



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos  
finansų ministerijai  
Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. liepos 13 d. Nr. 9-39  
Vilnius

Mes atlikome Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2011 metus auditą.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Finansų ministras arba jo įgaliotas administracijos vadovas yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Finansų ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, kuris sudarytas konsoliduojant ministerijos, jai pavaldžių biudžetinių įstaigų ir finansų ministro valdymo srities asignavimų valdytojų (toliau –ministerijos konsoliduojamų subjektų grupė) finansines ataskaitas, dėl Finansų ministerijos konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kuris sudarytas sujungiant ministerijos ir jai pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitas, bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme ministerijos apskaitos sistemos ir vidaus

kontrolės, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

*Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindas*

Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymu, nes pavaldi biudžetinė įstaiga Valstybinė mokesčių inspekcija prie Finansų ministerijos 2010 metais įsigytą turtą ir kreditinį išsiskolinimą užregistravo 2011 metais. Dėl to 2011 metų finansinės būklės ataskaitoje ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinės būklės ataskaitoje nematerialiojo turto ir trumpalaikių įsipareigojimų likučiai metų pradžioje nurodyti 213,2 tūkst. Lt mažesni (žr. ataskaitos 1.1 poskyrį, 9 psl.).

Nesivadovauta 20-uojų Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Finansavimo sumos“, nes finansinį turtą iš Šiaurės investicijų banko rezervinio fondo įsigijo iš išlaidoms skirto finansavimo. Dėl to finansavimo sumų likučiai nepiniginiam turtui įsigyti ministerijos aiškinamojo rašto priede „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per atskaitinį laikotarpį“ ir atitinkamame konsoliduotų ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto priede laikotarpio pabaigoje nurodyti 23 493,8 tūkst. Lt mažesne suma (žr. ataskaitos 1.1 poskyrį, 7 psl.).

Nesivadovauta 11-uojų Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Sąnaudos“, nes Finansų ministerija užregistravo dalį programos „Skolos valstybės vardu valdymas“ sąnaudų, kurias savo apskaitoje turėjo užregistruoti Valstybės išdas. Todėl ministerijos ir konsoliduotų ataskaitų rinkinio veiklos rezultatų ataskaitose pagrindinės veiklos sąnaudos nurodytos 4 098,1 tūkst. Lt didesne suma (žr. ataskaitos 1.1 poskyrį, 7–8 psl.).

Nesivadovauta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimais, nes Finansų ministerija dalį biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir apskaitė pagal netinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius. Dėl to, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodyta kasinių išlaidų dalis (56,9 tūkst. Lt) nerodo tikros jų naudojimo paskirties (žr. ataskaitos 1.1 poskyrį, 8 psl.).

*Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Finansų ministerijos 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rodo tikrą ir teisingą Finansų ministerijos konsoliduojamų subjektų grupės 2011 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2011 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, o konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

*Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas*

Pažeistas Biudžeto sandaros įstatymas, nes:

– 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 (žr. ataskaitos 2.5 poskyrį, 12–13 psl.);

– Pavaldi biudžetinė įstaiga Valstybinė mokesčių inspekcija, vykdydama programą „Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos veikla“, pirmiausia naudojo valstybės biudžeto lėšas, o ne įmokėtas pajamų įmokas (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį, 10 psl.).

Pažeistas Viešųjų pirkimų įstatymas, nes Finansų ministerijai pavaldi biudžetinė įstaiga Finansų ministerijos mokymo centras įsigijo dalomąją medžiagą arba paskaitas su dalomąja medžiaga netaikydamas viešojo pirkimo procedūrų (žr. ataskaitos 2.3 poskyrį, 11 psl.).

Negalėjome patvirtinti, kad Finansų ministerija už skolų administravimą VĮ Turto bankui sumokėjo teisingą sumą (3 492,0 tūkst. Lt), nes ši suma apskaičiuota pagal 2010 metams patvirtintą planinį 12,26 proc. dydžio išieškotų sumų atlygį (žr. ataskaitos 2.4 poskyrį, 11–12 psl.).

*Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Finansų ministerija ir jai pavaldžios įstaigos visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Finansų ministerijos konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

6-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Danguolė Krištopavičienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Malūnavičienė