



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 31 d. Nr. 9-55
Vilnius

Audito metu vertinome Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2009 metų suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2009 metus. Finansų ministerija metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. vasario 17 d., pateikė 2010 m. vasario 11 d. raštu Nr. (15.26)-6K-1001397 „Dėl 2009 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinių suvestinių ataskaitų pateikimo“ ir patikslino: 2010 m. vasario 19 d. raštu Nr. (15.26)-6K-1001596 „Dėl 2009 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinių suvestinių ataskaitų patikslinimo ir papildomų formų pateikimo“; 2010 m. kovo 3 d. raštu Nr. (15.26)-6K-1002032 „Dėl 2009 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinių suvestinių ataskaitų patikslinimo“; 2010 m. balandžio 16 d. raštu Nr. (15.26)-6K-1003567 „Dėl 2009 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinių suvestinių ataskaitų patikslinimo“. Finansų ministerijos vadovas yra atsakingas už suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestines finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės 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 suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Finansų ministerijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Mūsų nuomone, Finansų ministerijos 2009 metų suvestinės 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.

Audito metu vertindami valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams nustatėme:

- ministerija nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 28 punkto, galiojusio iki 2010-05-06, nes daliai 01 81 programos išlaidų padengti panaudojo ne įmokėtas į valstybės biudžetą pajamas, o valstybės biudžeto asignavimus – 14,7 mln. Lt (žr. ataskaitos 2. d.);

- investicijų projektas „ES struktūrinės paramos kompiuterinės informacinės valdymo ir priežiūros sistemos (SFMIS) plėtra“ parengtas ir teiktas nesilaikant Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių (žr. ataskaitos 1.2. d.);

- ministerija nesilaikė Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos, nes Lietuvos visuomenės informavimo kampanijos apie 2007–2013 m. Europos Sąjungos struktūrinę paramą Lietuvai parengimo ir įgyvendinimo paslaugų pirkimo-pardavimo sutartyje nenustatė planuojamų įsigyti leidinių, dalomosios medžiagos, suvenyrų, žaidimų internete ir kitų informavimo ir komunikavimo priemonių kainodaros taisyklių (žr. ataskaitos 3.2. d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose nurodytus dalykus, 2009 metais Finansų ministerijoje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimus, kurie neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbūs. Audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai vykdant Europos Sąjungos techninės paramos projektą „Centralizuotas informavimo apie 2007–2013 m. Europos Sąjungos struktūrinę paramą ir Europos Sąjungos struktūrinės paramos viešinimo priemonių įgyvendinimas“, kurie gali turėti įtakos ekonomiškam projekto lėšų naudojimui ir buhalterinės apskaitos tvarkymui (žr. ataskaitos 3 d.).

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

6-ojo audito departamento direktorius

Rimantas Sanajevas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Aušra Everlingienė