



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA LIETUVOS RESPUBLIKOS GINKLŲ FONDAS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS

2005 m. balandžio 25 d. Nr. 1030-3-17
Vilnius

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos ginklų fondas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Ginklų fondas), adresas Linkmenų g. 26, Vilnius. Identifikavimo kodas – 9176909. Lietuvos Respublikos ginklų fondas yra Vyriausybės įstaiga, aprūpinanti valstybės institucijas, juridinius ir fizinius asmenis ginklais, šaudmenimis, sprogmenimis, specialiosiomis priemonėmis ir atliekanti kitas Lietuvos Respublikos ginklų fondo įstatyme nustatytas funkcijas. Finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės finansinio audito 3-ojo departamento direktoriaus V. Budriūno 2004 m. birželio 04 d. pavedimu Nr. 1030-3.

Audito užduotis

Įvertinti Lietuvos Respublikos ginklų fondo prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2004 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą, dalis.

Ataskaita apima tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus parengta pagal Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (Valstybės kontrolieriaus 2004 m. sausio 20 d. įsakymo Nr. V-12 redakcija) patvirtintus Valstybinio audito reikalavimus.

Audituojamu laikotarpiu Ginklų fondui vadovavo Gintautas Mišeikis, Finansų skyriaus viršininke - vyriausiąja finansininke dirbo Vilija Petkevičienė.

Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės finansinio audito 3-ojo departamento direktoriaus V. Budriūno patvirtintą planą, taikant nestatistinį pavyzdžių atrankos metodą. Audituotos sritys: išlaidų sąmatos ir asignavimai, darbo užmokestis, ilgalaikis, trumpalaikis turtas ir atsargos, kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms, įskaitant atsiskaitymus, pajamos už teikiamas paslaugas.

Ištirta vidaus kontrolės aplinka. Dėl nedidelės finansavimo apimties ir mažo darbuotojų skaičiaus vidaus kontrolė pagal atskiras apskaitos sritis nebuvo testuota. Siekiant įgyvendinti atliekamo audito tikslus, buvo atliktos didelės apimties savarankiškos (detalios) procedūros pagal patvirtintas audito programas, sudarytas darbo užmokesčio, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, įskaitant ginklus ir karinę įrangą, pajamų už teikiamas paslaugas, kitų išlaidų ir atsiskaitymų apskaitos sritims.

2004 m. finansinės veiklos rezultatai

Lietuvos Respublikos ginklų fondas 2004 metais vykdė dvi programas: „Jėgos struktūrų aprūpinimas ginkluote, ginklų apskaita“ ir „Specialioji juridinių ir fizinių asmenų aprūpinimas ginklais, jų priedais, šaudmenimis bei specialiąja technika“.

Tūkst. Lt

Pavadinimas	Asignavimų planas metams, įskaitant patikslinimus	Gauti asignavimai kartu su įskaitytu specialųjų programų lėšų likučiu	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos
Jėgos struktūrų aprūpinimas ginkluote, ginklų apskaita	1 340,9	1 181,1	1 181,1	1 179,4
Specialioji juridinių ir fizinių asmenų aprūpinimas ginklais, jų priedais, šaudmenimis bei specialiąja technika	2 492,2	1 820,7	1 820,7	1 820,5
Iš viso	3 833,1	3 001,8	3 001,8	2 999,9

Iš viso šioms programoms buvo skirta, įskaitant patikslinimus, 3 833,1 tūkst. Lt, gauta 3 001,8 tūkst. Lt, 21,7 % arba 831,3 tūkst. Lt mažiau. Ginklų fondas neteikė paraiškų 831,3 tūkst. Lt skirtiems asignavimams gauti. Ginklų fondas padarė 3 001,8 tūkst. Lt kasinių išlaidų ir 2 999,9 tūkst. Lt faktinių išlaidų. Įstaiga panaudojo visus gautus asignavimus. Lyginant kasines išlaidas su faktinėmis, kasinės išlaidos 1,9 tūkst. Lt viršijo faktines išlaidas, iš jų ilgalaikio turto įsigijimo kasinės išlaidos viršijo faktines 30,1 tūkst. Lt, nes metų pabaigoje liko debitorinis įsiskolinimas už kompiuterinę techniką pagal sutartį; kitų prekių ekonominės klasifikacijos straipsnio kasinės išlaidos 3,5 tūkst. Lt viršijo faktines išlaidas, nes padidėjo trumpalaikio turto ir medžiagų atsargos.

Pagal ekonominės klasifikacijos straipsnį Ginklai ir karinė įranga faktinės išlaidos 30 tūkst. Lt viršijo kasines, nes buvo parduotos ir nurašytos ankstesniais metais įsigytos prekės. Nesutartinio kreditorinio įsiskolinimo 2005-01-01 nėra.

Ginklų fondas gautus asignavimus panaudojo neviršydamas patikslintos ataskaitinio laikotarpio išlaidų sąmatos pagal visus ekonominės klasifikacijos straipsnius. Sąmatos buvo tikslinamos laiku ir įstatymų nustatyta tvarka.

Klaidos, pažeidimai, netikslumai

Nustatyta, kad tik audito metu Ginklų fondo direktorius įsakymais nuo 2004-10-19 patvirtino asmenų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius, kaip to reikalauja Buhalterinės apskaitos įstatymo 14 straipsnio nuostatos.

Nustatyta, kad Personalo tarnyba ne laiku ruošia įsakymus dėl tarnybos stažo ir priedo už tarnybos stažą nustatymo. Nustatyta, kad D. Urbiui buvo taikomas 3% priedo dydis už tarnybos stažą, kai tuo tarpu nuo 2003-08-12 jis turėjo 6 metų tarnybos stažą ir įgijo teisę į 6% priedą už tarnybą stažą. Audito metu Ginklų fondo direktoriaus 2004-09-13 įsakymu Nr. 2A-35 D. Urbiui buvo perskaičiuotas priedas už tarnybos stažą.

Nustatyta, kad darbo užmokestis už atostogų laikotarpį darbuotojams buvo skaičiuojami nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 patvirtintos Darbuotojų ir valstybės tarnautojų vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos 3, 6.1 ir 6.6 p. reikalavimų, t.y. į darbo užmokesčio vidurkį du kartus įtrauktos vienkartinės išmokos, išmokėtos per paskutinius dvylika mėnesių. Darbo užmokesčio už atostogų laikotarpį permoka sudarė 6 889,64 Lt, kuri audito metu 2004-10-06 mokėjimo pavedimais Nr. 287 ir 288 pervesta į valstybės biudžetą.

Ginklų fondo darbuotojų pareiginės algos nesuapvalintos taip, kad paskutinis skaitmuo būtų 0 arba 5, t.y. nesilaikoma Valstybės tarnybos įstatymo 24 str. reikalavimo.

Ginklų fondas nuo 1993 metų turi 19 238 Lt A. Eiduko debitorinį įsiskolinimą už avansu paimitus talonus. Šio įsiskolinimo senaties terminas pasibaigęs, nėra jokių rašytinių įrodymų, kad buvo imtasi priemonių išieškoti šią skolą.

Audito metu nustatyta, kad sintetinėje sąskaitoje 03 „Gaminiai ir produkcija“ apskaitomi ginklai ir karinė įranga, skirti pardavimui, neišskiriant į atskirą analitinę sąskaitą ginklų, kurie gauti neatlygintinai (t.y. konfiskuoti). Nenustatyta šių ginklų savikainos nurašymo tvarka. Gautų neatlygintinai ginklų verte nepagrįstai buvo mažinamos einamųjų metų išlaidos. Audito metu, atliekant turto inventorizaciją, gautų neatlygintinai ginklų vertė iškelta į atskirą analitinę sąskaitą.

Šių ginklų apskaitos ir nurašymo tvarka patvirtinta Ginklų fondo direktoriaus 2004-11-15 įsakymu Nr. 1A-71.

Ginklų fondas nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija) 26 punkto, ir prieš tai galiojusios patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 25 punkto tvarkos, ir sukaupęs pajamas už teikiamas paslaugas mokėjo į valstybės biudžetą 1-2 kartus per mėnesį, o ne per 3 darbo dienas, kai pajamos už teikiamas paslaugas viršija 1 000 Lt. Ginklų fondas 2004-11-23 raštu Nr. 3GF-725 kreipėsi į Finansų ministeriją su prašymu, kad išimties tvarka leistų pervesti pajamas ne rečiau kaip kartą per mėnesį ir kiekvieno ketvirčio paskutinę darbo dieną. Finansų ministerija, atsakydama 2005-01-11 raštu Nr. ((3.5.1-04)-5K-0431011)-6K-0500782, tokios tvarkos nepatvirtino.

Audito metu nustatyta, kad atsiskaitymai už pavedimų lėšas, atsiskaitymai su pirkėjais, tiekėjais, atsiskaitymai su juridiniais ir fiziniais asmenimis už priduotus realizavimui ginklus ir karinę įrangą apskaitomi vienoje 178 sąskaitoje „Atsiskaitymai su įvairiais debitoriais ir kreditoriais“, neišskiriant jų į atskiras subsąskaitas pagal atsiskaitymų rūšis. Sąskaitoje, skirtoje apskaityti lėšas, gautas už teikiamas paslaugas, buvo apskaitytas 815 254 Lt pavedimų lėšų likutis. Audito metu šis trūkumas ištaisytas.

Pažymėtina, kad audito metu buvo geranoriškai reaguojama į auditoriaus pareikštas pastabas ir pasiūlymus.

Atsižvelgdami į išdėstytus dalykus, rekomenduojame:

- Sukaupęs pajamas už teikiamas paslaugas mokėti į valstybės biudžetą 2004-06-19 Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija) 26 punkto reikalavimų nustatyta tvarka.
- Sustiprinti darbo užmokesčio vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų teisingą priedų už tarnybos stažą nustatymą ir vidutinio darbo užmokesčio už atostogų laikotarpį skaičiavimą;
- Atsiskaitymų apskaitą tvarkyti pagal jų rūšis;
- Spręsti klausimą dėl debitorinio įsiskolinimo išieškojimo.

Tikimės, kad Jūs atsižvelgsite į mūsų rekomendacijas ir apie jų įgyvendinimą informuosite iki 2005 m. spalio 1 d.

Finansinio audito 3-jo departamento
direktorius

Vytautas Budriūnas

Vyresnioji valstybinė auditorė

Rima Peškaitytė

Susipažinau:

Lietuvos Respublikos ginklų fondo prie
Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktorius

Gintautas Mišeikis

Finansų skyriaus viršininkė

Vilija Petkevičienė