



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2008 m. gegužės 30 d. Nr. FA-60-12P-64  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 6-ojo audito departamento  
direktorės Jolitos Korzunienės  
2007-06-14 pavedimą Nr. 60-12P

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė  
Dainora Paužinskienė

Auditas pradėtas 2007-06-21  
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>6</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 6-ojo audito departamento direktorės J. Korzunienės 2007 m. birželio 14 d. pavedimu Nr. 60-12P. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė D. Paužinskienė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos finansų ministerija (toliau – Finansų ministerija), identifikavimo kodas – 288601650, adresas: J. Tumo-Vaižganto g. 8A/2, LT-01512 Vilnius.

Finansų ministerija yra Lietuvos Respublikos valstybės įstaiga, atliekanti įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas finansų srities valstybės valdymo funkcijas ir įgyvendinanti šioje srityje valstybės politiką.

Audituojamu laikotarpiu Finansų ministerijai vadovavo finansų ministrai: Zigmantas Balčytis (iki 2007 m. kovo 28 d., o nuo 2007 m. kovo 28 d. iki 2007 m. gegužės 13 d. laikinai ėjo finansų ministro pareigas), Rimantas Šadžius (nuo 2007 m. gegužės 16 d.), vyriausiojo finansininko funkcijas atliko Ekonomikos departamento direktoriaus pavaduotoja Veronika Kiškienė (iki 2007 m. rugsėjo 24 d. buvo Finansų skyriaus vedėja).

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkinės operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei 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.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

Audito metu vertinta Finansų ministerijos 2007 m. finansinė atskaitomybė:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1) su priedais Nr. 1 ir Nr. 2;
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2);
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 3) su priedu;
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4) su priedu;
- Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 5);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Finansinio turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 7);
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 8).

Audituotos planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos:

- Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. sausio 2 d. ataskaitos (forma Nr. B-1) su priedais;
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11);
- Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-12).

Audito metu atlikome ir Finansų ministerijos apskaitomų 1990 metų blokados, Privatizavimo, Rezervinio (stabilizavimo), Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo, Garantinio, Žemės ūkio paskolų garantijų (fondo lėšų, skirtų garantiniams įsipareigojimams vykdyti), Licencijuotų sandėlių kompensavimo fondų 2007 metų lėšų likučių audito procedūras.

Finansų ministerijos 2007 m. asignavimai, įskaičius patikslinimus, – 4 812 351 tūkst. Lt: iš jų 4 804 073 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 20 548,2 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 8 278 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Finansų ministerija 2007 m. programoms vykdyti gavo ir panaudojo 4 424 509,6 tūkst. Lt, arba 91,9 proc., patikslintų valstybės biudžeto asignavimų: iš jų 4 417 101,7 tūkst. Lt panaudota išlaidoms (iš jų 18 936,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 7 407,9 tūkst. Lt išleista ilgalaikiam turtui

įsigyti. Specialiosioms programoms (1.10, 47.1, 50.11, 50.2, 52.1, 60.1, 60.2, 60.3, 61.1, 68.1, 88.1, 88.2) vykdyti nepanaudotų asignavimų likutis 2008 m. sausio 1 d. – 336 950,9 tūkst. Lt.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>1</sup> ir valstybės kontrolieriaus įsakymais<sup>2</sup>.

Audito metu ištyrėme ir įvertinome Finansų ministerijos vidaus kontrolę ir rizikos veiksnius. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Įvertinome Finansų ministerijos numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo apskaitos srityse ir pagal jų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą. Siekdami įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas atlikome audito procedūras darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų bei socialinių išmokų (pašalpų), ilgalaikio turto, kitų išlaidų, Finansų ministerijos apskaitomų fondų lėšų likučių apskaitos srityse. Teisėtumo požiūriu įvertinome 2008 metų valstybės biudžeto asignavimų poreikio planavimą.

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007-02-08 įsakymas Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais), 2007-10-16 įsakymas Nr. V-189 „Dėl 2007 m. finansinio (teisėtumo) audito strateginių sričių audito rezultatų pateikimo ir apibendrinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu nustatyta:

1. Finansų ministerijoje nėra patvirtintos Finansų ministerijos apskaitomų 1990 metų blokados, Privatizavimo, Rezervinio (stabilizavimo), Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo, Garantinio, Žemės ūkio paskolų garantijų (fondo lėšų, skirtų garantiniams įsipareigojimams vykdyti), Licencijuotų sandėlių kompensavimo fondų lėšų apskaitos tvarkos.

2. Finansų ministerija, tvarkydama Garantinio ir Licencijuotų sandėlių kompensavimo fondų lėšų apskaitą, į šių fondų 2007 metų pajamas, kaip įsigytų Vyriausybės vertybinių popierių nominalios vertės ir pirkimo kainos skirtumą, įtraukė pajamas, kurios yra gautinos 2008 metais kaip palūkanos už Vyriausybės vertybinių popierių emisijų išdo vekselius. Dėl to šių fondų lėšų srautų 2008 m. sausio 1 d. ataskaitose neteisingai nurodytos fondų pajamos ir lėšų likučiai, buvę 2008 m. sausio 1 d.:

– Garantinio fondo pajamos ir lėšų likutis, buvęs 2008 m. sausio 1 d., ataskaitoje nurodytas 673,4 tūkst. Lt didesnis.

– Licencijuotų sandėlių kompensavimo fondo pajamos ir lėšų likutis, buvęs 2008 m. sausio 1 d., ataskaitoje nurodytas 13,0 tūkst. Lt didesnis.

### Rekomendacija

Finansų ministerijai rekomenduojame nustatyti apskaitomų 1990 metų blokados, Privatizavimo, Rezervinio (stabilizavimo), Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo, Garantinio, Žemės ūkio paskolų garantijų (fondo lėšų, skirtų garantiniams įsipareigojimams vykdyti), Licencijuotų sandėlių kompensavimo fondų lėšų apskaitos tvarką ir imtis priemonių, kad būtų teisingai apskaitomos šių fondų lėšos.

6-ojo audito departamento direktorė

Jolita Korzunienė

6-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Dainora Paužinskienė