



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMO KANCELIARIJA

2004-05-21 Nr.1020-1-1 -69

Vilnius

Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės V.Atraškienės 2003-05-20 pavedimu Nr.1020-2 vyriausioji valstybinė auditorė Jolanta Spaičienė (Valstybės kontrolėje dirbo iki 2003-11-10) ir 2003-11-26 pavedimu Nr.1020-1-1 vyriausioji valstybinė auditorė Eugenija Novikovienė (nuo 2003-12-04) atliko Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarijoje (toliau Seimo kanceliarijoje) finansinį auditą.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarija, adresas Gedimino 53, Vilnius, identifikavimo kodas 8860529.

Šio finansinio audito tikslas – nustatyti, ar Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarijos 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, apimančių 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 turtą dalis.

Šioje ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas valstybinio audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarijai vadovavo l.e. Seimo kanclerio pareigas Arvydas Kregždė. Finansų departamento direktore dirbo Danutė Petrauskienė.

Audito atlikimo tvarka ir įstaigos finansinės veiklos rezultatai

Finansinis auditas atliktas pagal valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr.V-23 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ patvirtintus Valstybinio audito reikalavimus.

Audituotos 2003 metų finansinės ataskaitos: išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balansas (Forma Nr.1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaita (Forma Nr.2) ir kitos apyskaitos (Formos Nr.3-1, 5, 6, 8, 10, 12,13).

Ištyrę vidaus kontrolės aplinką bei rizikos faktorius, susijusius su Seimo kanceliarijos veikla ir apskaitos sistemomis, parengėme darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui, kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms, gautinų ir mokėtinų lėšų, skolų ir išsiskolinimų, sandoriai, ilgalaikio ir trumpalaikio turto, atsargų apskaitos audito programas. Sandorių, pinigų banke ir kasoje, gautinų ir mokėtinų lėšų auditas atliktas pagal visas numatytas audito programas.

Audito metu taip pat patikrinome Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanso likučius ataskaitinio laikotarpio pabaigai, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004-01-01 apyskaitos duomenis, kitų, Seimo kanceliarijos pateiktų finansinės atskaitomybės rodiklių teisingumą. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarijai skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimas

tūkst. Lt

Programos pavadinimas	Patvirtinti asignavimai	Gauti asignavi mai	Skirtumas tarp gautų ir patvirtintų asignavimų	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Skirtumas tarp faktinių ir kasinių išlaidų	Skirtumas tarp kasinių išlaidų ir gautų asignavimų	Skirtumas tarp faktinių išlaidų ir gautų asignavimų	Nepanaudo ti asignavima i grąžinti i įždą
1	2	2	4	5	6	7	8	9	10
1.1.Valstybės valdymas	51323.0	51322.9	-0.1	51264.5	51146.9	-117.6	-58.4	-176	58.4
1.2.Valdžios ir valdymo institucijų aptarnavimas (paslaugos, teikiamos centralizuota tvarka)	6279.0	6274.4	-4.6	6274.3	6139.4	-134.9	-0.1	-135.0	0.1
1.3. Lietuvos Respublikos Seimo pasirengimas narystei Europos Sąjungoje	4242.0	4195.7	-46.3	4129.5	3928.1	-201.4	-66.2	-267.6	66.2
Iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo	513.3	513.3	0	513.0	416.9	-96.1	-0.3	-96.4	0.3
Iš viso	62357.3	62306.3	-51	62181.3	61631.3	-550.0	-125.0	-675.0	125.0

Seimo kanceliarija 2003 metais vykdė tris programas. Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr.IX-1227 su vėlesniais pakeitimais) Seimo kanceliarijai 2003 metais vykdomoms programoms iš viso patvirtinta 61844 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų paprastosioms išlaidoms – 60021 tūkst. Lt, t.sk. darbo užmokesčiui –27923 tūkst. Lt ir nepaprastosioms 1823,0 tūkst. Lt..

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr.62 “Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) Seimo kanceliarijai trims vykdomoms programoms buvo patvirtinta 61844 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų paprastosioms išlaidoms – 60021 tūkst. Lt, t.sk. darbo užmokesčiui – 27923 tūkst. Lt ir nepaprastosioms išlaidoms 1823,0 tūkst. Lt. Be to, Lietuvos Respublikos Vyriausybė iš rezervo Seimo kanceliarijai skyrė 513,3 tūkst. Lt, iš jų:

-2003-01-13 nutarimu Nr.16 knygai „Baltijos laisvė – Europos atsakomybė“ išleisti anglų ir lietuvių kalbomis skyrė 41,5 tūkst. litų;

-2003-04-22 nutarimu Nr.495 knygų apie mirusius 1990 metų kovo 11-osios Lietuvos Nepriklausomybės Akto signatarus leidybos išlaidoms iš dalies padengti skyrė 20 tūkst. litų;

-2003-07-10 nutarimu Nr.900 Lietuvos laisvės lygos 25-ųjų metinių jubiliejinių renginių organizavimo išlaidoms iš dalies padengti skyrė 50,0 tūkst. litų;

-2003-05-22 nutarimu Nr.636 Lietuvos Persitvarkymo Sąjūdžio 15 metų sukakties minėjimo renginių išlaidoms iš dalies padengti skyrė 112,8 tūkst. litų;

-2003-08-07 nutarimu Nr.991 Lietuvos Respublikos stojimo į Europos Sąjungą sutarties paskelbimo „Valstybės žiniuose“ išlaidoms iš dalies padengti skyrė 257 tūkst. litų;

-2003-11-18 nutarimu Nr.1420 knygų apie mirusius 1990 metų kovo 11-osios Lietuvos Nepriklausomybės Akto signatarus leidybos išlaidoms padengti skyrė 32,0 tūkst. litų.

Iš viso 2003 metais buvo patvirtinta 62357,3 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Seimo kanceliarija 2003 metais gavo 62306,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų t.y 51,0 tūkst. Lt (62357,3 tūkst. Lt – 62306,3 tūkst. Lt) mažiau nei patvirtinti asignavimai. Seimo kanceliarija iš gautų asignavimų panaudojo pagal Išlaidų sąmatoje numatytus išlaidų straipsnius 62181,3 tūkst. Lt (kasinės išlaidos sudaro 62181,3 tūkst. Lt), nepanaudojo 125,0 tūkst. Lt asignavimų ir juos grąžino 2004-01-09 į izdo sąskaitą.

Faktinės išlaidos sudaro 61631,3 tūkst. Lt arba 550,0 tūkst. Lt (62181,3 tūkst. Lt – 61631,3 tūkst. Lt) mažesnės nei kasinės išlaidos.

Seimo kanceliarija Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitos nepildė.

Klaidos, pažeidimai, netikslumai

Audito metu nustatyta, kad Seimo kanceliarijos kasoje laikomos didelės grynų pinigų sumos, įrengtos kasos patalpos neatitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr.179 “Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo” reikalavimų. Nors kasos patalpose įrengta signalizacija, yra didelė rizika pinigų saugumui, dėl to, kad kasininkė ir pinigų gavėjas randasi vienoje patalpoje.

Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarijos kasoje pinigų pajamos, išlaidos, likučiai

litai

Data	Pinigų likutis dienos pradžioje	Pajamos	Išlaidos	Pinigų likutis dienos pabaigoje
2003-01-08	0,00	101394,88	14715,77	86679,11
2003-01-20	146881,79	660,14	2654,08	144887,85
2003-02-24	124069,57	497,59	1820,79	122746,37
2003-03-27	113693,33	416,47	2592,22	111522,58
2003-04-15	129355,04	80000,0	10613,79	198741,58
2003-05-05	421707,03	-	1303,34	420403,69
2003-06-10	148462,45	460,31	4575,64	144347,12
2003-07-16	197048,74	-	7103,43	189945,31
2003-08-12	173795,42	303,47	7366,44	166732,45
2003-09-29	157703,51	2634,82	10083,59	150254,74
2003-10-23	174488,08	458,41	500,06	174446,43
2003-11-28	186260,79	300000,0	9675,25	476585,54
2003-12-19	254618,30	29,0	59296,61	195350,69
2003-12-31	262676,64	32661,01	295337,65	0,00

Seimo kanceliarijos už teikiamas paslaugas debitorinis įsiskolinimas 2003-01-01 sudarė 47940,69 Lt, per 2003 metus už suteiktas paslaugas uždirbo 298806,59 Lt pajamų ir iš jų: pervedė į biudžetą 217026,36 Lt, atstatė iš 1.1 programos automobilių remontui sunaudotas atsargas 93179,75 Lt, pervedė bankui už paslaugas 73,82 Lt. Likusi suma 36467,35 Lt negauta, apskaityta debitoriniame įsiskolinime.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2001-05-14 nutarimu Nr.543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo tvarkos 25 punkte nustatyta, kad biudžetinės įstaigos už suteiktas paslaugas gautas sumas įmoka į biudžetą 2 kartus per mėnesį: 3 ir 18 arba iš karto, jei šios pajamos viršija 1 tūkst. Lt. Seimo kanceliarija pajamas už teiktas paslaugas pervedė į biudžetą, nesilaikydama minėtoje tvarkoje numatytų terminų.

Taip pat, Seimo kanceliarija už 2003 metus nepildė už teikiamas paslaugas gautoms lėšoms Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2001-12-28 įsakymu Nr.346 „Dėl biudžetinių įstaigų finansinės atskaitomybės ir savivaldybių biudžetų įvykdymo suvestinės atskaitomybės formų patvirtinimo“ patvirtintos formos Nr.4 – metinė, ketvirtinė „ Paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo 20- m.- 1 d. apyskaitos“.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2004-02-03 nutarimu Nr.110 „Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ Seimo kanceliarijai patvirtino 2004 metams „Specialiųjų lėšų, gaunamų už teikiamas mokamas paslaugas, programa“ 260 tūkst. Lt.

Seimo valdyba 2002-12-31 sprendimu Nr.1266 „Dėl Seimo kanceliarijos struktūros, etatų sąrašo ir darbuotojų, neatliekančių viešojo administravimo funkcijų, atlyginimų koeficientų“ Seimo kanceliarijai patvirtino 769,5 etato.

Audito metu nustatyta, kad Seimo kanceliarijos 2004-01-01 finansinės atskaitomybės formoje Nr.3-1 (Valstybės valdymo ir mokslinio tyrimo įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2004 m. sausio - 1 d. apyskaita“) metų pradžia parodė 791 etatą, 21,5 etato daugiau nei patvirtinta Seimo valdybos.

Seimo kanceliarija klaidą ištaisė ir 769,5 etato skaičių parodė 2004-01-01 finansinės atskaitomybės formoje Nr.3-1, pakeitimus pateikė Finansų ministerijai ir Valstybės kontrolei.

Seimo kanceliarijai Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr.IX-1227 su vėlesniais pakeitimais) vykdomoms programoms iš valstybės biudžeto asignavimų nepaprastosioms išlaidoms skirta 1823,0 tūkst. Lt.

Seimo kanceliarijos 2003 metų ataskaitose (išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse (forma Nr.1), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2003 metų apyskaitoje (forma Nr.5) bei pažymoje apie ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimą ir nurašymą) nurodyta, kad Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto per 2003 metus įsigyta už 3290,7 tūkst. Lt.

Seimo kanceliarija (nuomininkas), vadovaudamasi Kompiuterių ir kitos kompiuterinės įrangos pirkimo ir (ar) įsigijimo (veiklos lizingo būdu) atvirojo konkurso rezultatais, su UAB „Hanza lizingas“ (pirkėjas), UAB „Sonex kompiuteriai“ (pardavėjas) 2001-05-18 sudarė trišalę Pirkimo-pardavimo sutartį Nr.72-01. Pagal šią sutartį UAB „Hanza lizingas“ įsipareigojo iš UAB „Sonex kompiuteriai“ įgyti kompiuterinę ir programinę įrangą nuosavybėn ir pagal ilgalaikės nuomos sutartį perduoti valdyti ir naudotis Seimo kanceliarijai. Todėl Seimo kanceliarija ir UAB „Hanza lizingas“ pasirašė Įrangos nuomos sutartį Nr.2010039 (registracijos Nr.75-01), kurios priede-Mokėjimų grafike Nr.2010039/75-01-pradedant nuo 2001-06-30 numatytas mėnesinio nuomos mokesčio po 69586,77 litų mokėjimo grafikas išdėstytas nuo 2001-05-24 iki 2003-05-30, iš viso 1685806,61 Lt. Seimo kanceliarija išsinuomotą įrangą apskaitė užbalansinėje sąskaitoje, o kanceliarijos finansinėje atskaitomybėje prisiimto įsipareigojimo 1685806,61 Lt nenurodė.

Šia sutartimi Seimo kanceliarija prisiėmė įsipareigojimą dėl būsimųjų 2002 ir 2003 biudžetinių metų asignavimų panaudojimo. Vadovaujantis audituotu laikotarpiu galiojusio Biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 4 dalimi, valstybės biudžeto asignavimų valdytojai savo vardu negali prisiimti skolinių įsipareigojimų.

Seimo kanceliarija 2003-11-03 įrangos išpirkimo sutartimi Nr.3-2010039 minėtą kompiuterinę ir programinę įrangą išpirko už jos likutinę vertę -58885,00 tūkst. Lt iš programos 1.1 “Valstybės valdymas” nepaprastųjų išlaidų (2.4.3.1 straipsnio “Ilgalaikio turto įsigijimas”).

Seimo kanceliarija nuomos mokesčių visus šiuos metus (2001-2003m.) mokėjo iš 1.1 programos „Valstybės valdymas“ paprastųjų išlaidų (1.01.3.13 straipsnio „Ilgalaikio materialiojo turto (išskyrus transporto priemones) nuomos išlaidos“), kurios yra susijusios su valstybės institucijų funkcionavimu ir programų vykdymu, nedidinant šių institucijų ilgalaikio turto vertės, tačiau kompiuterinę ir programinę

įrangą įsigijo ir užpajamavo kaip ilgalaikį turtą ir į jo vertę įskaitė mokėjimus 1513528 Lt pagal nuomos sutartį, atliktus iš biudžeto asignavimų, skirtų paprastosioms išlaidoms.

Kadangi pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr.352 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos C lentelės „Išlaidų ir suteiktų paskolų (atėmus gražintas) ekonominė klasifikacija“ nepaprastųjų išlaidų 2.04.3 straipsnio „Ilgalaikio turto įsigijimas“ aprašyme nurodyta, kad šiam straipsniui priskiriamos išlaidos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti (įskaitant ir lizingo būdu), modernizuoti, rekonstruoti, padidinti jo vertę ir pratęsiant tarnavimo laiką, taip pat kompiuterinėms programoms įsigyti“, Seimo kanceliarija mokėjimus pagal nuomos sutartį turėjo vykdyti iš biudžeto asignavimų, skirtų nepaprastosioms išlaidoms.

Seimo kanceliarija sudaromose sutartyse turėtų aiškiai apsispręsti dėl turto naudojimo būdo, t.y. ar turtas numatomas nuomoti, ar įsigyti nuosavybėn.

Rekomenduojame l.e Seimo kanclerio pareigas A.Kregždei:

1.Seimo kanceliarijoje įrengti kasos patalpas atitinkančias Vidaus reikalų ministerijos rekomendacijas.

2.Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimus planuoti ir vykdyti iš biudžeto asignavimų, skirtų nepaprastosioms išlaidoms, Biudžeto išlaidų sąmatoje juos priskiriant atitinkamiems išlaidų ekonominės klasifikacijos kodams.

Prašome per 30 kalendorinių dienų informuoti Valstybės kontrolę apie rekomendacijų vykdymą.

Finansinio audito 2-ojo
departamento direktorė

Vida Atraškienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Eugenija Novikovienė

Susipažinome:

L.e. Seimo kanclerio pareigas

Arvydas Kregždė

Finansų departamento direktorė

Danutė Petrauskienė