



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

LIETUVOS INVALIDŲ REIKALŲ TARYBA PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS

2004 m. gegužės 3 d. Nr. 1040-6-50
Vilnius

Santrauka

Lietuvos invalidų reikalų tarybai prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Tarybai) 2003 metais pagal Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo 2003-07-03 įstatymą Nr. IX-1678 patvirtinta 27 873,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-07-18 nutarimu Nr. 935 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 21 d. nutarimo Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ pakeitimo“ valstybės biudžeto asignavimai Tarybai skirti dviems programoms vykdyti. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-03-25 nutarimu Nr. 363 „Dėl Lietuvos invalidų reikalų tarybai prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų 2003 metais Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų žmonių su negalia socialinės integracijos programai vykdyti paskirstymo ir naudojimo sąmatos patvirtinimo“ bei nutarimu Nr. 159 „Dėl neįgaliųjų metų Lietuvoje veiksmų plano patvirtinimo“ skirti valstybės biudžeto asignavimai paskirstyti organizacijoms, atsakingoms už programų vykdymą ir įgyvendinimą. Be to, iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo skirta 43,0 tūkst. Lt.

Tarybai 2003 metais iš viso skirta 27 916,0 tūkst. Lt asignavimų, gauta 27 861,4 tūkst. Lt skirtų asignavimų. Vykdydama programas, Taryba padarė 27 861,4 tūkst. Lt kasinių išlaidų ir 27 189,1 tūkst. Lt faktinių išlaidų.

Pavedimas ir audito užduotis

Finansinis auditas atliktas Valstybės kontrolės Finansinio audito 4-ojo departamento direktorės 2003-06-16 pavedimu Nr. 1040-6.

Audituojamas subjektas yra Lietuvos invalidų reikalų taryba prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, adresas: Vaidilutės g. 69, 10100 Vilnius, kodas 9167654.

Audituos 2003 metų finansinės ataskaitos.

Audituojamu laikotarpiu Tarybą sudarė 12 narių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-13 nutarimu Nr. 19 (su vėlesniais pakeitimais), Tarybos vykdomasis organas buvo sekretoriatas, kuriam vadovavo Sekretoriato vadovė Genovaitė Paliušienė, už buhalterinę apskaitą buvo atsakinga vyriausioji finansininkė Liudmila Sergejienė.

Audito tikslas – nustatyti, ar 2003 m. 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.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turą, dalis.

Valstybinio audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinių ataskaitų vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Tarybos finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami įgyvendinti nustatytus audito tikslus, mes ištyrėme Tarybos vidaus kontrolės aplinką ir kontrolės procedūras. Audito rizikai sumažinti pagal audito programas atlikome išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašams socialiniam draudimui, administracinių išlaidų, paramos, ilgalaikio turto, atsargų ir trumpalaikio turto, pinigų, finansinio turto, žemės, gautinų ir mokėtinų lėšų bei finansavimo audito srityse mažos bei didelės apimties savarankiškas (detalias) procedūras. Atlikdami savarankiškas (detalias) procedūras, atlikome sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Mes neatsakome už Tarybos Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso likučių metų pradžioje teisingumą, nes 2002 metais nebuvo atliktas Tarybos auditas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai

Tarybai 2003 metais pagal Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo 2003-07-03 įstatymą Nr. IX-1678 patvirtinta 27 873,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų: 25 803 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms, iš jų 186,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 2 070,0 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms.

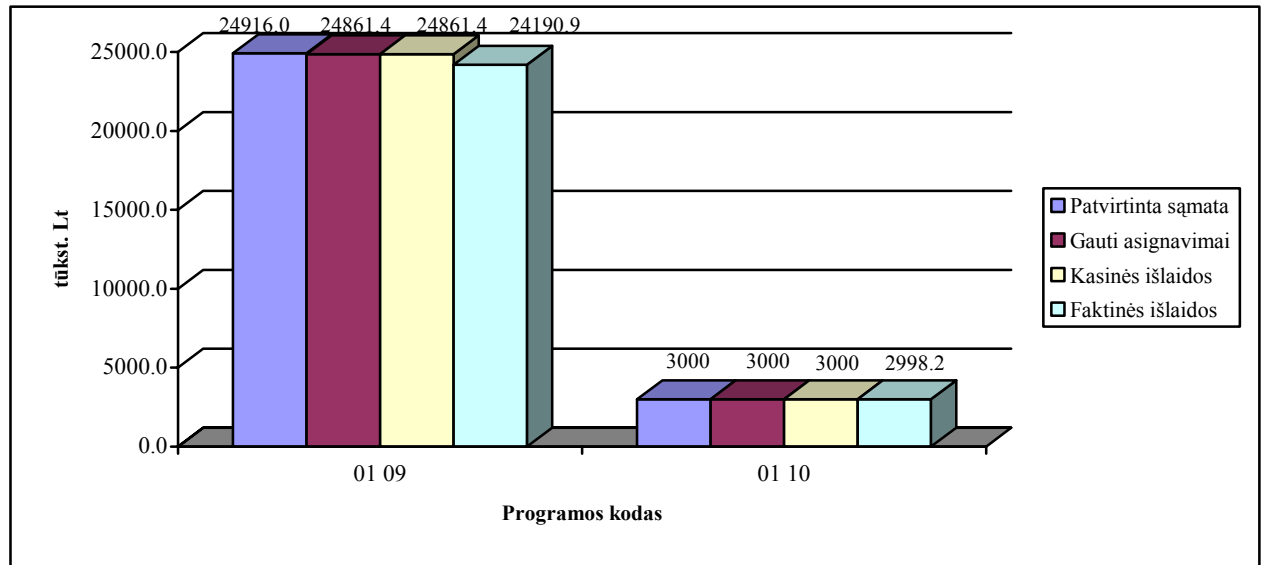
Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-07-18 nutarimu Nr. 935 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 21 d. nutarimo Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ pakeitimo“ valstybės biudžeto asignavimai Tarybai skirti šioms programoms vykdyti:

Programos kodas	Programos pavadinimas	Asignavimai, tūkst. Lt			
		Iš viso	iš jų		
			paprastosioms išlaidoms		nepaprastosioms išlaidoms
		iš viso	iš jų darbo užmokesčiui		
1 9	Žmonių su negalia socialinė integracija	24873	22803	186	2070
1 10	Neįgaliųjų metų Lietuvoje veiksmų planas	3000	3000	-	-
Iš viso		27873	25803	186	2070

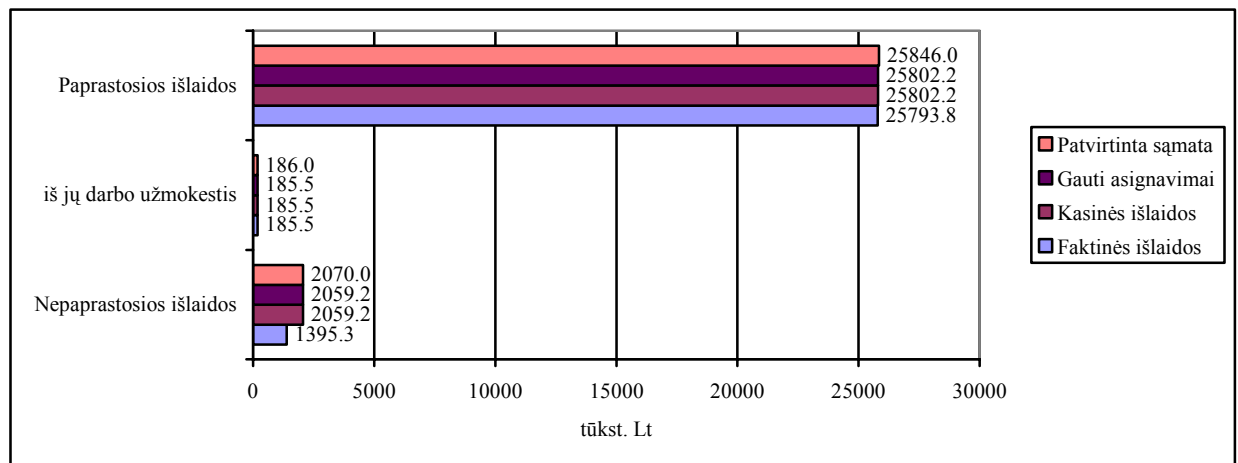
Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-03-25 nutarimu Nr. 363 „Dėl Lietuvos invalidų reikalų tarybai prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų 2003 metais Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų žmonių su negalia socialinės integracijos programai vykdyti paskirstymo ir naudojimo šamatos patvirtinimo“ bei nutarimu Nr. 159 „Dėl neįgaliųjų metų Lietuvoje veiksmų plano patvirtinimo“ skirti valstybės biudžeto asignavimai paskirstyti organizacijoms, atsakingoms už programos vykdymą ir įgyvendinimą. Be to, iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo skirta 43,0 tūkst. Lt.

Tarybai 2003 metais iš viso skirta 27 916,0 tūkst. Lt asignavimų, gauta 27 861,4 tūkst. Lt skirtų asignavimų. Vykdydama programas, Taryba padarė 27 861,4 tūkst. Lt kasinių išlaidų ir 27 189,1 tūkst. Lt faktinių išlaidų.

1 grafikas. Tarybos 2003 metų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo duomenys pagal programas



2 grafikas. Tarybos 2003 metų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo duomenys pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius



Taryba gautus biudžeto asignavimus panaudojo programoms vykdyti, neviršydama šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų, tarp jų – paprastosioms išlaidoms (iš jų – darbo užmokesčiui), ir nepaprastosioms išlaidoms.

Taryba strateginiame veiklos plane numatė programų tikslus, uždavinius, jų įgyvendinimo priemones bei vertinimo kriterijus. Prie Finansų ministerijai pateiktų 2003 metų finansinių ataskaitų pridėta Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaita. Ataskaitos duomenimis metinis planas įvykdytas daugiau nei 100 procentų.

Klaidos, pažeidimai ir netikslumai

Registruodama ūkines operacijas, vyriausioji buhalterė nurašė faktines išlaidas, gavusi iš programų vykdytojų formą Nr. 2, neturėdama ūkinę operaciją pagrindžiančių apskaitos dokumentų, kurie leistų nustatyti ūkinės operacijos tapatumą. Taigi taip apskaitydamas lėšas, Tarybos sekretoriatas nesilaikė tuo laikotarpiu galiojusio Biudžeto sandaros įstatymo (2000-07-11, Nr. VIII-1821) 5 straipsnio 1 dalies 6 punkto bei Biudžetinių įstaigų įstatymo (1995-12-05, Nr. I-1113) 8 straipsnio 4 dalies 3 punkto nuostatų.

Taryboje egzistuojanti paskesnioji vidaus kontrolė neapima faktinių išlaidų įrašymo į apskaitos registrus ir perkėlimo į finansines ataskaitas procedūrų.

Audito metu buvo pritaikyta audito procedūra – kreditorinių skolų patvirtinimas, išsiunčiant skolų suderinimo aktus. Iš gautų rezultatų negalima teigti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanso 52 eilutėje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ pateikta suma yra tikra ir teisinga, nes dalis kreditorių nepatvirtino skolos arba patvirtino sumą, neatitinkančią Tarybos buhalterinės apskaitos registrų duomenų. Be to, didžiausios 607,0 tūkst. Lt įsiskolinimo sumos, kuri įrašyta Tarybos apskaitos registruose, kreditorius nei patvirtino, nei paneigė.

Tarybos vidaus kontrolės sistema neapima įsiskolinimų tinkamo planavimo, suderinimo ir likučių finansinėse ataskaitose teisingumo užtikrinimo, kaip to reikalauja Vidaus kontrolės ir vidaus įstatymas (2002-12-10, Nr. IX-1253).

Tarybai Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-12-11 nutarimu Nr. 1595 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 29 d. nutarimo Nr. 131 „Dėl valstybės investicijų 2003–2005 metų programoje numatytų 2003 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“ pakeitimo“ skirta 1167,0 tūkst. Lt investicijų projektui „Medicininės, socialinės ir profesinės rehabilitacijos centro UAB „Baldžio šilas“ pritaikymas ligoniams su sunkia fizine negalia“. Taryba investavo lėšas (perduodama pinigines lėšas UAB „Baldžio šilas“), neturėdama bendrovės sutikimo investuojama suma padidinti bendrovės įstatinį kapitalą, išleistas akcijas perduodant valstybės nuosavybėn, ir taip pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-09-19 nutarimo Nr. 1118 „Dėl atstovavimo valstybei, įgyvendinant jai priklausančių akcijų suteikiamas teises“ 2.4 punktą. Pagal pateiktus duomenis įstatinis kapitalas 2004-01-01 nepadidintas 1358,1 tūkst. Lt, iš jų: 1158,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų ir 200,0 tūkst. Lt vyriausybės rezervo lėšų.

Tarybos sekretoriatas programos vykdytojo į atsiskaitomąją sąskaitą gražintų 50,8 tūkst. Lt nepanaudotų pinigų nepaprastosioms išlaidoms negražino Finansų ministerijai, kaip to reikalauja tuo laikotarpiu galiojusios Finansų ministro 2000-07-21 įsakymu Nr. 195 patvirtintos Valstybės biudžeto lėšų išdavimo iš valstybės izdo sąskaitos tvarkos 6.3 punkto nuostatos. Be to, Tarybos sekretoriatas iš šių pinigų, esančių atsikaitomojoje sąskaitoje, atliko mokėjimo pavedimus,

nesilaikydamos minėtos tvarkos 1.2 bei 1.3 punktų, kadangi iš valstybės išdo sąskaitos į atsiskaitomąją sąskaitą banke pervedamos lėšos tik išlaidoms, kurios daromos fiziniams asmenims, komandiruotėms, užsienio valiuta ir smulkioms išlaidoms.

Atsižvelgiant į nustatytus pažeidimus ir netikslumus, galima teigti, kad Tarybos vyriausioji buhalterė pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06, Nr. IX-574) 11 straipsnio 1 dalį būdama atsakinga už buhalterinių įrašų teisingumą neužtikrino tinkamos dokumentų įforminimo kontrolės bei tikslios išlaidų sąmatų vykdymo operacijų apskaitos, nepakankamai kontroliavo, kad nustatytu laiku būtų padengiami išskolinimai, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 10, 11.3 ir 12.4 punktai.

Kiti pastebėjimai

Tarybos sekretoriui Valstybės kontrolės 2003-12-22 raštu Nr. S-(1040-1.10)-2164 buvo nurodytos audito metu nustatytos klaidos, pažeidimai ir neatitikimai bei rekomenduota imtis priemonių jiems pašalinti. Nustatytos klaidos, pažeidimai ir neatitikimai pašalinti, jie įtakos finansinėms ataskaitoms neturi.

Taryboje nėra patvirtintų ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų, nėra bendrosios nusidėvėjimo skaičiavimo sistemos, todėl egzistuoja rizika apskaitant nusidėvėjimą.

Tarybos sekretoriatas pavieniais atvejais nesilaikė Finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr. 352 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, todėl egzistuoja rizika dėl teisingo išlaidų klasifikavimo pagal Finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1 K-184 naujai patvirtintą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją.

Tarybos sekretoriatas inventorizavo nesuderintas skolas, todėl egzistuoja rizika dėl skolų likučių finansinėse ataskaitose teisingumo.

Tarybos sekretoriatas neužtikrino programų vykdytojų biudžetinių lėšų sąskaitų likučio 2003 m. gruodžio 31 d., todėl egzistuoja rizika dėl šio likučio bei panaudotų pinigų teisingumo.

Taryba paramai lėšas skyrė vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-26 nutarimo Nr. 193 „Dėl medicininio ir socialinio invalidų aptarnavimo bei materialinės padėties garantijų“ 3.2 punktu. Šios lėšos skiriamos be patvirtintos sąmatos ar sudarytų sutarčių, todėl egzistuoja didelė rizika apskaitant paramos lėšas.

Taryba nedalyvavo inventorizuojant pagal panaudos sutartis perduotą turtą, todėl egzistuoja rizika apskaitant panaudos pagrindais perduotą turtą.

Rekomendacijos

Remdamiesi ataskaitoje išdėstytais dalykais ir siekdami Tarybos veiklos teisėtumo, rezultatyvumo ir skaidrumo, efektyvesnio strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimo, siekdami užtikrinti turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi bei su visa tuo susijusios rizikos veiksmų valdymą, siūlome sustiprinti šių sričių vidaus kontrolės procedūras:

- faktinių išlaidų įtraukimo į apskaitos registrus ir perkėlimo į finansines ataskaitas;
- įsiskolinimų planavimo, suderinimo ir likučių finansinėse ataskaitose užtikrinimo;
- ilgalaikio turto nusidėvėjimo apskaitos;
- išlaidų teisingo klasifikavimo;
- pagal panaudos sutartis perduoto turto apsaugos;
- programų vykdytojų biudžetinių lėšų likučių metų pabaigoje;
- paramos lėšų įtraukimo į apskaitos registrus ir perkėlimo į finansines ataskaitas.

Finansinio audito 4-ojo departamento
direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Lina Malinauskaitė

Susipažinome

Lietuvos invalidų reikalų tarybos prie Lietuvos
Respublikos Vyriausybės sekretoriato vadovė

Genovaitė Paliušienė

Vyriausioji finansininkė

Liudmila Sergejienė