



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai
J. Tumo-Vaižganto g. 8A/2
01512 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 29 d. Nr. 9-37
Vilnius

Audito metu vertinome Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2008 metus. Lietuvos Respublikos finansų ministerija 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. vasario 17 d., pateikė 2009 m. vasario 13 d. raštu Nr. (15.26)-6K-0901597 ir 2009 m. vasario 18 d. patikslino raštu Nr. (15.26)-6K-0901738 „Dėl 2008 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinių suvestinių ataskaitų rinkinio ataskaitų patikslinimo“. Lietuvos Respublikos finansų ministerijos valstybės sekretorius yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Lietuvos Respublikos finansų ministerijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Finansinis turtas apskaitoje užregistruotas nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimų, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanso aktyvo sąskaitos

140 „Vertybiniai popieriai“ ir pasyvo sąskaitos 270 „Finansinio turto fondas“ likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 1 080 204 tūkst. Lt didesni (žr. ataskaitos 1.1.d.).

- Dėl to, kad duomenų apie dalies finansinio turto įsigijimo savikainą Finansų ministerija nepateikė, negalima patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanso aktyvo sąskaitos 140 „Vertybiniai popieriai“ ir pasyvo sąskaitos 270 „Finansinio turto fondas“ likučių dalies – 456 225,5 tūkst. Lt ataskaitinio laikotarpio pabaigoje teisingumo (žr. ataskaitos 1.1.d.).

- Išlaidos apskaitoje užregistruotos nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimų, todėl negalima patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanso aktyvo sąskaitos 210 „Paskirstytinos išlaidos“ likučio dalies – 16 480 tūkst. Lt ataskaitinio laikotarpio pabaigoje teisingumo ir dėl tos pačios priežasties negalima patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009-01-01 ataskaitos 17 519,4 tūkst. Lt faktinių išlaidų teisingumo (žr. ataskaitos 1.2.d.).

- Finansų ministerijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009-01-01 ataskaitoje programų („Europos Sąjungos 2007–2013 metų techninė parama“, „Specialioji Europos ekonominės erdvės ir Norvegijos finansinių priemonių programa“) faktinės išlaidos 323 tūkst. Lt mažesnės, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanso aktyvo sąskaitos 200 „Išlaidos iš biudžeto“ ir pasyvo sąskaitos 151 „Atsiskaitymai su programų vykdytojais“ likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 323 tūkst. Lt mažesni (žr. ataskaitos 1.2.d.).

- Dėl to, kad faktinės išlaidos nurašomos nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimų, negalima patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanso pasyvo sąskaitos 230 „Finansavimas iš biudžeto“ 16 611,6 tūkst. Lt likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje teisingumo (žr. ataskaitos 1.2.d.).

- Programų „Specialioji nuompinigių už valstybės materialųjį turtą, pervestų į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą, kompensavimas“ ir „Lietuvos Respublikos atstovų kelionių į Europos Sąjungos Tarybos darbo organų susitikimus išlaidų kompensavimas“ išlaidos apskaitytos netinkamuose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009-01-01 ataskaitos išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnio „Kitos paslaugos“ (kodas 2.2.1.1.1.30) kasinės ir faktinės išlaidos yra 21 688,7 tūkst. Lt didesnės, o straipsnio „Komandiruočių ir tarnybinių kelionių šalies viduje ir užsienyje išlaidos“ (kodas 2.2.1.1.1.11) – 2 798,7 tūkst. Lt didesnės (žr. ataskaitos 1.3.d.).

- Ministerija nematerialiojo turto įsigijimo išlaidas (bendra turto vertė – 92,7 tūkst. Lt) apskaitė išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje „Kitos paslaugos“ (kodas 2.2.1.1.1.30), todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009-01-01 ataskaitos išlaidų ekonominės klasifikacijos

straipsnio „Kitos paslaugos“ (kodas 2.2.1.1.1.30) kasinės ir faktinės išlaidos yra 92,7 tūkst. Lt didesnės (žr. ataskaitos 1.3.d.).

- Ministerija, tvarkydama apskaitą, nesilaikė Buhalterinės apskaitos įstatymo – ne kiekvieną ūkinę operaciją ir ne kiekvieną ūkinį įvykį apskaitoje registravo darydama dvejetainį įrašą, todėl negalima patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanso pasyvo sąskaitos 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ 807,9 tūkst. Lt likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje teisingumo (žr. ataskaitos 1.4.d.).

- Dėl to, kad gautų pajamų už patalpų nuomą apskaita buvo tvarkoma nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimų, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanso aktyvo sąskaitos 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ likutis metų pabaigoje 111,5 tūkst. Lt didesnis, pasyvo sąskaitos 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ likutis metų pabaigoje 104,9 tūkst. Lt didesnis (žr. ataskaitos 1.5.d.).

- Ministerija, nesilaikydama Buhalterinės apskaitos įstatymo, turto pardavimą apskaitoje užregistravo ne ūkinės operacijos dieną, arba iškart po to, kai turėjo galimybę tai padaryti, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanso aktyvo sąskaitos 01 „Ilgalaikis turtas“ ir pasyvo sąskaitos 020 „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ likučiai ataskaitinio laikotarpio pradžioje 117,2 tūkst. Lt didesni (žr. ataskaitos 1.6.d.).

Mūsų nuomone, dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų poveikio Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

– Ministerija nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, nes neteisėtai panaudojo 82 023,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, dalį „Specialiosios valstybės paramos gyvenamiesiems namams, butams įsigyti finansavimo programos“ išlaidų padengdama iš valstybės biudžeto asignavimų, o ne iš įmokėtų į valstybės biudžetą pajamų (žr. ataskaitos 2.1.d.).

– Ministerija nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo, nes VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai pervedė 7 775 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 2.2.d.).

- Ministerija nevykdė teisės aktų reikalavimų, nes, nepadengusi kreditinio įsiskolinimo, 700 tūkst. Lt sutaupytų asignavimų išlaidoms skyrė investicijų projektui „Ilgalaikio turto įsigijimas“ papildomai finansuoti (žr. ataskaitos 2.3.d.).

- Ministerija nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo, nes 19,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų panaudojo ne ministerijos programai vykdyti (žr. ataskaitos 2.4.d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Lietuvos Respublikos finansų ministerijoje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

6-ojo audito departamento direktorius

Rimantas Sanajevas

6-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Aušra Everlingienė