



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos  
susisiekimo ministerijai  
Gedimino pr. 17, 01505 Vilnius

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2013 m. liepos 15 d. Nr. 9-28  
Vilnius

Mes atlikome Lietuvos Respublikos susisiekimo ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2012 metus auditą.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Susisiekimo ministras arba jo įgaliotas administracijos vadovas yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei Susisiekimo ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Susisiekimo ministerijos konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu

surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme ministerijos apskaitos sistemos, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

*Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas*

Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija nesivadovavo 17-iojo VSAFAS reikalavimais, nes apskaitoje neužregistravo 1 857,2 tūkst. Lt finansinių išpareigojimų, todėl Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis paskutinės atskaitinio laikotarpio dienos likutis straipsnyje „Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos“ (E.II.4. eil.) 1 857,2 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1.1.1 skirsnis, 6–7 psl.).

Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija nesilaikė 11-ojo VSAFAS reikalavimų, nes apskaitoje registruodama sąnaudas (atliktus kelių priežiūros darbus) jas sugrupavo pagal netinkamus straipsnius. Todėl Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodytos paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 231 822,7 tūkst. Lt didesnės, o finansavimo sąnaudos ta pačia suma mažesnės (žr. ataskaitos 3.1 poskyris, 10–13 psl.).

Pavaldi įstaiga Pasienio kontrolės punktų direkcija nesivadovavo 3-iojo VSAFAS reikalavimais, nes Veiklos rezultatų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nenurodė pervestinių į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų dalies (907,2 tūkst. Lt) ir sukauptų gautinų sumų esminės klaidos (1 125,4 tūkst. Lt), todėl Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis paskutinės atskaitinio laikotarpio dienos likutis straipsnyje „Grynasis perviršis ar deficitas“ (J. eil.) 2 032,6 tūkst. Lt didesnis (žr. ataskaitos 1.1.2 skirsnis, 8 psl.).

*Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Susisiekimo ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Susisiekimo ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2012 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

*Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas*

Susisiekimo ministerija ir jai pavaldžios įstaigos (Lietuvos automobilių kelių direkcija ir Informacinės visuomenės plėtros komitetas) nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimais, nes dalį biudžeto asignavimų (243 979,8 tūkst. Lt) suplanavo, panaudojo ir apskaitė pagal netinkamus ekonominės klasifikacijos

straipsnius. Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodyta kasinių išlaidų dalis (243 979,8 tūkst. Lt) neparodo tikros jų naudojimo paskirties (žr. ataskaitos 2.1 poskyris, 9 psl.; 3.1. poskyris, 10–13 psl.).

Susisiekimo ministerijos Nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į valstybės biudžetą, valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaitoje (forma Nr. 5) nurodyta 12 602,1 tūkst. Lt suma, skiriama bendroms biudžeto reikmėms, yra mažesnė už Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytą lėšų, skirtų bendroms biudžeto reikmėms, dydį. Todėl ataskaitoje pateikta netiksli informacija apie naudotiną įmokų likutį kitais metais (žr. ataskaitos 2.2 poskyris, 9–10 psl.).

Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija apskaitoje neužregistravo 1 857,2 tūkst. Lt finansinių įsipareigojimų. Dėl to Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 4) nurodytas mokėtinų sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 1 857,2 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1.1.1 skirsnis, 6–7 psl.).

#### *Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Susisiekimo ministerijos 2012 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### *Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas*

Susisiekimo ministerija nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimų, nes kitiems subjektams (akcinei bendrovei „Lietuvos geležinkeliai“, viešajai įstaigai Kelių ir transporto tyrimo institutui, vienuolikai valstybinės reikšmės kelius prižiūrinčių valstybės įmonių ir Policijos departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos) 243 557,3 tūkst. Lt suplanavo ir skyrė nepaskirstydama jų pagal išlaidų ekonominę paskirtį (žr. ataskaitos 3.1 poskyris, 10–13 psl.).

Susisiekimo ministerija neužtikrino paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumo, nes nekontroliavo, ar Civilinės aviacijos veiklos priežiūros bei skrydžių saugos ir saugumo užtikrinimo programos priemonės vykdytoja valstybės įmonė Tarptautinis Vilniaus oro uostas iš valstybės biudžeto lėšų už 1 999,6 tūkst. Lt pirko reklamos paslaugas sporto ir susijusių renginių metu, vadovaudamasi Viešųjų pirkimų įstatymu. Valstybės įmonės Tarptautinio Vilniaus oro uosto sprendimas reklamos paslaugų pirkimą vykdyti neskelbiamų derybų būdu buvo nepagrįstas ir pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus bei neužtikrino šio įstatymo įtvirtintų skaidrumo ir

lygiateisiškumo principų (žr. ataskaitos 3.2.1 skirsnis, 14–15 psl.).

Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija nesivadovavo Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatymu, nes pagal perdavimo ir priėmimo aktus valstybės įmonėms perdavė nutiestus naujus kelius ir kelių rekonstravimo darbus (perduoto turto balansinė vertė – 615 589,7 tūkst. Lt), nors perdavimo metu nebuvo įgaliota įgyvendinti valstybės įmonių savininko teisių ir pareigų (žr. ataskaitos 3.3 poskyris, 17 psl.).

Nesivadovauta Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių reikalavimais, nes:

– Susisiekimo ministerija ir jai pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija skyrė 3 897,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų įstaigoms ir įmonėms, nors investicijų projektai nebuvo parengti (žr. ataskaitos 3.4 poskyris, 18–22 psl.);

– Susisiekimo ministerija ir jai pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija už 131,0 tūkst. Lt įsigijo ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, neparengusios investicijų projektų (žr. ataskaitos 3.4 poskyris, 18–22 psl.);

– Susisiekimo ministerija valstybės biudžeto lėšų paskirstymo pagal investicijų projektus nesuderino su Finansų ministerija ir neužtikrino, kad pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija neviršytų 2012 metams investicijų projektams įgyvendinti numatyto lėšų dydžio (žr. ataskaitos 3.4 poskyris, 18–22 psl.);

– Pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija suplanavo ir skyrė 72 088,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų savivaldybėms, valstybės įmonėms miškų urėdijoms, regioninio parko direkcijoms ir kitoms įstaigoms vietinės reikšmės kelių (gatvių) tiesimui ir rekonstrukcijai, ministerijai nepatikslinus 2012–2015 metų investicijų projekto „Vietinės reikšmės kelių (miestų gatvių) tiesimas, rekonstravimas, remontas“ ir finansavimo nesuderinus su Finansų ministerija (žr. ataskaitos 3.4 poskyris, 18–22 psl.).

Nesivadovauta Viešųjų pirkimų įstatymu, nes pavaldi įstaiga Lietuvos automobilių kelių direkcija analogiško turinio (viešinimo) paslaugų pirkimus suskaidė į atskirų prekių viešuosius pirkimus (žr. ataskaitos 3.2.2 skirsnis, 15–16 psl.).

*Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Susisiekimo ministerija ir jai pavaldžios įstaigos visais reikšmingais atžvilgiais 2012 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridėdame

---

audituotų Susisiekimo ministerijos konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Giedrė Piktelytė