



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

ĮMONIŲ BANKROTO VALDYMO DEPARTAMENTAS PRIE ŪKIO MINISTERIJOS

2004 m. kovo 19 d. Nr. 1010-9-9
Vilnius

Valstybės kontrolės 2003-09-09 pavedimu Nr. 1010-9, Įmonių bankroto valdymo departamente prie Ūkio ministerijos (Gedimino pr. 38/2, LT-01104 Vilnius, kodas 88672787) atlikome valstybinį finansinį auditą, kurio tikslas – nustatyti, ar įstaigos 2004 m. sausio 1 d. finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą. Atlikome 2004-01-01 Išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos (forma Nr. 2) ir kitų apyskaitų (formos Nr. 3-1, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14) auditą.

Ši ataskaita:

- yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausanti turta, dalis;
- pateikia tik audito metu atliktus dalykus ir nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas valstybinio audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (Žin., 2002, Nr. 20-790), ir vadovaujantis kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą.

Finansinio audito tikslui pasiekti mes ištyrėme vidaus kontrolę ir rizikos veiksnius, susijusius su institucijos veikla bei apskaitos sistemomis, parengėme audito programas (darbo

užmokesčio, įskaitant įnašus socialiniam draudimui, ir kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms) ir atlikome savarankiškas (detalias) procedūras, sumažinančias audito riziką, bei surinkome įrodymus, reikalingus valstybinio audito ataskaitai ir nuomonei pagrįsti.

Įmonių bankroto valdymo departamentas (toliau Departamentas) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš valstybės biudžeto, įsteigta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-09-01 nutarimu Nr. 1060. Departamento pagrindinis uždavinys yra įgyvendinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės politiką nuostolingai dirbančių įmonių veiklos bei restruktūrizavimo ir bankroto srityse, analizuoti, prižiūrėti ir kontroliuoti šių įmonių veiklą, pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės ir/arba Ūkio ministerijos suteiktus įgaliojimus. Departamento steigėjo funkcijas atlieka ir veiklą koordinuoja Ūkio ministerija.

Audituotu laikotarpiu Departamento direktoriumi dirbo Andrius Bielinis, vyriausiąja buhalterė - Rasa Verikienė.

Departamento direktoriaus patvirtinta apskaitos politika įgyvendinama, atsižvelgiant į patvirtintas programas bei atliekamas funkcijas ir vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtinta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka ir kitais teisės aktais.

Departamento vidaus kontrolės sistema visumoje atitinka Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo (2002-12-10 Nr. IX-1253) nuostatas ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymu Nr. 1K-123 patvirtintus Finansų kontrolės reikalavimus. Tačiau taikomos turto kontrolės procedūros yra nepakankamai veiksmingos.

Departamento programai vykdyti 2003 m. patvirtinti ir gauti asignavimai bei padarytos kasinės ir faktinės išlaidos pateikiamos lentelėje.

(tūkst. Lt)

Progr mo klasif kac kod as	Funkci nės klasifik ac kodas	Programos Pavadinimas	Patvirtinti asignavimai metams, įskaitant patikslinimą	Gauti asignavi mai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Palyginimas	
							kasinių išlaidų su patvirtintais asignavimais (3-1 skl.)	faktinių išlaidų su patvirtintais asignavimais (4-1 skl.)
A	B	C	1	2	3	4	5	6
1.1	11.9.1	Įmonių restruktūrizavimas ir bankrotas	1108,0	1000,7	1000,7	995,6	-107,3	-112,4

Departamentas 2003 metais gautus valstybės biudžeto asignavimus panaudojo pagal nustatyta tvarka sudarytą bei patvirtintą sąmatą bei patvirtintoje programoje nustatytiems tikslams ir neviršijo Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr. 1227 su vėlesniais pakeitimais) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-01-21 nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su

vėlesniais pakeitimais) ir sąmatose patvirtintų asignavimų paprastosioms (iš jų darbo užmokesčiui) ir nepaprastosioms išlaidoms.

Audituotu laikotarpiu Departamentas be teisinio pagrindo naudojo Ūkio ministerijai priklausančiomis patalpomis ir kitu turto (balnai už 21613,60 Lt). Departamentas ir Ūkio ministerija sudarė 2004-02-06 turto panaudos sutartį Nr. 8-28/4 A3-1, pagal kurią Ministerija patikėjimo teise valdomą valstybės turto – negyvenamąsias patalpas (Gedimino pr. 38/2, Vilnius, 196,29 kv. m ir bendro naudojimo 163,72 kv. m) perdavė Departamentui. Kitą turto Ministerija perdavė Departamentui pagal 2004-02-09 perdavimo ir priėmimo aktą Nr. A4-10 (ūkio ministro 2004-01-29 įsakymas Nr. 4-27)

Valstybės biudžeto lėšos į įstaigos sąskaitą banke pervedamos per kompiuterizuotą Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų (VBAM) sistemą pagal įstaigos pateiktas mokėjimo paraiškas atsižvelgiant į faktinį poreikį kiekvienai mokėjimo procedūrai atlikti. Mokėjimai tiekėjams atliekami iš Departamento sąskaitos. Kompiuterizuotos VBAM sistemos duomenys nenaudojami įstaigos finansinei atskaitomybei sudaryti.

Kasinių ir faktinių išlaidų analitinė apskaita tvarkoma pagal išlaidų funkcinės bei ekonominės klasifikacijos kodus, tačiau apskaita yra kompiuterizuota tik iš dalies – kompiuterizuota darbo užmokesčio, ilgalaikio ir trumpalaikio turto ir atsargų, debitorių-kreditorių apskaita, o apskaitos registrai (m/o Nr. 1, 2, 5, 6, 8, 12 bei Didžioji knyga) sudaromi rankiniu būdu.

Siūlome ieškoti galimybių Departamente naudoti kompiuterizuotas apskaitos sistemas ir sustiprinti vidaus kontrolę.

Finansinio audito 1-ojo departamento direktorė

Laima Šipkauskienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Regina Vitėnaitė

Susipažinome:

Įmonių bankroto valdymo
departamento direktorius

Andrius Bielinis

Vyriausioji buhalterė

Rasa Verikienė