vykdoma veikla neatitinka valstybės įmonių tikslo, ir tų, kurių visos išlaidos padengiamos valstybės biudžeto lėšomis¹².

Pavyzdys:

– Energetikos agentūra ir Radioaktyviųjų atliekų tvarkymo agentūra apskaito joms perduotą 2,8 mln. Lt vertės valstybės turtą (turto vertė nurodyta agentūrų parengtų Balansų dalyje „Įmonės savininko kapitalas“ pagal 2010 m. gruodžio 31 d. būklę). Įmonių apskaičiuotas ir deklaruotas mokėtinas valstybės turto naudojimo patikėjimo teise mokeskis (55,2 tūkst. Lt) sumokėtas iš valstybės biudžeto ir iš VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo lėšų. Taigi valstybė grąžos mokesčių pavidalu negavo.

– Energetikos agentūrai teisės aktuose pavesta vykdyti Nacionalinės energetikos strategijos programos įgyvendinimo plano priemonės, įgyvendinti energetikos vartojimo efektyvumo didinimo programą ir jos priemonių planą, atlikti užsienio pagalbos programų ir projektų vykdymo energetikos sektoriuje priežiūrą bei stebėseną (monitoringą), atlikti efektyvaus energijos išteklių, energijos vartojimo, atsinaujinančiųjų energijos išteklių vartojimo propagavimo ir informacinį darbą, vykdyti Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo administratoriaus funkcijas.

Šiai veiklai vykdyti agentūra finansiniais metais iš valstybės biudžeto gavo 1 675 tūkst. Lt (panaudojo 1 501,9 tūkst. Lt), iš VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo gavo 285 tūkst. Lt (panaudojo 260,3 tūkst. Lt), vykdam programą „Pažangi energetika Europai“ patirtoms sąnaudoms kompensuoti iš užsienio valstybių gavo 63,0 tūkst. Lt (panaudojo 31,1 tūkst. Lt). Pajamos iš finansinės ir investicinės veiklos, t. y. gautos palūkanų pajamos už terminuotus indėlius sudarė 144,3 tūkst. Lt, finansinių metų grynas pelnas – 119,4 tūkst. Lt.

¹⁰ Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 10 str., Lietuvos Respublikos valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo įstatymo 2 str., Lietuvos Respublikos radioaktyviųjų atliekų tvarkymo įstatymo 12 ir 13 str., Lietuvos Respublikos 2010-09-29 nutarimu Nr. 1425 patvirtintos Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo 2010-2014 metų programos įgyvendinimo priemonių planas.

¹¹ Valstybės turto naudojimo patikėjimo teise mokeskis apskaičiuojamas nuo valstybės įmonės savininko patikėjimo teise valstybės įmonei perduoto turto vertės, taikant nustatytą dydžio tarifą (EA ir RATA taikė 2 proc. tarifą).

¹² Valstybinio audito ataskaita, 2009-12-23 Nr. VA-P2-20-13-24, 11–13 p., žr. www.vkontrole.lt

– Radioaktyviųjų atliekų tvarkymo agentūrai teisės aktuose pavesta atlikti radioaktyviųjų atliekų tvarkymo valstybinę radiacinės saugos priežiūrą ir kontrolę pagal savo kompetenciją, kontroliuoti priemonių, būtinų branduolinei saugai užtikrinti, įgyvendinimą sustabdžius valstybės įmonę Ignalinos atominę elektrinę, užtikrinti saugų radioaktyviųjų atliekų tvarkymą ir kapinynų eksploatavimą.

Šiai veiklai vykdyti agentūra finansiniais metais iš valstybės biudžeto gavo 500 tūkst. Lt (panaudojo 449,8 tūkst. Lt), iš VĮ Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo fondo gavo 1 200 tūkst. Lt (panaudojo 864,4 tūkst. Lt), už ES finansuojamų projektų, įskaitant valstybės biudžeto lėšomis dengtą PVM dalį, gavo 620,9 tūkst. Lt (panaudojo 300 tūkst. Lt). Pajamos iš ūkinės komercinės veiklos, t. y. gautos iš juridinių asmenų pagal su jais sudarytas sutartis už radioaktyviųjų atliekų tvarkymą ir transportavimą, sudarė 172,1 tūkst. Lt, finansinių metų grynasis pelnas – 37,2 tūkst. Lt.

Atsižvelgiant į išdėstytus dalykus ministerijai rekomenduota peržiūrėti ir įvertinti valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės įmonių sąnaudoms dengti, panaudojimo efektyvumą ir priimti atitinkamus sprendimus.

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Ministerija, atsižvelgdama į ankstesniais metais atlikto audito ir šio audito rekomendacijas, 2010 metais sustiprino vidaus kontrolės procedūras. Galima teigti, kad ministerijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti trūkumai valstybės biudžeto asignavimų planavimo ir naudojimo srityse rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip gera.

4. Rekomendacijos

Dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Energetikos ministerija buvo informuota 2010 m. lapkričio 26 d. raštu Nr. S-(20-1739)-2469 „Dėl vidaus kontrolės ministerijoje vertinimo“. Iki audito pabaigos neįgyvendintų rekomendacijų sąrašas, audituojamo subjekto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai nurodyti ataskaitos 1 priede.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Rita Aniukštytė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos
energetikos ministerijoje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
1 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4
1.	Vadovaujantis Vyriausybės 1997-09-04 nutarimu Nr. 952 patvirtintų Bendrųjų elektroninės informacijos saugos valstybės institucijų ir įstaigų informacinėse sistemose reikalavimų 6 punktu, suderinti Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos informacinių sistemų duomenų saugos nuostatus su Vidaus reikalų ministerija.	Lietuvos Respublikos energetikos ministerijos informacinių sistemų duomenų saugos nuostatai patvirtinti 2010 m. rugpjūčio 8 d. Lietuvos Respublikos energetikos ministro įsakymu Nr.232, bus išsiųsti LR vidaus reikalų ministerijai derinimui iki 2011 m. birželio 1 d.	2011-12-31
2.	Įvykdyti reikalavimus, nurodytus Vyriausybės 2003-04-18 nutarimu Nr. 480 patvirtinto Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainės aprašo 12, 15 ir 32 punktuose.	Dėl „Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainės aprašo“ 12, 15 punktų. Informacinės visuomenės plėtros komitetas su valstybės institucijomis derina LR Vyriausybės 2003-04-18 nutarimo Nr. 480 „Dėl Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainės aprašo patvirtinimo“ pakeitimo projektą, todėl manome, kad svetainės struktūros pakeitimus būtų tikslinga atlikti po to, kai minėtas nutarimas bus priimtas. Dėl 32 punkto. Šiuo metu vyksta darbuotojo, atsakingo už ministerijos interneto svetainę, atranka.	2011-12-31
3.	Peržiūrėti ir įvertinti valstybės biudžeto lėšų, skirtų valstybės įmonių sąnaudoms dengti, panaudojimo efektyvumą ir priimti atitinkamus sprendimus.	Atsižvelgiant į Energetikos ministerijos 2011-05-26 rašte Nr. (6.44-06)-3-1546 „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“ pateiktas pastabas bei Lietuvos Respublikos valstybės savivaldybės įmonių įstatymo pakeitimo įstatymo projekto nuostatas, manome, kad šios rekomendacijos įgyvendinimas šiuo metu nėra tikslingas.	x

Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: ministerijos kancleris Vidmantas Adomonis, tel. 246 2482, faks. 261 5140, el. p. vidmantas.adomonis@enmin.lt.

Pastaba: rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminus nurodė Energetikos ministerija.