



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 31 d. Nr. FA-8000-10-48
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-15 pavedimą Nr. 8000-10

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Dainora Paužinskienė (grupės vadovė)
Marijona Brazionienė

Auditas pradėtas 2006-09-11
Auditas baigtas 2007-05-31

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	6
2. Rekomendacijos	9

IŽANGA

Valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 15 d. pavedimu Nr. 8000-10 Lietuvos Respublikos finansų ministerijoje atliktas finansinis (teisėtumo) auditas. Auditą atliko Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 6-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė Dainora Paužinskienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Marijona Brazionienė.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos finansų ministerija (toliau – Finansų ministerija) yra vykdomosios valdžios institucija, atliekanti įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas finansų srities funkcijas ir įgyvendinanti šioje srityje valstybės politiką. Adresas: J. Tumo-Vaižganto g. 8A/2, LT-01512 Vilnius; identifikavimo kodas – 288601650.

Audituojamu laikotarpiu Finansų ministerijai vadovavo finansų ministras Zigmantas Balčytis, Finansų skyriaus vedėja dirbo Veronika Kiškienė.

Audituojamas laikotarpis – 2006 metai.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2006 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dėl 2007 metų valstybės biudžeto projekto, dalis.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansų ministerijoje atliktas 2006 metų finansinės atskaitomybės auditas: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio išiskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 6), Finansinio turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 8), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-11), kurios pateiktos Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei Finansų ministerijos 2007 m. vasario 12 d. raštu Nr. (15.26)-6K-0701504. Taip pat atlikome Finansų ministerijos apskaitomų 1990 metų blokados, Privatizavimo, Rezervinio (stabilizavimo), Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės eksploatavimo nutraukimo, Garantinio, Žemės ūkio paskolų garantijų, Licencijuotų sandėlių kompensavimo fondų 2006 metų finansinių ataskaitų auditą.

Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2005-12-08 įstatymas Nr. X-433 su vėlesniais pakeitimais) Finansų ministerijai patvirtinta 4 789 318 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų: iš jų 4 785 302 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 67 918 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 4 016 tūkst. Lt turtui įsigyti. Be to, minėtu įstatymu (2 priedėlis) patvirtinta 6 000 tūkst. Lt pajamų įmokų į valstybės biudžetą. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-01-31 nutarimu Nr. 107 „Dėl 2006 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“, Lietuvos Respublikos Seimo patvirtinti valstybės biudžeto asignavimai paskirstyti 19 programų¹.

¹ 1.2 Finansų politikos planavimas ir įgyvendinimas, 1.4 Skolos valstybės vardu valdymas, 1.6 Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo lėšų naudojimas, 1.7 Valstybės priskirtų funkcijų ir programų įgyvendinimas savivaldybėse, 1.8 Darbo užmokesčio didinimo programa, 1.9 Europos Bendrijų nuosavų išteklių programa, 1.10 Specialioji paramos mažas pajamas gaunančioms šeimoms dėl kuro pabrangimo programa, 1.11 Europos Sąjungos ir tarptautinių finansinių institucijų programų administravimas, 1.12 Gyventojų santaupų atkūrimas, 47.1 Specialioji LR atstovų kelionių į Europos Sąjungos Tarybos darbo organų susitikimus išlaidų kompensavimo programa, 50.1 Specialioji PHARE programa, 50.2 Specialioji pereinamojo laikotarpio institucijų plėtros priemonės programa, 52.1 Specialioji Europos ekonominės erdvės ir Norvegijos finansinių priemonių programa, 60.1 Specialioji Sanglaudos fondo programa, 60.2 Specialioji Europos regioninės plėtros fondo programa (BPD įgyvendinti), 60.3 Specialioji Europos socialinio fondo programa (BPD įgyvendinti) 61.1 Specialioji lėšų Europos Sąjungos programoms įgyvendinti programa, 88.1 Specialioji valstybės paramos gyvenamiesiems namams, butams įsigyti finansavimo programa, 88.2 Specialioji nuompinigių už valstybės ilgalaikį materialųjį turtą, pervestų į LR valstybės biudžetą, kompensavimo programa.

Finansų ministerijai 2006 m. patvirtinti ir paskirstyti pagal programas asignavimai buvo tikslinami². Finansų ministerijos 2006 m. asignavimai, įskaičius patikslinimus – 4 951 359,9 tūkst. Lt: iš jų 4 946 954,3 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 18 093,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 4 405,6 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Finansų ministerija 2006 m. programoms vykdyti gavo ir panaudojo 4 367 477,3 tūkst. Lt arba 88,2 proc. patikslintų valstybės biudžeto asignavimų: iš jų 4 363 143,4 tūkst. Lt panaudota išlaidoms (iš jų 16 747,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 4 333,9 tūkst. Lt išleista ilgalaikiam turtui įsigyti. Specialiosioms programoms (1.10, 47.1, 50.1, 50.2, 52.1, 60.1, 60.2, 60.3, 61.1, 88.1, 88.2) vykdyti nepanaudotų asignavimų likutis 2007 m. sausio 1 d. – 273 888,4 tūkst. Lt. Iš 19 programų 2006 metais nebuvo vykdoma 52.1 Specialioji Europos ekonominės erdvės ir Norvegijos finansinių priemonių programa, kuriai buvo patvirtinta 26 703 tūkst. Lt asignavimų. Programa nebuvo pradėta vykdyti, kadangi ilgiau nei buvo planuota užtruko paraiškų paramai gauti vertinimas, derinimas su šalimis, teikiančiomis paramą, todėl nebuvo pasirašyta nė viena paramos sutartis pagal Europos ekonominės erdvės ir Norvegijos finansines priemones.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolės aplinka, atlikta rizikos analizė, įvertinta kontrolės ir įgimta rizikos, nustatytas reikšmingų rizikos veiksnių galimas poveikis finansinei atskaitomybei bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui ir jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti, atlikti kontrolės testai biudžeto programų sąmatų sudarymo, ilgalaikio turto, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui, išlaidų darbo užmokesčiui apskaitos srityse ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės veiksmingumas ir nuoseklumas, atliktas informacinių sistemų bendrosios sistemos vertinimas bei įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas teisėtumo požiūriu. Siekiant įgyvendinti audito tikslus, parengtos Tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo įvertinimo, Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų bei socialinių išmokų (pašalpų), 1.2 programos „Finansų politikos planavimas ir įgyvendinimas“ (funkcinės klasifikacijos

² Asignavimai padidinti:

- 1.7, 47.1, 50.11, 50.12, 50.21, 60.11, 60.21, 60.22, 60.23, 60.24, 60.31, 60.32, 60.33, 60.34, 88.1, 88.2 programoms vykdyti nepanaudotų 2006-01-01 asignavimų likučiu – 276 416,7 tūkst. Lt;
- savivaldybėms (1.7 programa) iš LR Vyriausybės rezervo (1.6 programos) – 8 232,7 tūkst. Lt, iš 1.8 programos – 49 388,5 tūkst. Lt, iš 1.10 programos – 33 400 tūkst. Lt perduotomis lėšomis.

Asignavimai sumažinti:

- kitiems asignavimų valdytojams LR Vyriausybės nutarimais perskirstyti ir perduoti asignavimai: LR Vyriausybės rezervo lėšos (1.6 programa) – 40 000 tūkst. Lt, 1.8 programos – 77 561,5 tūkst. Lt, 1.10 programos – 33 400 tūkst. Lt;
- kitiems asignavimų valdytojams perduoti asignavimai: 60.2, 60.3 ir 61.1 programoms vykdyti – 54 415,4 tūkst. Lt;
- perskirstytos 1.7 programos (mokinio krepšelio) lėšos – 19,1 tūkst. Lt.

kodas 1) kitų išlaidų, 1.4 programos „Skolos valstybės vardu valdymas“ išlaidų, Finansų ministerijos apskaitomų fondų lėšų likučių audito programos ir atliktos savarankiškos procedūros šiose srityse.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai

1. Finansų ministerija 1.4 programos „Skolos valstybės vardu valdymas“ (toliau – 1.4 programa) Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007-01-01 ataskaitoje (forma Nr. 2, funkcinės klasifikacijos kodas 1.7.1.1) (toliau – Forma Nr. 2) nurodė 316 913,7 tūkst. Lt arba 244 165,7 tūkst. Lt mažesnes nei sumokėta iš Valstybės išdo sąskaitos (561 079.4 tūkst. Lt) kasines išlaidas.

Pagal 2006 m. vasario 8 d. sutartį Vyriausybė išleido, o Deutsche Bank AG Londono filialas ir UBS Limited bankai (pagrindiniai platintojai) bei kiti platintojai vasario mėnesį išplatino 400 mln. eurų nominalios vertės Vyriausybės vertybinių popierių (euroobligacijų) emisiją. Šia emisija buvo papildyta pagal 2005-02-09 sutartį išleista 600 mln. eurų nominalios vertės 11 metų trukmės 3,75 proc. metinių palūkanų Vyriausybės vertybinių popierių (euroobligacijų) emisija, kuri bus išperkama 2016 m. vasario 10 d. 2006 m. vasario mėn. išplatintos emisijos dalies kaina sudarė 100,033 proc., todėl į Valstybės išdo skolintų lėšų sąskaitą 2006 m. vasario 10 d. Deutsche Bank AG Londono filialas (fiskalinis agentas) pervedė nominalios vertės (100 proc.) ir pardavimo kainos (100,033 proc.) skirtumą – 132 000 eurų (455 769,60 Lt). Šis skirtumas, kaip palūkanų dalis, bus sumokėtas investuotojams iki 2016 m. vasario 10 d.

Pagal 2006 m. spalio 31 d. sutartį Vyriausybė išleido, o Dresdner Bank Aktiengesellschaft ir HSBC Bank PLC bankai (pagrindiniai platintojai) bei kiti platintojai lapkričio mėnesį išplatino 600 mln. eurų nominalios vertės Vyriausybės vertybinių popierių (euroobligacijų) emisiją. Šia emisija buvo papildyta pagal 2002 m. gegužės 8 d. sutartį Vyriausybės išleista, o J. P. Morgan Europe Limited ir UBS Warburg bankų išplatinta 400 mln. eurų nominalios vertės 10 metų trukmės 5,875 proc. metinių palūkanų Vyriausybės vertybinių popierių (euroobligacijų) emisija, kuri bus išperkama 2012 m. gegužės 10 d. 2006 m. lapkričio mėn. išplatintos emisijos dalies kaina sudarė 108,931 proc., todėl į Valstybės išdo skolintų lėšų sąskaitą 2006 m. lapkričio 2 d. J. P. Morgan Chase Bank (fiskalinis agentas) pervedė nominalios vertės (100 proc.) ir pardavimo kainos (108,931 proc.) skirtumą – 53 586 000 eurų (185 021 740,80 Lt), kuris, kaip palūkanų dalis, bus sumokėtas investuotojams iki 2012 m. gegužės 10 d., ir susikaupusias nuo 2006 m. gegužės 10 d. iki 2006 m.

lapkričio 2 d. palūkanas – 16 997 260 eurų (58 688 140,26 Lt), kurios, kaip palūkanų dalis, turėjo būti sumokėtos investuotojams 2007 m. gegužės 10 d.

Finansų ministerija būsimų 10 metų išlaidų suma – 455 769,60 Lt ir būsimų 6 metų išlaidų suma – 243 709 881,06 Lt (185 021 740,80 Lt + 58 688 140,26 Lt), iš viso 244 165 650,66 Lt sumažino 1.4 programos 2006 metų kasines išlaidas ir Formos Nr. 2 išlaidų ekonominės klasifikacijos 2.3.1.1.1.2 straipsnio „Finansų ministerijos sumokėtos palūkanos“ 35 eilutėje nurodė 244 165,7 tūkst. Lt mažesnes kasines išlaidas.

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių³ 124 p. nustatyta, kad „kasinėmis išlaidomis laikomos biudžeto lėšos, sumokėtos iš išdo sąskaitos tiesiogiai tiekėjams, ir visos lėšos, pervestos bei paimitos grynaisiais iš biudžetinės įstaigos sąskaitų banke ir išmokėtos iš kasos. Kasinės išlaidos mažinamos į išdo sąskaitą, taip pat į biudžetinės įstaigos banko sąskaitas einamaisiais metais grąžintomis lėšų sumomis“. Užsienyje išplatinus Vyriausybės vertybinių popierių emisijas, gautas pardavimo kainos ir nominalios vertės skirtumas bei susikaupusios palūkanos negali būti pripažinti einamaisiais metais grąžintomis lėšomis, kadangi einamaisiais metais šios lėšos nebuvo sumokėtos (jos pagal sutarčių sąlygas bus sumokėtos iki 2016 metų).

Mūsų nuomone, Finansų ministerija be pagrindo sumažino 244 165 650,66 Lt 1.4 programos kasines išlaidas ir Formoje Nr. 2 nurodė 244 165,7 tūkst. Lt mažesnes nei sumokėta iš Valstybės išdo sąskaitos. Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją⁴ gautas pardavimo kainos ir nominalios vertės skirtumas bei susikaupusios palūkanos galėjo būti apskaityti Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto pajamose pagal 1.4.5 pajamų ekonominės klasifikacijos kodą.

Atkreipiame dėmesį, kad fiskalinių agentų pervesto skirtumo tarp nominalios vertės ir pardavimo kainos ir susikaupusių palūkanų apskaita nėra aiškiai reglamentuota teisės aktais. Finansų ministerijos specialistų teigimu, nesant aiškaus šių operacijų apskaitos reglamentavimo Lietuvos Respublikos teisės aktuose, minėtos operacijos buvo apskaitomos vadovaujantis Tarptautinio valiutos fondo Valstybės finansų statistikos vadovo (GFSM 2001) 6.45 punkto nuostatomis.

2. Finansų ministerija, nesilaikydama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 32 p., kuriame nustatyta, kad atliktų ilgalaikio turto kūrimo darbų verte pagal tarpinius atliktų darbų perdavimo–priėmimo aktus debetuojama sąskaita 019 „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“ ir kredituojama sąskaita 250 „Ilgalaikio turto fondas“, reikalavimų, į apskaitos registrus neįtraukė ilgalaikio nematerialiojo turto (Valstybės skolos ir piniginių išteklių valdymo sistemos) kūrimo

³ Patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 „Dėl Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2006-07-13 įsakymo Nr. 1K-256 redakcija).

⁴ Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymo Nr. 1K-280 redakcija).

darbų vertės – 642 786,78 Lt (pagal 2006-12-14 su SIA „Lattelecom Technologies“ pasirašytą Inicijavimo etapo darbų perdavimo–priėmimo aktą) ir minėta suma nesumažino debetinio įsiskolinimo sumos. Todėl Finansų ministerija 2006 metų finansinėse ataskaitose nurodė neteisingus duomenis, t. y. Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-01-01 balanse (forma Nr. 1) neteisingai nurodyti 2006 metų pabaigos likučiai: ilgalaikio materialiojo turto 4 eilutėje – 642,8 tūkst. Lt mažesni, ilgalaikio turto fondo (K 250) 54 eilutėje – 642,8 tūkst. Lt mažesni, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais 37 eilutėje – 642,8 tūkst. Lt didesni, Finansavimo iš biudžeto 48 eilutėje – 642,8 tūkst. Lt didesni; 1.2 programos „Finansų politikos planavimas ir įgyvendinimas“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007-01-01 ataskaitoje (forma Nr. 2, f. kl. kodas 1.3.3.1) faktinės išlaidos įrašytos 642,8 tūkst. Lt mažesnės; Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) 22 eilutėje (4, 5, 9 stulpeliai) ir jos priedo 1 eilutėje (3, 5 stulpeliai) neįtraukta 642,8 tūkst. Lt ilgalaikio nematerialiojo turto kūrimo vertė, Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007-01-01 ataskaitoje (forma Nr. 6) 132, 133, 134 eilutėse (5, 7 stulpeliai) įrašytas 642,8 tūkst. Lt didesnis 2006 metų pabaigos debetinis įsiskolinimas.

3. Finansų ministerija, nesivadovaudama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 261 p., kuriame nustatyta, kad faktinės išlaidos registruojamos ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos (gautos paslaugos), buhalterinėje apskaitoje, ir 275 p., kuriame nustatyta, kad sąskaita 210 „Paskirstytinos išlaidos“ skirta išlaidų, kurios dėl įvairių priežasčių susidarymo momentu negali būti priskirtos prie paslaugų faktinių išlaidų, ir išlaidų, kurios į faktines išlaidas įtrauktinos būsimaisiais laikotarpiais, apskaitai, į 2006 m. faktines išlaidas įtraukė 45,4 tūkst. Lt, kurios 2006 m. gruodžio mėnesį buvo sumokėtos avansu už 2007 metais gautinas paslaugas. Todėl Finansų ministerija 2006 metų finansinėse ataskaitose nurodė neteisingus duomenis, t. y. Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-01-01 balanse (forma Nr. 1) neteisingai nurodyti 2006 metų pabaigos likučiai: paskirstytinų išlaidų 42 eilutėje – 45,4 tūkst. Lt mažesni ir Finansavimo iš biudžeto 48 eilutėje – 45,4 tūkst. Lt mažesni; 1.2 programos „Finansų politikos planavimas ir įgyvendinimas“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007-01-01 ataskaitoje (forma Nr. 2, f. kl. kodas 1.1.3.2) faktinės išlaidos įrašytos 45,4 tūkst. Lt didesnės, iš jų: ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma (ek. klasif. 2.2.1.1.1.14 straipsnis) – 23,2 tūkst. Lt ir kitos paslaugos (ek. klasif. 2.2.1.1.1.30 straipsnis) – 22,2 tūkst. Lt.

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių pažeidimai ir klaidos finansinėse ataskaitose (forma Nr. 1, Nr. 2, Nr. 3 ir Nr. 6) padarytos dėl organizacinių kontrolės priemonių trūkumo (nepatvirtinta atsakingų asmenų apskaitos dokumentų pateikimo Finansų skyriui tvarka ir terminai). Už tinkamą apskaitos tvarkymo kontrolę pagal Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) 4 straipsnio 6 dalies 1 punktą atsako Finansų ministerijos Finansų

skyriaus vedėjas, o pagal 10 straipsnio 1 punktą Finansų ministerijos vadovybė yra atsakinga už efektyvios vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, sukūrimą, jos veikimą bei tobulinimą.

Finansų ministerijoje ilgalaikio turto ir faktinių išlaidų apskaita ne visais atvejais buvo tvarkoma pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 32, 261 ir 275 p., todėl 2006 metų finansinių ataskaitų (formos Nr. 1, 2, 3, 6) kai kurie duomenys yra neteisingi.

Kiti pastebėjimai

Finansų ministerija audito metu 2007 m. buhalterinės apskaitos sąskaitose ir apskaitos registruose (2007-04-27 buhalterinė pažyma) apskaitė 642,8 tūkst. Lt ilgalaikio nematerialiojo turto kūrimo darbų vertę.

Apie kitus trūkumus ir nustatytas nereikšmingas klaidas Finansų ministerija 2007 m. gegužės 23 d. informuota raštu Nr. S-(60-1.10.1)-839.

2. Rekomendacijos

1. Reglamentuoti fiskalinių agentų pervesto skirtumo tarp nominalios vertės ir pardavimo kainos bei susikaupusių palūkanų apskaitos tvarką.
2. Sustiprinti vidaus kontrolę ir užtikrinti, kad laiku būtų apskaitomas turtas ir faktinės išlaidos būtų registruojamos tą laikotarpį, kurį jos buvo patirtos.
3. Patvirtinti atsakingų asmenų apskaitos dokumentų pateikimo Finansų skyriui tvarką.

6-ojo audito departamento direktorė

Jolita Korzunienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Dainora Paužinskienė

Valstybinio audito ataskaita atiduota Lietuvos Respublikos finansų ministerijai.