



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLIERIAUS PAVADUOTOJAS

SPRENDIMAS

DĖL FINANSŲ MINISTERIJOS 2001 M. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS IR ASIGNAVIMŲ NAUDOJIMO VALSTYBINIO AUDITO

2002 m. balandžio 25) d. Nr. SP-10

Vilnius

Išnagrinėjęs Finansų ministerijos (toliau - Ministerija) 2001 m. finansines atskaitomybės ir asignavimų naudojimo "Finansų politikos planavimo ir įgyvendinimo" programai vykdyti valstybinio audito ataskaitą, n u s t a t a u :

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

Nesilaikant Vyriausybės 2001-04-05 nutarimu Nr.379 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų valdytojų programų vykdymo vertinimo tvarkos 6 p. nuostatų, Finansų ministerijoje iki biudžetinių metų pradžios ir valstybinio audito metu nebuvo paskirti atsakingi asmenys, kurie kontroliuotų programų vykdymą.

Nesilaikant audituojamuoju laikotarpiu galiojusio Buhalterinės apskaitos pagrindu įstatymo 20 str. ir Buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr.IX-574) 19 str. reikalavimų, Ministerijoje nenustatyta apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarka iki metinės finansinės atskaitomybės patvirtinimo ir patvirtinus metinę finansinę atskaitomybę.

Ministerijos metinė finansinė atskaitomybė sudaryta nesilaikant audituojamuoju laikotarpiu galiojusio Buhalterinės apskaitos pagrindų įstatymo 14 str. reikalavimų - buhalterinės apskaitos duomenys nepatvirtinti atsiskaitymų inventorizacijos duomenimis. Ministerija nesilaikė Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos (toliau - Inventorizacijos tvarka) 4, 60 ir 61 p. nuostatų inventorizuoti suderintas tarpusavio skolų sumas ir tai įforminti suderinimo aktu.

Ministerijoje nesilaikoma Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr. 179 patvirtintų Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių (toliau - Kasos taisyklės) 10 p nuostatų, t.y. nenustatyta pinigų sumokėjimo bei atsiskaitymo tvarka ir terminai atskaitingiems asmenims.

Nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 173. 174 p. nuostatų. Ministerijoje atskaitingiems asmenims avansas išmokamas ir už jį atsiskaitoma vėliau kaip per tris darbo dienas atlikus pavedimą, o naujas avansas atskaitingam asmeniui išduodamas neatsiskaičius už anksčiau išduotąjį.

Nesilaikydama Inventorizacijos tvarkos 10 p. nuostatų, Ministerijos sekretorius G.Rimša 2001-11-26 potvarkyje Nr. 56 "Dėl ministerijos turto inventorizacijos" nenurodė dienos, pagal kurios būklę turi būti atlikta inventorizacija. Ministerijos ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto inventorizacijai atlikti sudaryta komisija metinį turto inventorizaciją atliko ir įformino nesilaikydama Inventorizacijos tvarkos 22, 28, 30. 37. 52. 55-58 punktų nuostatų.

Ministerijos sekretoriaus G.Rimšos 2000-05-10 potvarkiu Nr. 15 patvirtintų Finansų ministerijos automobilių naudojimo taisyklių 4 p. nuostatos prieštarauja Vyriausybės 1998-11-17 nutarimo Nr.1341 "Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo biudžetinėse įstaigose" 5.1 p. nuostatoms.

Ministerija, nesilaikydama finansų ministro 1998-12-28 įsakymu Nr.303 patvirtintos Reprezentacinėms išlaidoms iš biudžeto skirtų lėšų naudojimo tvarkos 5 p., be išlaidų sąmatos apmokėjo reprezentacinių išlaidų už 1090,43 Lt.

Nesilaikydama Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 str. reikalavimų, Ministerija 2001 metais gautas lėšas už 2000-12-31 debitorinį įsiskolinimą (8505,99 Lt) panaudojo 2001 m. išlaidoms padengti.

Vadovaudamasis Valstybės kontrolės įstatymo 18 ir 20 str., n u s p r e n d ž i u:

Atkreipti finansų ministrės D.Grybauskaitės dėmesį į valstybinio audito metu nustatytus teisės aktų pažeidimus ir pasiūlyti imtis priemonių nustatytiems teisės aktų pažeidimams pašalinti.

Apie sprendimo vykdymą prašau per trisdešimt kalendorinių dienų informuoti Valstybės kontrolę.

Vadovaujantis Valstybės kontrolės įstatymo 19 str. sprendimas per dvidešimt kalendorinių dienų nuo sprendimo gavimo dienos Administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka gali būti apskūstas teismui.

Sprendimas siunčiamas Finansų ministerijai.

Valstybės kontrolieriaus pavaduotojas

Viktoras Švedas