



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos ginklų fondui prie  
Lietuvos Respublikos Vyriausybės

Linkmenų g. 26, 08217 Vilnius

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009-05-19 Nr. 9-17

Vilnius

Audito metu mes vertinome Lietuvos Respublikos ginklų fondo prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Ginklų fondas) 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. Ginklų fondas 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. vasario 6 d., pateikė 2009 m. vasario 4 d. raštu Nr. 3GF-92 „Dėl 2008 m. balanso“. Ginklų fondo vadovas 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 lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 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 lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Ginklų fondo apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Ginklų fondas, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymu, 3 095,9 tūkst. Lt padidino 230 sąskaitos „Finansavimas iš biudžeto“ likutį ir atitinkamai sumažino 232 sąskaitos „Finansavimas iš kitų šaltinių“ likutį (žr. ataskaitos 6 puslapį).

– Ginklų fondas, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija), nurašė 485,9 tūkst. Lt mažiau išlaidų, negu buvo gauti ir panaudoti asignavimai. Todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse 200 sąskaitos „Išlaidos iš biudžeto“ ir 230 sąskaitos „Finansavimas iš biudžeto“ likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidinti 485,9 tūkst. Lt.

– Ginklų fondas, tvarkydamas spaudinių prenumeratos išlaidų apskaitą, nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatų, dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje 2,2 tūkst. Lt padidino ekonominės klasifikacijos straipsnio „Spaudiniai“ faktines išlaidas.

– Ginklų fondas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatų, dėl to neapskaitė ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse nenurodė akcinės bendrovės Giraitės ginkluotės gamykla akcijų, kurių nominali vertė yra 21 535,2 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 8 puslapį).

– Ginklų fondas, tvarkydamas atsiskaitymų apskaitą, nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatų, dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse 176 sąskaitos „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ likutį debete metų pabaigoje padidino 6 328,6 tūkst. Lt ir sumažino 178 sąskaitos „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ likutį debete. Atitinkamai Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje sumažintas debetinis įsiskolinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (žr. ataskaitos 7 puslapį).

– Ginklų fondas nesivadovavo Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (2005-09-29 įsakymo Nr. 1K-280 redakcija), todėl neteisingai apskaitė ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje nurodė 2008 m. patirtas socialinės paramos kasines ir faktines išlaidas – 2,7 tūkst. Lt socialinės paramos išlaidų priskyrė darbo užmokesčio išlaidoms.

– Ginklų fondas per 2008 m. nepagrįstai sumažino 163,1 tūkst. Lt pavedimų lėšų išlaidų. Atitinkamai Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse sumažino 214 sąskaitos „Pavedimų lėšų išlaidos“ likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

– Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje kreditinis įsiskolinimas laikotarpio pabaigoje nepagrįstai padidintas 576,7 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 8 puslapį).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Ginklų fondo 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos

pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

– Ministro Pirmininko 2007-12-22 potvarkiu Nr. 478 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų“ Ginklų fondo direktoriui skirta 5,3 tūkst. Lt vienkartinė pinigine išmoka. Nesilaikant šio potvarkio 2 punkto ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimu Nr. 1167 patvirtinto Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo 5 punkto, vienkartinė pinigine išmoka išmokėta iš 2008 m. darbo užmokesčiui skirtų asignavimų, o ne iš sutaupytų 2007 m. darbo užmokesčio lėšų.

– Ginklų fondo direktoriaus 2007-12-29 įsakymu Nr. 2A-93 valstybės tarnautojams skirtos 29,7 tūkst. Lt vienkartinės pinigines išmokos buvo išmokėtos iš 2008 metams skirtų valstybės biudžeto asignavimų. Nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimu Nr. 1167 patvirtinto Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo 5 punkto, vienkartinės pinigines išmokos išmokėtos ne iš sutaupytų einamaisiais metais (2007 m.) darbo užmokesčio lėšų.

– Ginklų fondo išlaidos tarnybiniams lengviesiems automobiliams išlaikyti ar jiems nuomoti 2008 metais viršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-11-17 nutarimu Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo biudžetinėse įstaigose“ nustatytą dydį (1,5 proc.) nuo išlaidų (žr. ataskaitos 9 puslapį).

– Ginklų fondas, skaičiuodamas ligos pašalpas, kurias moka darbdavys dvi pirmąsias kalendorinio nedarbingumo dienas, nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo nuostatų (žr. ataskaitos 9 puslapį).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Ginklų fonde 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.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Regina Krutkienė