



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLIERIAUS PAVADUOTOJAS

SPRENDIMAS

DĖL LIETUVOS ARCHYVŲ DEPARTAMENTO PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS IR ASIGNAVIMŲ NAUDOJIMO PROGRAMOMS VYKDYTI VALSTYBINIO AUDITO

2002 m. kovo 21 d.

Nr. SP-8

Vilnius

Valstybės kontrolieriaus pavaduotojas V.Švedas, išnagrinėjęs Lietuvos archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau - Departamentas) 2001 metų finansinės atskaitomybės ir asignavimų naudojimo programoms vykdyti valstybinio audito ataskaitą, NUSTATĖ:

Departamentas, kaip asignavimų valdytojas, neužtikrino Biudžeto sandaros įstatymo 7 str. Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. nuostatų įgyvendinimo, t.y., kad racionaliai ir pagal asignavimų valdytojo patvirtintas išlaidų sąmatas būtų naudojami valstybės biudžeto asignavimai pavaldžioje įstaigoje Lietuvos ypatingajame archyve.

Nesilaikydamas Vyriausybės nutarimais (2001-04-09 Nr.389 ir 2001-09-12 Nr.1092) patvirtintų privatizavimo fondo lėšų sąmatų, 2001 m. Departamentas 17 tūkst. Lt, skirtų elektroninių dokumentų bazės sukūrimui, techninės programinės įrangos, konverterių įsigijimui, panaudojo ne pagal paskirtį -įsigijo baldų komplektus, spintą dokumentams, kopijavimo aparatą.

Pažeisdamas Autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo 4 str. 1 dalį bei Darbo sutarties įstatymo 3 str. nuostatas, generalinis direktorius V.Grigoraitis sudarė dvi autorines sutartis už 5000 Lt.

Departamento Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjos pareigybės aprašyme nustatytos funkcijos neatitinka Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų variausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų, pagal kuriuos tvarkomas vyriausiųjų buhalterių darbas. pagrindiniams reikalavimams.

Nesilaikydamas valdymo reformų ir savivaldybių reikalų ministro 2000-07-04 įsakymu Nr. 79 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto Valstybės tarnautojų pareigybių pavyzdinio sąrašo, generalinis direktorius V.Grigoraitis patvirtino kai kurias pareigybes, kurių pavadinimas

neatitinka Valstybės tarnautojų pareigybių pavyzdinio sąrašo pareigybių pavadinimų (pvz., sekretoriato - personalo vedėjos, techniko - sandėlininko).

Nesilaikydamas Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 2 d. ir Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 4 d. nuostatų, Departamentas neparengė ir nustatyta tvarka nepatvirtino pavaldžioms įstaigoms valdymo ir aptarnaujančio personalo etatų ir darbuotojų skaičiaus normatyvų, nepatvirtino pavaldžioms įstaigoms materialinių vertybių atsargų finansinių normatyvų. Departamentas, nesilaikydamas finansų ministro 1997-12-29 rašto Nr. 03-09/5493 priedu Nr.2 nustatytos Biudžeto lėšomis išlaikomų įstaigų ir organizacijų balansų ir apyskaitų sudarymo tvarkos, 2001-01-02 rašto Nr. 03-09-0200307 reikalavimų, iki biudžetinių metų pabaigos (2000-12-31 ir 2001-12-31) neužbaigė visų atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis. Pažeisdamas Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 str. reikalavimus, Departamentas 2000 m. biudžeto lėšas - 646,16 Lt panaudojo 2001 m. ūkio išlaidoms padengti.

Nesilaikant finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 174 p. reikalavimų, Departamente atskaitingiems asmenims išduodamas naujas avansas neatsiskaičius už anksčiau išduotąjį.

Nesilaikydamas audituojamuoju laikotarpiu galiojusio Buhalterinės apskaitos pagrindų įstatymo (1992-06-18 Nr. I - 2654) 20 str. ir Buhalterinės apskaitos įstatymo 19 str. reikalavimų, generalinis direktorius V.Grigoraitis nenustatė dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarkos iki metinės finansinės atskaitomybės sudarymo.

Departamento buhalterinės apskaitos tarnyboje nesilaikoma Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 97 p., t.y. nesudarytas analitinės apskaitos registras normatyviniam automobilių padangų ir akumuliatorių eksploatavimo laikotarpiui. Nesilaikydamas minėtos tvarkos 98 p., generalinis direktorius V.Grigoraitis nenustatė atsarginių dalių (padangų, akumuliatorių) vertės nurašymo į išlaidas perduodant jas eksploatuoti tvarkos.

Metinė turto inventorizacija įforminta nesilaikant Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 55 p. reikalavimų- atskiri inventorizavimo aprašai nesudaryti pagal buhalterinės apskaitos sąskaitas.

Nesilaikydamas Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr. 179 patvirtintų Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių (toliau - Kasos taisyklės) 9 p., generalinis direktorius V.Grigoraitis nepaskyrė atskaitingų asmenų, kuriems galima išmokėti pinigus ir atlikti įvairias mokėjimo operacijas.

Nesilaikydamas Kasos taisyklių 25 p., generalinis direktorius V.Grigoraitis įsakymu nepavedė vyriausiajai specialistei D.Butkūnienei laikinai arba nuolat eiti kasininko pareigas.

Pažeisdama Kasos taisyklių 12 p., kai kuriais atvejais vyriausioji specialistė D.Butkūnienė atliko kasos operacijas ir pati išrašė kasos pajamų ir išlaidų orderius.

✱

Departamente nesilaikoma finansų ministro ir valdymo reformų ir savivaldybių reikalų ministro 2000-05-03 įsakymu Nr. 112/50 patvirtintos Strateginio planavimo metodikos 2.2 p., t.y. nepaskirti programos įgyvendinimo priemonės atsakingi vykdytojai.

Vadovaudamasis Valstybės kontrolės įstatymo 18 ir 20 str., valstybės kontrolieriaus pavaduotojas V. Švedas

NUSPRENDĖ:

1. Nurodyti Lietuvos archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generaliniam direktoriui V.Grigoraičiui jo veiklos trūkumus, įstatymų ir kitų teisės aktų pažeidimus.
2. Įpareigoti Lietuvos archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinį direktorių V.Grigoraitį per keturiasdešimt kalendorinių dienų informuoti Valstybės kontrolę apie sprendime nurodytų teisės aktų pažeidimų pašalinimą.
3. Informuoti Lietuvos Respublikos Ministrą Pirmininką A.Brazauską apie Lietuvos archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės valstybinio audito rezultatus.

Sprendimas per dvidešimt kalendorinių dienų nuo sprendimo gavimo dienos gali būti apskųstas Administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Sprendimas siunčiamas Lietuvos archyvų departamentui prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarijai.

Valstybės kontrolieriaus pavaduotojas

Viktoras Švedas

Valstybės kontrolieriaus pavaduotojas

Viktoras Švedas