



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL FINANSŲ MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2012 m. liepos 13 d. Nr. FA-P-60-7-41
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-14 pavedimą Nr. P-60-7

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Marijona Malūnavičienė (grupės vadovė)
Dainora Paužinskienė
Aldona Čaplikienė
Živilė Baziliauskaitė

Auditas pradėtas 2011-06-15
Auditas baigtas 2012-07-13

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrolė.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7
1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	7
1.1. Dėl ministerijos buhalterinės apskaitos	7
1.2. Dėl ministerijai pavaldžių įstaigų buhalterinės apskaitos	9
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	9
2.1. Dėl VŠĮ Centrinės projektų valdymo agentūros	9
2.2. Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos	10
2.3. Dėl Finansų ministerijos mokymo centro	11
2.4. Dėl lėšų už suteiktas skolų administravimo paslaugas panaudojimo	11
2.5. Dėl religinėms bendruomenėms, bendrijoms ir centrų maldos namams skirtų lėšų panaudojimo	12
3. Kiti pastebėjimai	13
4. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas	15
5. Rekomendacijos	15
Priedai	16

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: audituojamo subjekto 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos finansų ministerija.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audituojamu laikotarpiu Finansų ministerijai vadovavo ministrė Ingrida Šimonytė, vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Ekonomikos departamento direktorė Daiva Pipirienė.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Finansų ministerijos 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kuriuos sudarė skirtingo dydžio subjektų grupės:

- konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė ministerijos ir keturių jai pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai;
- konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė ministerijos, trijų jai pavaldžių biudžetinių įstaigų ir vieno finansų ministro valdymo srities asignavimų valdytojo finansinių ataskaitų rinkiniai.

Finansų ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2011 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2011 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Finansų ministerijos, jai pavaldžių biudžetinių įstaigų ir finansų ministro valdymo srities asignavimų valdytojų 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Finansų ministerija ir keturios pavaldžios įstaigos 2011 metais vykdė 11 programų:

- Finansų politikos formavimas ir įgyvendinimas (kodas 01.02);
- Skolos valstybės vardu valdymas (kodas 01.04);
- Valstybės priskirtų funkcijų ir kitų teisės aktuose numatytų priemonių finansavimas savivaldybėse (kodas 02.01);
- Europos Sąjungos ir kitos finansinės paramos programų ir projektų įgyvendinimo užtikrinimas (kodas 02.02);
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervas (kodas 02.03);
- Europos Bendrijų nuosavi išteklių ir narystės mokesčiai bei įnašai Europos Sąjungos ir tarptautinėms finansų organizacijoms (kodas 02.04);

- Lietuvos Respublikos atstovų kelionių į Europos Sąjungos Tarybos darbo organų susitikimus išlaidų kompensavimas (kodas 02.05);
- Specialioji valstybės paramos gyvenamiesiems namams, butams įsigyti finansavimo programa (kodas 02.06);
- Tradicinių Lietuvos religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų maldos namų atstatymas ir kitos reikmės (kodas 02.07);
- Valstybės pareigūnų ir tarnautojų, dalyvavusių išaiškinant (ištiriant) nusikalstamas veikas ir kitus teisės pažeidimus valstybės finansų sistemai ir ekonomikai, skatinimas (kodas 02.08)
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos veikla (kodas 03.01).

Šioms programoms patvirtinta 7 123 884,6 tūkst. Lt asignavimų: 7 111 532,6 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 139 479,1 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 12 352,0 tūkst. Lt turtui įsigyti¹. Be to, į 2011 metų asignavimų planą perkelti 2010 metais nepanaudoti 252 785,8 tūkst. Lt viršplaninių įmokų likučiai (iš jų darbo užmokesčiui – 350,0 tūkst. Lt). Finansų ministerijos pažymomis asignavimai darbo užmokesčiui sumažinti 1 578,3 tūkst. Lt, šias lėšas perkeliant turto įsigijimui.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje, 2011 metų pradžioje buvo iš viso 1 138 210,5 tūkst. Lt, pabaigoje – 860 133,4 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Atsižvelgę į tai, kad viešojo sektoriaus grupių, rengiančių 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, sudėtis skyrėsi, ir įvertinę tam tikrų subjektų, sudarančių grupes, reikšmingumą, Finansų ministerijoje ir jai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose atlikome suplanuotas audito procedūras. Įvertinę 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, Finansų ministerijai pateikėme valstybinio audito ataskaitą ir išvadą. Šio audito rezultatai naudojami vertinant Finansų ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

¹ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2010-12-09 Nr. XI-1210, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2011-02-02 Nr. 138 „Dėl 2011 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ (su vėlesniais pakeitimais); 2011-03-30 Nr. 362 „Dėl 2010 metų Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto negautų pajamų kompensavimo ir bendrosios dotacijos kompensacijos“; 2011-05-25 Nr. 594 „Dėl lėšų skyrimo“; Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų, numatytų pareigūnams ir valstybės tarnautojams, tiesiogiai dalyvavusiems išaiškinant (ištiriant) nusikalstamas veikas ir kitus teisės pažeidimus, kuriais padaryta (galėjo būti padaryta) turtinė žala valstybei, skatinti, paskirstymo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų valdytojams“ (2011-05-11 Nr. 556, 2011-08-24 Nr. 976, 2011-11-09 Nr. 1302 ir 2011-12-14 Nr. 1450).

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas).

Atliktos svarbiausių sričių (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, finansinio turto, darbo užmokesčio, pagrindinės veiklos sąnaudų, pajamų, finansavimo sumų ir trumpalaikio turto (atsargų, skirtų parduoti)) savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti visumą geriausiai reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines, stebėjimo ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

1.1. Dėl ministerijos buhalterinės apskaitos

1. Finansų ministerija 2010 metais gautą ir panaudotą 23 493,8 tūkst. Lt biudžetinių finansavimą mokėjimams į Šiaurės investicijų banko rezervinį fondą neteisingai užregistravo sąskaitoje „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)“. Pažymėtina, kad pagal 20-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansavimo sumos“² 7.1 punktą finansavimo sumos nepiniginiam turtui įsigyti apima investicijas į kitų subjektų nuosavybės ir ne nuosavybės vertybinius popierius.

Nustatyta, kad Šiaurės investicijų bankas suformuotus rezervus nurodė metinių ataskaitų rinkinio nuosavo kapitalo dalyje.

Ministerija finansinį turtą įsigijo iš Šiaurės investicijų banko rezervinio fondo iš išlaidoms skirto finansavimo, todėl finansavimo sumų likučiai nepiniginiam turtui įsigyti ministerijos aiškinamojo rašto priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ ir atitinkamame konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto priede laikotarpio pabaigoje nurodyti 23 493,8 tūkst. Lt mažesne suma.

Audito metu ministerija informavo, kad pagal 2012-06-27 buhalterinę pažymą klaidingus įrašus apskaitoje ištaisė, t. y. gautą 23 493,8 tūkst. Lt biudžetinių finansavimą užregistravo sąskaitoje „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)“.

2. Finansų ministerijos Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudos nurodytos neteisinga verte, nes ministerija programos „Skolos valstybės vardu valdymas“ (01.04) sąnaudas nepagrįstai pripažino savo, kaip asignavimų valdytojo, sąnaudomis.

Finansų ministerijai programos „Skolos valstybės vardu valdymas“ (01.04) įgyvendinimui 2011 metais patvirtinta 1 917 445,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Programai vykdyti gauta ir panaudota 1 847 891,2 tūkst. Lt, iš jų pagal valstybės funkcijas:

- „Finansinių ir fiskalinių reikalų bei tarnybų administravimas; valstybės lėšų ir valstybės skolos valdymas; apmokestinimo sistemos veikimas“ (kodas 01.01.02.01) – 15 134,2 tūkst. Lt;
- „Palūkanos už valstybės skolą“ (kodas 01.07.01.01.) – 1 832 757,0 tūkst. Lt.

Nustatyta, kad ministerija apskaitoje registravo programos aptarnavimo išlaidas (pagal valstybės funkcijos kodą 01.01.02.01), joms panaudojo 3 429,3 tūkst. Lt gautų asignavimų ir patyrė

² Finansų ministro 2008-06-09 įsakymu Nr. 1K-205 patvirtintas „20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“ (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-475 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

4 098,1 tūkst. Lt sąnaudų. Likusius 1 844 461,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų ministerija perdavė Valstybės išdui (vykdančiam skolos valstybės vardu valdymo išlaidų planavimą, skolinimosi poreikio prognozavimą, laisvų lėšų investavimą, skolinių įsipareigojimų administravimą ir palūkanų už skolą valstybės vardu vidaus ir užsienio kreditoriams mokėjimą). Pagal 11-ojo VSAFAS³ „Sąnaudos“ 4 punktą sąnaudos pripažįstamos, kai „atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką“. Vertinant apskaitos aspektu svarbu pažymėti, kad planuoja, prognozuoja ir skolinasi valstybės vardu ne Finansų ministerija, kaip asignavimų valdytoja, o Finansų ministerijos valstybės išdas, kaip išteklių fondas.

Finansų ministerijos ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio veiklos rezultatų ataskaitose pagrindinės veiklos sąnaudos nurodytos neteisinga verte, nes Finansų ministerija, kaip asignavimų valdytoja, užregistravo dalį programos „Skolos valstybės vardu valdymas“ sąnaudų, kurias savo apskaitoje turėjo užregistruoti Valstybės išdas.

3. Finansų ministerija nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos⁴, nes biudžeto asignavimus suplanavo ir išlaidas apskaitė pagal netinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Ministerija pagal programą „Europos Bendrijų nuosavi ištekliai ir narystės mokesčiai bei įnašai Europos Sąjungos ir tarptautinėms organizacijoms“ (kodas 02 04) sumokėtą kasmetinį 56,9 tūkst. Lt mokestį už dalyvavimą Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacijoje „Globalus forumas mokesčių klausimais“ priskyrė dotacijų tarptautinėms organizacijoms, o ne kitų paslaugų išlaidoms.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos (finansų ministro 2011-06-29 įsakymo Nr. 1K-228 redakcija) I priedo II skyriaus pastraipos „2.2 Prekių ir paslaugų naudojimas“ 2.2.1.1.1.30 eilutėje nurodyta: „Kitos paslaugos. Šis straipsnis apima narystės mokesčius tarptautinėms organizacijoms, mokesčius bankams už pavedimus ir kitas jų paslaugas.[...]“.

Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje dotacijų tarptautinėms organizacijoms (kodas 2.5.2.1.1) kasinės išlaidos nurodytos 56,9 tūkst. Lt didesnės, o kitų paslaugų išlaidos (kodas 2.2.1.1.1.30) – ta pačia suma mažesnės.

Dėl patirtų išlaidų priskyrimo netinkamiems ekonominės klasifikacijos straipsniams Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnio „Dotacijos tarptautinėms organizacijoms“ (kodas 2.5.2.1.1) kasinės išlaidos didesnės, o straipsnio „Kitos paslaugos“ (kodas 2.2.1.1.1.30) kasinės išlaidos – 56,9 tūkst. Lt mažesnės.

³ Patvirtinta finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (2009-12-24 Nr. 1K-490 redakcija).

⁴ Patvirtinta finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (2010-03-26 Nr. 1K-085 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

1.2. Dėl ministerijai pavaldžių įstaigų buhalterinės apskaitos

Ministerijai pavaldi biudžetinė įstaiga Valstybinė mokesčių inspekcija (toliau – VMI) nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymo⁵ 12 straipsnio 4 dalies reikalavimu, kad apskaitos registruose ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys užregistruojami ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, ir įsiskolinimo atsiradimo metu (2010 m. IV ketv.) apskaitos registruose neužregistravo 30,2 tūkst. Lt kreditinio įsiskolinimo tiekėjui UAB „Algoritmų sistemos“, 183,0 tūkst. Lt kreditinio įsiskolinimo tiekėjui UAB „Etnomedijos Intercentras“ ir 213,2 tūkst. Lt vertės nematerialiojo turto. Dėl to 2011 metų pradžioje nematerialiojo turto (programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikaina) ir trumpalaikių įsipareigojimų (tiekėjams mokėtinos sumos) likučiai yra 213,2 tūkst. Lt mažesni.

VMI nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymu ir 2010 metais įsigytą turtą ir kreditinį įsiskolinimą užregistravo 2011 metais. Dėl to 2011 metų VMI finansinės būklės ataskaitoje ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinės būklės ataskaitoje nematerialiojo turto ir trumpalaikių įsipareigojimų likučiai metų pradžioje nurodyti 213,2 tūkst. Lt mažesni.

2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl VšĮ Centrinės projektų valdymo agentūros

Atliekant ministerijoje 2010 metų finansinį (teisėtumo) auditą nustatyta, kad ministerijos valdymo srities VšĮ Centrinė projektų valdymo agentūra 2003 metais perėmė iš valstybės biudžeto 1995–1999 metais išduotų paskolų pastatams šiltinti aptarnavimo sutartis ir pradėjo priimti gražinamų paskolų įmokas ir palūkanas, tačiau jų į valstybės biudžetą nepervedė. 2003–2010 metais turtui įsigyti ir veiklos sąnaudoms padengti agentūra panaudojo 22 682,4 tūkst. Lt minėtų lėšų.

Agentūra įvykdė Finansų ministerijos įpareigojimą užtikrinti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės rekomendacijų įgyvendinimą ir, atlikusi koreguojančius įrašus, 2011 m. gruodžio 31 d. balanse⁶ užfiksavo 22 654,3 tūkst. Lt finansinę skolą valstybės biudžetui.

Finansų ministerija informavo, kad siekiant gražinti valstybei skolą bus vykdomos agentūrai priklausančio pastato, esančio S. Konarskio g. 13, Vilniuje, perdavimo valstybei procedūros.

⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ Finansų ministro 2012-05-18 įsakymu Nr. 1K-135 patvirtintas VšĮ Centrinės projektų valdymo agentūros 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinys.

Audito metu nustatyta, kad iš negražintų valstybės biudžetui lėšų įsigytų administracinio pastato ir automobilio „Subaru Legacy“ nusidėvėjimo sąnaudoms kompensuoti agentūra iš Europos Sąjungos 2007–2013 metų struktūrinės paramos lėšų gavo 1 322,9 tūkst. Lt.

Finansų ministerija, atsižvelgdama į audito metu pateiktas Valstybės kontrolės auditorių pastabas, atliko agentūroje įgyvendinamų projektų tyrimą ir patvirtino, kad agentūra deklaravo turto, kuris neturėjo priklausyti agentūrai, nusidėvėjimo išlaidų apmokėjimą ir kad pagal teisės aktų⁷ reikalavimus tokios išlaidos priskirtinos netinkamomis apmokėti iš Europos Sąjungos 2007–2013 metų struktūrinės paramos lėšų.

Finansų ministerijos teigimu, atlikus turto perdavimo valstybei procedūras, minėtos lėšos bus gražintos į valstybės biudžetą.

Kadangi agentūros administracinis pastatas ir automobilis nuosavybės teise turėjo priklausyti valstybei, todėl šio turto nusidėvėjimo sąnaudos (1 322,9 tūkst. Lt) negalėjo būti apmokamos Europos Sąjungos 2007-2013 metų struktūrinės paramos lėšomis.

2.2. Dėl Valstybinės mokesčių inspekcijos

Inspekcija pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo⁸ 32 straipsnio 5 dalies ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁹ 55 punkto reikalavimus, nes vykdydama programą „Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos veikla“ (3.1) pirmiausia naudojo valstybės biudžeto asignavimus, o ne įmokėtas į valstybės biudžetą inspekcijos pajamų įmokas.

Biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 5 dalyje ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 55 punkte nustatyta, kad einamaisiais biudžetinėmis metais finansuojant programas, pirmiausia turi būti naudojamos įmokėtos į valstybės biudžetą biudžetinių įstaigų pajamų lėšos.

VMI 2011 metais surinko ir į valstybės biudžetą pervedė 8 998,2 tūkst. Lt pajamų, metų pabaigoje minėtos programos nepanaudotas įmokų likutis sudarė 1 137,4 tūkst. Lt.

VMI pažeidė Biudžeto sandaros įstatymą ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, nes, vykdydama programą „Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos veikla“, pirmiausia naudojo valstybės biudžeto asignavimus, o ne įmokėtas pajamų įmokas.

⁷ Europos Parlamento ir Tarybos 2006 m. liepos 5 d. reglamentas (EB) Nr. 1081/2006 dėl Europos socialinio fondo ir panaikinantys Reglamentą (EB) Nr. 1784/1999 (11 straipsnio 3 dalis) ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-10-31 nutarimu Nr. 1179 patvirtintos „Vykdomų pagal Lietuvos Respublikos 2007-2013 m. Europos Sąjungos struktūrinės paramos panaudojimo strategiją ir ją įgyvendinančių veiksmų programas projektų išlaidų ir finansavimo reikalavimų atitikties taisyklės“ (20 punktas).

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija, su pakeitimais ir papildymais).

⁹ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 Nr. 751 redakcija, su pakeitimais ir papildymais).

2.3. Dėl Finansų ministerijos mokymo centro

Finansų ministerijai pavaldi biudžetinė įstaiga Finansų ministerijos mokymo centras, sudarydamas autorines sutartis dėl dalomosios medžiagos parengimo arba dėl paskaitų su dalomąja medžiaga sukūrimo, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo¹⁰ 85 straipsnio 2 dalį ir Finansų ministerijos mokymo centro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių¹¹ 38 ir 46 punktus¹². Dalomosios medžiagos rengėjus parinko Finansų ministerijos mokymo centro direktoriaus įsakymu¹³ patvirtinta Dėstytojų parinkimo komisija, neatlikusi viešojo pirkimo procedūrų. Dėstytojų įkainiai už vieną akademinę valandą patvirtinti Finansų ministerijos mokymo centro direktoriaus įsakymu¹⁴.

Taigi Finansų ministerijos mokymo centras neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatyto pirkimo tikslo – vadovaujantis įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Finansų ministerijos mokymo centras pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir Finansų ministerijos mokymo centro supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, nes, įsigydamas dalomąją medžiagą arba paskaitas su dalomąja medžiaga, netaikė viešojo pirkimo procedūrų ir taip neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyto pirkimo tikslo.

Audito metu ministerija informavo, kad Vidaus audito skyrius atliko Mokymo centro viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo proceso vertinimą. Centriui buvo rekomenduota iš esmės peržiūrėti ir pakeisti viešųjų pirkimų vykdymą, paskirstyti viešųjų pirkimų organizavimo, planavimo, vykdymo funkcijas, viešuosius pirkimus vykdyti griežtai laikantis visų viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų.

2.4. Dėl lėšų už suteiktas skolų administravimo paslaugas panaudojimo

Finansų ministerija už suteiktas skolų administravimo paslaugas VĮ Turto bankui per 2011 metus, taikydama 2010 metams patvirtintą planinį 12,26 proc. dydžio išieškotų sumų atlygį, sumokėjo 3 492,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų.

Atlygio akcinei bendrovei Turto bankui už skolų administravimą ir valstybės nekilnojamojo turto atnaujinimo organizavimą ir koordinavimą apskaičiavimo taisyklių¹⁵ 6 punkte numatyta, kad atlygio dydis procentais už skolų administravimą nustatomas Turto banko pajamų ir sąnaudų sąmatoje, remiantis planuojamomis Turto banko sąnaudomis šiai funkcijai atlikti ir pelnu, kurio dydis negali viršyti 7 procentų šių sąnaudų.

¹⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2002-12-03 Nr. IX-1217 (2009-07-22 Nr. XI-395 redakcija).

¹¹ Patvirtinta Finansų ministerijos mokymo centro direktoriaus 2010-10-25 įsakymu Nr. 28.

¹² Ten pat, 2011-01-27 Nr. 1B ir 2011-09-01 Nr. 19 įsakymų redakcijos.

¹³ Finansų ministerijos mokymo centro direktoriaus 2010-08-26 įsakymas Nr. 21.

¹⁴ Finansų ministerijos mokymo centro direktoriaus 2011-01-03 įsakymas Nr. 1.

¹⁵ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-08-29 nutarimu Nr. 931.

Finansų ministerija Pavedimo sutarties¹⁶ 2.7 punkte įsipareigojo už paskolų ir valstybės garantijų administravimą AB Turto bankui (nuo 2011-03-01 – VĮ Turto bankui¹⁷) mokėti atlygį, kurio apskaičiavimo tvarką nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė ir kiekvienais metais finansų ministras įsakymais tvirtino Turto banko planuojamų pajamų ir sąnaudų sąmatas bei atlygio už skolų administravimą dydį (proc.).

Toks pasirinktas atlygio dydžio apskaičiavimas tik pagal planinius rodiklius nėra objektyvus. Todėl metų pradžioje apskaičiuotas planinis rodiklis, pasibaigus metams, galėtų būti perskaičiuojamas, įvertinant faktiškai patirtas sąnaudas arba pasirinktas kitas, ekonomiškai pagrįstas, apmokėjimo už skolų administravimo paslaugas būdas.

Kadangi 2011 metais nebuvo patvirtintas mokamo atlygio už skolų administravimą dydis, todėl negalime patvirtinti, kad Finansų ministerija už skolų administravimą VĮ Turto bankui sumokėjo teisingą sumą (3 492,0 tūkst. Lt).

2.5. Dėl religinėms bendruomenėms, bendrijoms ir centrų maldos namams skirtų lėšų panaudojimo

Finansų ministerija neužtikrino, kad 1 796,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, skirtų Lietuvos religinėms bendruomenėms, bendrijoms ir centrų maldos namams, būtų panaudoti teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai, t. y. taip, kaip numato Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktas.

Finansų ministerija, vadovaudamasi Vyriausybės nutarimo „Dėl lėšų paskirstymo tradicinių Lietuvos bažnyčių ir religinių organizacijų vadovybėms“¹⁸ 2 punktu, sutarčių su religinėmis bendruomenėmis, bendrijomis ir centrais nesudarė ir tik raštu¹⁹ informavo jų vadovybes, kad jos, gavusios valstybės biudžeto lėšas, kiekvieną ketvirtį, bet ne vėliau kaip iki kito ketvirčio 10 dienos, Finansų ministerijai pateiktų informaciją (laisva forma) apie lėšų panaudojimą.

Remiantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių²⁰ 79-1 punktu biudžeto asignavimų valdytojas, pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą skirdamas biudžeto lėšų subjektui, kuris yra nepavaldi biudžetinė įstaiga arba nebiudžetinė įstaiga, pasirašo su juo biudžeto lėšų naudojimo sutartį.

Pažymėtina, kad teisės aktuose nenustatyta kita biudžeto lėšų skyrimo tvarka, kai valstybės biudžeto lėšos skiriamos tradicinių Lietuvos religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų maldos namų atstatymo ir kitoms reikmėms.

Finansų ministerijos 2011–2013 metų strateginiame veiklos plane²¹ nurodytas programos²², iš kurios skiriamos lėšos Lietuvos religinėms bendruomenėms, bendrijoms ir centrų maldos namams, tikslas: remti Lietuvos tradicines religijas ir kompensuoti okupacijos metais bažnyčiai padarytus nuostolius.

¹⁶ Finansų ministerijos Pavedimo sutartis, 2002-02-11 Nr. 52-19/00-08-1550 (2008-02-27 sutarties pakeitimo Nr. 7 redakcija).

¹⁷ Lietuvos Respublikos akcinės bendrovės Turto banko pertvarkymo į valstybės įmonę Turto banką įstatymas, 2010-11-12 Nr. XI-1107.

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-06-08 nutarimas Nr. 663.

¹⁹ Finansų ministerijos 2011-06-20 raštas Nr. (2.34-02)-6K-1106520 „Dėl lėšų paskirstymo“.

²⁰ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 Nr. 751 redakcija).

²¹ Finansų ministro 2011-03-31 įsakymu Nr. 1K-123 patvirtintas „Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2011–2013 metų strateginis veiklos planas“ (2011-12-30 Nr. 1K-445 redakcija).

²² Programa „Tradicinių Lietuvos religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų maldos namų atstatymas ir kitos reikmės“ (kodas 02.07).

Nustatyta, kad lėšų gavėjai ministerijai pateikė tik apibendrintą informaciją, iš kurios negalėjome nustatyti, ar valstybės biudžeto lėšos panaudotos programos tikslams vykdyti. Visais atvejais nenurodyti pirkimo dokumentai, nenurodyta, kokios prekės ar paslaugos ir iš kokių tiekėjų buvo įsigytos, kokie statybos remonto darbai atlikti, kokiame objekte ir kas juos atliko, koks nekilnojamasis turtas įsigytas, kam panaudotos lėšos išlaikant sielovados centrus. Lietuvos evangelikų reformatų bažnyčios sinodo kolegija nurodė, kad valstybės biudžeto lėšomis apmokėjo dalį advokatų paslaugų (žr. 2 priedą).

Finansų ministerija neužtikrino, kad Lietuvos religinėms bendruomenėms, bendrijoms ir centrų maldos namams skirti valstybės biudžeto asignavimai (1 796,9 tūkst. Lt) būtų panaudoti teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai, t.y. taip, kaip numato Biudžeto sandaros įstatymas.

Pažymėtina, kad Finansų ministerija atsižvelgė į audito metu pateiktas rekomendacijas. Vyriausybės 2012-06-27 nutarimo Nr. 766 „Dėl lėšų paskirstymo tradicinių Lietuvos bažnyčių ir religinių organizacijų vadovybėms“ 2 punktu Finansų ministerijai pavesta išmokėti lėšas pagal biudžeto lėšų naudojimo sutartis, sudarytas su tradicinėmis Lietuvos religinėmis bendruomenėmis, bendrijomis ir centrais, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis²³.

3. Kiti pastebėjimai

1. Sukūrus Mokesčių apskaitos informacinę sistemą, baigtas įgyvendinti investicijų projektas „Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos administravimo programinių priemonių diegimas“. Mokesčių apskaitos informacinės sistemos diegimui 2008–2011 metais panaudota 4 730,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų ir 5 228,1 tūkst. Lt projektui Nr. VP2-3.1-IVPK-01-V-02-007 „Elektroninių paslaugų mokesčių mokėtojams vystymas, plėtojant mokesčių mokėtojų registro, apskaitos ir tarptautinių mainų pridėtinės vertės mokesčio srityje informacines sistemas“ vykdyti skirtų Europos Sąjungos ir bendrojo finansavimo lėšų. Bendra Mokesčių apskaitos informacinės sistemos įsigijimo savikaina – 9 958,1 tūkst. Lt. Valstybinės mokesčių inspekcijos sudaryta Informacinių sistemų tinkamumo eksploatuoti vertinimo komisija 2011-12-22 konstatavo, kad Mokesčių apskaitos informacinė sistema atlieka specifikacijoje numatytas funkcijas, tenkina iškeltus reikalavimus ir yra tinkama eksploatuoti.

²³ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 Nr.751 redakcija, su pakeitimais ir papildymais).

Valstybės kontrolė atliko Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo finansinį (teisėtumo) auditą²⁴ ir atsisakė pareikšti nuomonę dėl 2011 metų finansinių ataskaitų duomenų. Inspekcija rašte dėl atlikto audito nurodė, kad „...pradėjus vykdyti duomenų kėlimą į Didžiąją knygą, susidūrėme su sistemos vykdomų užduočių problemomis, t. y. dėl didelio duomenų kiekio duomenų kėlimas į Didžiąją knygą galimas tik tada, kai yra laisvas laikas nuo kasdieninių sistemos vykdomų užduočių“.

Taigi, įgyvendinus investicijų projektą „Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos administravimo programinių priemonių diegimas“ nebuvo pasiektas planuojamas rezultatas, kad nuo 2010 m. VMI teikiamas finansinių ataskaitų rinkinys būtų sudarytas taip, kad pateiktų tikrus ir teisingus duomenis apie mokesčio fondą.

2. Vyriausybė²⁵ patvirtino Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus viešojo sektoriaus subjektams, pagal kuriuos programinei įrangai, jos licencijoms ir techninei dokumentacijai turi būti taikomas normatyvas nuo 1 iki 3 metų, ir nustatė, kad viešojo sektoriaus subjektas, atsižvelgdamas į ilgalaikio turto paskirtį, naudojimo intensyvumą, kitas sąlygas ir į patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus, nustato ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką. Finansų ministerijoje²⁶ ir VMI²⁷ patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, kuriuose nematerialiojo turto programinės įrangos ir jos licencijų grupei nustatytas minimalus 1 metų amortizacijos normatyvas.

Pavyzdys

Finansų ministerijoje 2011 metais baigtos kurti ir programinės įrangos ir jos licencijų grupei priskirtos: Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema (VSAKIS), kurios įsigijimo savikaina – 7,31 mln. Lt, Valstybės išdo finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema (FVIS), kurios įsigijimo savikaina – 3,88 mln. Lt, Finansų valdymo ir apskaitos informacinė sistema (FVAIS), kurios įsigijimo savikaina – 2,43 mln. Lt.

Valstybinėje mokesčių inspekcijoje 2011 metais baigta kurti ir Programinės įrangos ir jos licencijų grupei priskirta Mokesčių apskaitos informacinė sistema (MAIS), kurios įsigijimo savikaina – 9,96 mln. Lt.

Finansų ministerijoje ir VMI naudojamų informacinių sistemų naudingo tarnavimo laikas tikrai ilgesnis nei vieneri metai, todėl, auditorių nuomone, tikslinga pasirinkti ir nustatyti ilgesnį nei vieneri metai šio nematerialiojo turto amortizacijos laikotarpį. Pažymėtina, kad, tokiu būdu nepagrįstai greitai nudėvint (amortizuojant) programinę įrangą, viešojo sektoriaus subjekto Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama klaidinga informacija apie turto vertę.

²⁴ Valstybės kontrolės valstybinio audito 2012-06-20 ataskaita Nr. FA-P-60-5-26 ir valstybinio audito 2012-06-20 išvada Nr. 9-24.

²⁵ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimu Nr. 564.

²⁶ Finansų ministro 2009-04-26 įsakymas Nr. 1K-127.

²⁷ Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos viršininko 2010-03-19 įsakymas Nr. V-96.

4. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas

Ministerija, atsižvelgdama į Valstybės kontrolės rekomendacijas, 2011 metais atliko vidaus kontrolės vertinimą, nustatė silpnąsias sistemos grandis ir ėmėsi priemonių trūkumams šalinti.

Šio finansinio (teisėtumo) audito metu nustatyti dalykai rodo, kad vidaus kontrolės sistema dar yra tobulintina ir todėl vertinama patenkinamai.

5. Rekomendacijos

Finansų ministerija ir jai pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos žodžiu ir raštais (žr. 1 priedą). Didžioji dalis neatitikimų atsirado dėl nepakankamų vidaus kontrolės procedūrų.

Pažymime ministerijos pažangą vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas, tačiau, atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, turinčius įtakos ataskaitų teisingumui ir biudžeto lėšų naudojimui, ministerijai rekomenduojame:

- atlikus valstybės nuosavybės įteisinimo procedūras, užtikrinti, kad į valstybės biudžetą būtų gražintos agentūros administracinio pastato ir automobilio nusidėvėjimo sąnaudoms kompensuoti panaudotos Europos Sąjungos 2007–2013 metų struktūrinės paramos lėšos (1 322,9 tūkst. Lt) (ataskaitos 2.1 poskyris, 9–10 psl.);
- pakeisti Atlygio akcinei bendrovei Turto bankui už skolų administravimą ir valstybės nekilnojamojo turto atnaujinimo organizavimą ir koordinavimą apskaičiavimo taisyklės, nustatant kitą – ekonomiškai pagrįstą apmokėjimo už skolų administravimo paslaugas būdą (ataskaitos 2.4 poskyris, 11–12 psl.);
- imtis priemonių, kad programai „Skolos valstybės vardu valdymas“ (kodas 01.04) vykdyti patirtos sąnaudos būtų pripažįstamos ir apskaitomos teisingai (ataskaitos 1.1 poskyris, 7–8 psl.);
- nustatyti ilgesnį nei vieneri metai informacinių sistemų naudingo tarnavimo laiką (ataskaitos 3 skyrius, 14 psl.).

6-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Danguolė Krištopavičienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Finansų ministerijoje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
1 priedas

Raštai Finansų ministerijai

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Valstybės kontrolės raštas		
			Data	Nr.	Antraštė
1.	Finansų ministerija	Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius	2011-10-27	S-(60-2225)-2033	Dėl asignavimų poreikio 2012 metams planavimo vertinimo rezultatų
2.	Finansų ministerija	Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius	2011-12-14	S-(60-2225)-2347	Dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų
3.	Finansų ministerija	Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius	2012-02-17	S-(60-2225)-420	Dėl audito metu nustatytų dalykų
4.	Finansų ministerija	Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius	2012-04-18	S-(60-2225)-767	Dėl audito metu nustatytų dalykų
5.	Finansų ministerija	Lukiškių g.2, 01512 Vilnius	2012-04-26	S-(60-2225)-893	Dėl audito metu nustatytų dalykų
6.	Finansų ministerija	Lukiškių g.2, 01512 Vilnius	2012-05-07	S-(60-1.8)-1317	Dėl finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo
7.	Finansų ministerija	Lukiškių g.2, 01512 Vilnius	2012-05-24	S-(60-2225)-1189	Dėl audito metu nustatytų dalykų
8.	Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai	Vivulskio g. 11, 03610 Vilnius			

Raštai pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Valstybės kontrolės raštas		
			Data	Nr.	Antraštė
1.	VšĮ Centrinė projektų valdymo agentūra	Konarskio g. 13, 03109 Vilnius	2012-02-17	S-(60-2225)-420	Dėl audito metu nustatytų dalykų
2.	Valstybinė mokesčių inspekcija	Vasario 16-osios g. 15, 01514 Vilnius	2012-04-26	S-(60-2225)-893	Dėl audito metu nustatytų dalykų
3.	Finansų ministerijos mokymo centras	Birutės g. 56, 08110 Vilnius			
4.	VšĮ Audito ir apskaitos tarnyba	Ukmergės g. 222, 07157 Vilnius	2012-04-26	S-(60-2225)-916	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų
5.	VšĮ Lietuvos Respublikos audito, apskaitos ir turto vertinimo institutas	Ukmergės g. 222, 07157 Vilnius	2012-04-26	S-(60-2225)-917	Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų

Finansų ministerijos ir pavaldžių įstaigų raštai apie rekomendacijų įgyvendinimą

Eil. Nr.	Įstaiga	Įstaigų raštai		
		Data	Nr.	Antraštė
1.	Finansų ministerija	2012-02-02	((15.50-03)-5K-1130266)-6K-1201088	Dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų
2.	Finansų ministerija	2012-03-20	(1.15-0202)-6K-1202811	Dėl vidaus kontrolės
3.	VšĮ Centrinė projektų valdymo agentūra	2012-03-26	2012/2-3066	Dėl audito metu nustatytų dalykų
4.	Finansų ministerija	2012-05-16	((15.50-03)-5K-1203758)-6K-1204428	Dėl audito metu nustatytų dalykų
5.	Finansų ministerija	2012-06-18	((15.50-03)-5K-1211669)-6K-1205382	Dėl audito metu nustatytų dalykų
6.	Finansų ministerija	2012-06-20	((15.50-03)-6K-1205469	Dėl audito metu nustatytų dalykų
7.	Finansų ministerija	2012-06-26	((17.30-5K-1208717-6K-1205638	Dėl audito metu nustatytų dalykų
8.	Finansų ministerija	2012-07-05	(17.2)-5K-1209433-6K-1205951	Dėl siūlymų įgyvendinimo

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Finansų ministerijoje atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 2 priedas

**Lėšų, skirtų programai „Tradicinių Lietuvos religinių bendruomenių,
 bendrijų ir centrų maldos namų atstatymas ir kitos reikmės“ vykdyti,
 panaudojimas**

Eil. Nr.	Lėšų gavėjo pavadinimas	Lėšų panaudojimas	
		Paskirtis	Suma, Lt
1.	Lietuvos sentikių bažnyčia	Nurodytas lėšų paskirstymas religinėms bendruomenėms	23 400,00
2.	Lietuvos vyskupų konferencija	Bažnyčių statybos-remonto darbams	664 787,60
		Sielovados centrų išlaikymui	535 190,13
		Prekių ir paslaugų pirkimui	247 418,23
		Kitoms išlaidoms	156 604,04
3.	Lietuvos stačiatikių arkivyskupija	Komunalinėms paslaugoms apmokėti ir nekilnojamojo turto pirkimui (Visagino parapijos patalpose)	92 100,00
4.	Lietuvos karaimų religinė bendruomenė	Komunalinėms paslaugoms apmokėti	4 137,83
		Kitoms paslaugoms apmokėti	5 962,17
5.	Lietuvos evangelikų liuteronų bažnyčios konsistorija	Kitoms išlaidoms	21 400,00
6.	Šv. Juozapo Bazilijonų ordino Vilniaus vienuolynas	Kitoms išlaidoms	10 200,00
7.	Rytų sentikių cerkvės, neturinčios dvasinės hierarchijos, Vilniaus sentikių religinė bendruomenė	Cerkvės reikmėms	2 200,00
8.	Lietuvos žydų religinė bendruomenė	Kitoms paslaugoms	7 700,00
9.	Lietuvos musulmonų sunitų dvasinis centras-Muftiatas	Ūkinėms išlaidoms (buitinių patarnavimų, elektros, vandens maldos namams išlaidoms padengti)	11 700,00
		Musulmoniškų religinių bendruomenių projektams paremti	
10.	Lietuvos evangelikų reformatų senioratas	Bus skirta maldos namams remontuoti ir kitoms religinėms reikmėms	9 900,00
11.	Lietuvos evangelikų reformatų bažnyčios sinodo kolegija	Dalinai advokatų ir komunalinėms paslaugos apmokėti	4 200,00

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Finansų ministerijoje atlikto
finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
3 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonė ²⁸	Rekomendacijos įvykdymo terminas ²⁹ (data)
1.	Atlikus valstybės nuosavybės įteisinimo procedūras, užtikrinti, kad į valstybės biudžetą būtų grąžintos agentūros administracinio pastato ir automobilio nusidėvėjimo sąnaudoms kompensuoti panaudotos Europos Sąjungos 2007–2013 metų struktūrinės paramos lėšos (1 322,9 tūkst. Lt)	Teisės aktų nustatyta tvarka atnaujinti pažeidimų tyrimus dėl agentūros įgyvendinamų projektų Nr.VP2-6.1-FM-01-V-01-005, Nr. VP3-4.1-FM-01-V-01-006, Nr. VP4-1.1-FM-01-V-01-009, vykdomų pagal 2009 m. kovo 31 d. projekto finansavimo ir administravimo sutartį Nr. VP2.3.4-FM-CPVA, ir priimti sprendimus dėl agentūros administracinio pastato bei automobilio nusidėvėjimo išlaidų.	Per 80 darbo dienų nuo informacijos gavimo apie agentūrai nuosavybės teise priklausančio turto perdavimą valstybės nuosavybės dienoms.
2.	Pakeisti Atlygio akcinei bendrovei Turto bankui už skolų administravimą ir valstybės nekilnojamojo turto atnaujinimo organizavimą ir koordinavimą apskaičiavimo taisyklės, nustatant kitą – ekonomiškai pagrįstą apmokėjimo už skolų administravimo paslaugas būdą.	Patikslinti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. rugpjūčio 29 d. nutarimą Nr. 931 „Dėl atlygio akcinei bendrovei Turto bankui už skolų administravimą ir valstybės nekilnojamojo turto atnaujinimo organizavimą ir koordinavimą apskaičiavimo taisyklių ir lėšų, likusių atnaujinus valstybės nekilnojamąjį turtą, naudojimo taisyklių patvirtinimo“ ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. liepos 5 d. įsakymą Nr. 225 „Dėl valstybės įmonės Turto banko atsiskaitymo taisyklių patvirtinimo“ (nustatyta ekonomiškai pagrįsta atlygio už valstybės įmonės Turto banko administruojamas skolas paskaičiavimo ir taikymo procedūra).	Per 2 mėnesius nuo Lietuvos Respublikos centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojo įstatymo projekto ir kartu su juo susijusių Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo 3, 9 ir 10 straipsnių pakeitimo įstatymo projekto priėmimo.
3.	Imtis priemonių, kad programai „Skolos valstybės vardu valdymas“ (kodas 01.04) vykdyti patirtos sąnaudos būtų pripažįstamos ir apskaitomos teisingai.	Apie rekomendacijos įgyvendinimą ir terminus bus informuota papildomai, išanalizavus apskaitos procedūrų ir technines informacinių sistemų galimybes.	2012 m. spalio 1 d.
4.	Nustatyti ilgesnį nei vieneri metai informacinių sistemų naudingo tarnavimo laiką.	Patikslinti Lietuvos Respublikos finansų ministro 2012 m. balandžio 26 d. įsakymą Nr. 1K-127 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministerijos buhalterinės apskaitos politikos aprašo, sąskaitų plano ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Lietuvos Respublikos finansų ministerijai patvirtinimo“.	2012 m. IV ketv.

²⁸ Numatyta Finansų ministerijos.

²⁹ Numatyta Finansų ministerijos.