



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

LIETUVOS RESPUBLIKOS ŪKIO MINISTERIJA

2003 m. gegužės 5 d. Nr. 1060-12-80
Vilnius

1. SANTRAUKA

Mes ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus iš tų dokumentų ir duomenų, kuriuos auditui pateikė Lietuvos Respublikos ūkio ministerijos atsakingi darbuotojai.

Iš viso 2002 metų valstybės biudžete Lietuvos Respublikos ūkio ministerijai (toliau – Ministerija) 11 programų vykdyti buvo numatyta 135 063,7 tūkst. Lt. 2002 metais ministerijos programoms įgyvendinti gauta 94 818,9 tūkst. Lt asignavimų, negauta 22 451,9 tūkst. Lt. 2002 m. gruodžio 31 d. liko nepanaudota 524,5 tūkst. Lt biudžeto lėšų.

Reikšmingų klaidų ir neatitikimų, kurios turėtų įtakos išvadai dėl Ministerijos 2002 metų metinės finansinės atskaitomybės, nenustatėme. Iš esmės teigiamai vertindami vidaus kontrolės priemones, kartu pateikiame audito metu nustatytus pastebėjimus ir klaidas:

1. 2002 metų Išlaidų sąmatų vykdymo balanse (1 forma) ir 7 formoje „Vertybinių popierių judėjimo 2002 m. apyskaita“ dėl nepakankamos vidaus kontrolės neparodytas finansinis turtas (valstybės nuosavybei priklausančios akcijos, gautos likvidavus LR energetikos, Pramonės ir prekybos bei Statybos ir urbanistikos ministerijas), kurio vertė 1 575 941,66 tūkst. Lt. Metinė finansinė atskaitomybė pataisyta į apskaitą ir atskaitomybės formas įtraukiant 1 575 941,66 tūkst. Lt valstybei priklausančių akcijų. 2003-03-31 ūkio ministro įsakymu Nr. 4-123 „Dėl Ministerijos patikėjimo teise valdomų valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų ir valstybės įnašų viešosiose įstaigose apskaitos vidaus kontrolės“ buvo sustiprinta vidaus kontrolė .

2. Vertindami sudarytus sandorius teisėtumo požiūriu nustatėme, kad ministerijos sekretorė A. Mačiulytė 2001 m. lapkričio 14 d. su UAB „Savas automobilis“ sudarė 114 406,78 Lt (be PVM) vertės automobilio Volvo S80 nuomos sutartį Nr. 002-10/11/2001/396. Pagal šią sutartį Ministerija

įsipareigoja per 36 mėnesius sumokėti nuomotojui 114 406,78 Lt (be PVM) automobilio nuomos mokesčio.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnyje nustatyta, kad biudžetiniai metai yra nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d., ir Seimas įstatymu kiekvieniems metams patvirtina valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinius rodiklius. Tačiau Ministerija 2001 m. lapkričio 14 d. nuomos sutartį sudarė neatsižvelgdama į šias įstatymines nuostatas.

Pagal minėtos sutarties sąlygas Ministerija, sumokėjusi visą nuomos mokesťį, nuomotojui UAB „Savas automobilis“ padengs nuomos objekto (automobilio) įsigijimo vertę (135 000 Lt su PVM) be teisės jį įsigyti.

Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (2003-03-10 atsakymas Nr. 4S-22-440 „Dėl viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų taikymo“ į Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2003-02-10 raštą Nr. S-(1060-1.9.1)-196 „Dėl viešųjų pirkimų įstatymo taikymo“) nuomone, Ūkio ministerija, 2001 metų lapkričio 14 dieną su uždarąja akcine bendrove „Savas automobilis“ sudarydama automobilio nuomos sutartį, kurios vertė 114 406,78 litai, turėjo vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis, pasirinkdama vieną iš įstatymo 13 straipsnyje įvardytų pirkimo būdų.

3. Dėl nepakankamos vidaus kontrolės Ministerija, skaičiuodama turimos gyvenamosios patalpos (buto) nuomos mokesťį, nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-25 nutarimu Nr. 472 „Dėl Valstybės ir savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos patvirtinimo“ patvirtinta gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarka, kuri įsigaliojo nuo 2001-07-01.

2. PAVEDIMAS IR AUDITO UŽDUOTIS

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybės kontrolės 2002 m. liepos 2 d. pavedimu Nr.1060-12:

1. Audituojamas subjektas – kodas 8862191, Lietuvos Respublikos ūkio ministerija, Gedimino pr. 38/2, 2600 Vilnius.
2. Audito tikslai: nustatyti, ar 2002 metų finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turta, dalis.

Mes ataskaitoje pateikiame tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus iš tų dokumentų ir duomenų, kuriuos auditui pateikė Ministerijos atsakingi darbuotojai. Finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Už finansinėje atskaitomybėje pateiktų duomenų teisingumą atsako audituotos institucijos vadovybė.

Lietuvos Respublikos ūkio ministerijai vadovauja ministras Petras Čėsna.

Ministerijos valstybės sekretorius Gediminas Miškinis.

Ministerijos Finansų ir apskaitos skyriui vadovauja vedėja Stasė Rimkienė.

3. AUDITO ATLIKIMO TVARKA IR AUDITUOTOS SRITYS

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais pagal sudarytą ir patvirtintą audito planą.

Atlikdami auditą naudojome Audito patikimumo modelį, užtikrinantį 95 proc. audito patikimumą. Todėl yra rizika, kad audituotose srityse galėjo likti nepastebėtų klaidų ir neatitikimų.

Ministerijos valstybės strateginių atsargų kaupimo ir išlaikymo specialiosios programos lėšų ir materialinių išteklių buhalterinė apskaita tvarkoma Valstybės rezervo skyriuje atskirai nuo ministerijos išlaidų sąmatų vykdymo apskaitos. Šios programos apskaitos duomenys įtraukti į suvestinę ministerijos atskaitomybę. Dėl nepakankamų darbo laiko resursų ir audito grupės nariams neturint specialaus leidimo nebuvo audituotos šios programos lėšos.

Išankstinio planavimo (tyrimo) metu mes susipažinome su Ministerijos veikla, apskaitos sistema, įvertinome vidaus kontrolės aplinką, nustatėme reikšmingumą, įvertinome riziką, nustatėme finansinės apskaitos audito sritis. Nustatytoms rizikingoms sritims – darbo užmokesčio ir įmokų už socialinį draudimą; nepaprastųjų išlaidų, ilgalaikio materialaus turto ir jo fondų, atsargų, trumpalaikio materialaus turto ir jo fondų, užbalansinių sąskaitų; finansinio turto; subsidijų; kitų išlaidų – sudarėme audito programas ir atlikome savarankiškas audito procedūras.

Audito metu kiekvienai audituojamai sričiai pagal Valstybės kontrolės patvirtintą Audito patikimumo modelį nustatėme audito apimtis. Pavyzdžių atrankai naudojome statistinį sisteminių profesinės patirties ir nestatistinį atsiktiktinės atrankos metodus arba pavyzdžius tikrinome ištisiniu būdu. Todėl klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertintos ne visos ūkinės operacijos, o tik tos, kurios buvo atrinktos savarankiškai testuoti.

4. 2002 METŲ FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

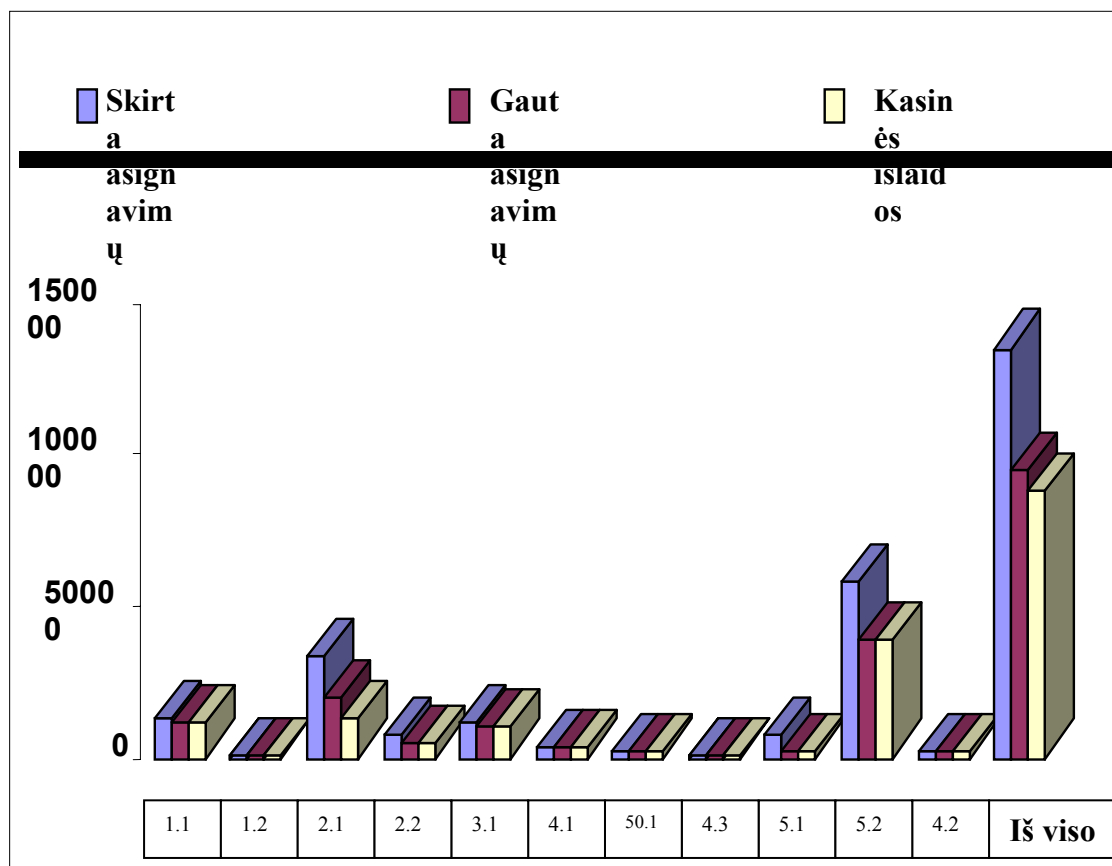
Ūkio ministerija savo veiklą ataskaitiniais metais planavo remdamasi Lietuvos Respublikos Seimo patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės programa. Atsižvelgdama į tai, Ministerija vykdė vienuolika programų (6 specialiosios), asignavimus gavo iš valstybės biudžeto, taip pat naudojo turėtą 2001 metų administruojamų pajamų likutį – 69453,5 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos Seimas 2001 m. gruodžio 13 d. (2002-07-04 Nr. IX-1031 *redakcija*) 2002 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-643 Ministerijai patvirtino 64 522 tūkst. Lt. biudžeto asignavimų, iš to skaičiaus 41 933 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms ir 22 589 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarimais: 2002 m. balandžio 25 d. Nr. 576 „Dėl lėšų skyrimo“ ir 2002 m. birželio 25 d. Nr. 970 Ūkio ministerijai skyrė 950 tūkst. Lt ir 132,8 tūkst. Lt iš Lietuvos Respublikos valstybės rezervo. Iš viso 2002 metų valstybės biudžete Ministerijai 11 programų vykdyti buvo numatyta 135 063,7 tūkst. Lt. 2002 m. asignavimų suma, skirta programoms vykdyti, pavaizduota lentelėje ir diagramoje.

tūkst. Lt

Eil. Nr.	Programų pavadinimai	Skirta asignavimų	Gauta asignavimų	Kasinės išlaidos
1.1	Ūkio vystymo politikos formavimas ir įgyvendinimas	12324.2	11891.4	11905.1
1.2	Specialiųjų lėšų programa	300	181.9	149.7
2.1	Eksporto plėtros ir skatinimo strategijos įgyvendinimas	33040	19352.8	12556.6
2.2	Smulkaus ir vidutinio verslo plėtros ir skatinimo strategijos įgyvendinimas	6991.6	5230.8	5152.9
3.1	Pramonės konkurencingumo didinimas	11022	10614.5	10578.2
4.1	Nacionalinės energetikos strategijos įgyvendinimas	2831	2773.5	2786.9
4.2	Nacionalinės energijos vartojimo efektyvumo didinimo programos įgyvendinimas	1615	1602.4	1602.4
4.3	Energijos taupymo priemonių diegimas	377	352	352
5.1	Valstybės rezervo naudojimas	7434.9	2341.8	2341.8
5.2	Valstybės naftos produktų atsargų kaupimas ir tvarkymas	57379	38379	38379
50.1	Europos PHARE paramos bendrasis finansavimas	1749	1574.2	1610.4
	Iš viso:	135063.7	94294.3	87415



2002 metais Ministerijos programoms įgyvendinti gauta 94 818,9 tūkst. Lt (neįvertinus gražinto į biudžetą nepanaudotų lėšų likučio 2002 m. gruodžio 31 d.) asignavimų (80,9 proc. plano, įvertinus faktiškai pervestas į išdą administruojamas pajamas ir pajamas už suteiktas paslaugas), negauta 22 594,9 tūkst. Lt, iš to skaičiaus: 2 542,8 tūkst. Lt biudžeto lėšų, 1 269,2 tūkst. Lt administruojamų pajamų, 56,0 tūkst. Lt pajamų už suteiktas paslaugas ir 18 726,6 tūkst. Lt administruojamų pajamų 2001 metų likučio.

2002 m. gruodžio 31 d. liko nepanaudota 524,5 tūkst. Lt biudžeto lėšų. Iš jų: 22,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio ekonomija, susidariusi dėl darbuotojų ligos, 52,6 tūkst. Lt komandiruočių lėšų, 35,9 tūkst. Lt kitoms išlaidoms skirtų lėšų, 215,6 tūkst. Lt specialiųjų atašė skirtos lėšos, 198,3 tūkst. Lt subsidijų gavėjų gražintos nepanaudotos lėšos.

Ūkio ministerija gautus asignavimus (analizuota 2 forma be Valstybės rezervo) panaudojo neviršijant sąmatose patvirtintų sumų, išskyrus 1.2 programos „Kitos išlaidoms darbams, prekėms, paslaugoms“, kurios ekonominės klasifikacijos kodo 1.1.3.30 „Kitos išlaidos“ nepanaudotus (sutaupytus) asignavimus, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2002-12-30 rašto Nr. 03-09-0214723 „Dėl 2002 m. valstybės biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo metinės ir 2003 m. ketvirtinės suvestinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo“ nurodymais, metų pabaigoje panaudojo kitų ekonominės klasifikacijos kodų: 1.1.3.3 „Šildymas“, 1.1.3.4 „Elektros energija“,

1.1.3.12 „Vandentiekis ir kanalizacija“ išlaidoms padengti ir 4,2 tūkst. Lt viršijo šiems straipsniams sąmatoje patvirtintus asignavimus, nors programos sąmata neviršyta.

5. AUDITO REZULTATAI

Reikšmingų klaidų ir neatitikimų, kurie turėtų įtakos išvadai dėl Ministerijos 2002 metų metinės finansinės atskaitomybės, nenustatėme.

Teisėtumo požiūriu vertindami sudarytus sandorius nustatėme, kad buvo sandoris, sudarytas nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymu.

Vertinome bendros įstaigos veiklos ir atskirai nustatytų finansinio audito sričių vidaus kontrolę. Atlikti kontrolės patikimumo testai, teigiamas vadovybės požiūris į pareikštas pastabas ir priimtos priemonės vidaus kontrolei stiprinti leidžia Ministerijos vidaus kontrolę vertinti kaip leidžiančią išvengti klaidų ir neatitikimų. Tačiau, iš esmės teigiamai vertindami vidaus kontrolės priemones, kartu pateikiame audito metu nustatytus pažeidimus, klaidas ir kai kuriuos išankstinio tyrimo ir kontrolės procedūrų testavimo metu nustatytus pastebėjimus.

5.1. PASTEBĖJIMAI

Nustatyta, kad audito metu tikrintos ilgalaikio turto įsigijimo ir nepaprastųjų išlaidų išmokėjimų sutartys atitinka Civilinio kodekso, Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų susijusių teisės aktų reikalavimus, išskyrus automobilio Volvo S80 nuomos sutartį Nr. 002-10/11/2001/396, kurią ministerijos sekretorė A. Mačiulytė 2001 m. lapkričio 14 d. sudarė su UAB „Savas automobilis“. Pagal šią sutartį Ministerija išsipareigoja per 36 mėnesius sumokėti nuomotojui 114 406,78 Lt (be PVM) automobilio nuomos mokesčio.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnyje nustatyta, kad biudžetiniai metai yra nuo sausio 1 d. iki gruodžio 31 d. ir Seimas įstatymu kiekvieniems metams patvirtina valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinius rodiklius. Tačiau Ministerija 2001 m. lapkričio 14 d. nuomos sutartį sudarė neatsižvelgdama į šias įstatymines nuostatas.

Pagal minėtos sutarties sąlygas Ministerija, sumokėjusi visą nuomos mokestį, nuomotojui UAB „Savas automobilis“ padengs nuomos objekto (automobilio) įsigijimo vertę (135 000 Lt su PVM) be teisės jį įsigyti.

Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (2003-03-10 atsakymas Nr. 4S-22-440 „Dėl viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų taikymo“ į Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2003-02-10 raštą Nr. S-(1060-1.9.1)-196 „Dėl viešųjų pirkimų įstatymo taikymo“)

nuomone, Ūkio ministerija, 2001 metų lapkričio 14 dieną su uždarąja akcine bendrove „Savas automobilis“ sudarydama automobilio nuomos sutartį, kurios vertė 114 406,78 litai, turėjo vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis, pasirinkdama vieną iš įstatymo 13 straipsnyje įvardytų pirkimo būdų.

Ministerija turimų gyvenamųjų patalpų (buto) nuomos mokesčių iki šiol skaičiuoja remdamasi Vilniaus m. valdybos 1998-01-22 sprendimu Nr. 107-V patvirtinta gyvenamųjų namų (butų) nuomos mokesčio kaina.

Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.583 straipsnio 2 dalyje nurodyta, kad Valstybės ir savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomos mokestis apskaičiuojamas Vyriausybės nustatyta tvarka. Tokia tvarka yra patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-25 nutarimu Nr. 472 „Dėl Valstybės ir savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomos mokesčio apskaičiavimo tvarkos patvirtinimo“.

Pagal Civilinio kodekso 6.583 straipsnio 3 dalį įmonių, įstaigų ir organizacijų darbuotojams nuomojamų gyvenamųjų patalpų nuomos mokestis nustatomas kolektyvinėje sutartyje, o organizacijoje, kurioje tokia sutartis nesudaroma, administracijos ir darbuotojo susitarimu.

Audito metu pagal planą audituojant atskiras sritis buvo nustatyta teisės aktais patvirtintų tvarkų nesilaikymo atvejų ir kitų netikslumų, su kuriais buvo supažindinta Ministerijos vadovybė. Dėl teigiamo vadovybės požiūrio pažeidimai ir netikslumai audito metu buvo pašalinti ir priimtos priemonės vidaus kontrolei sustiprinti.

Ministerijos Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja Stasė Rimkienė Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei 2003-02-14 pateikė 2002 metų valstybės biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo metinę atskaitomybę 17 dienų vėliau negu nurodyta jos Aiškinamajam rašte Nr. (6.18-07)-3-454, kuriame įrašyta, kad atskaitomybės teikimo Lietuvos Respublikos finansų ministerijai ir Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei data yra 2003-01-28.

Nustatyta, kad dėl nepakankamos vidaus kontrolės 2002 metų Išlaidų sąmatų vykdymo balanse (forma 1) neparodytas finansinis turtas (valstybės nuosavybei priklausančios akcijos, gautos likvidavus LR energetikos, Pramonės ir prekybos bei Statybos ir urbanistikos ministerijas), kurio vertė 1 575 941,66 tūkst. Lt. Apie tai raštu buvo informuota Ministerijos vadovybė. Finansų apskaitos skyrius taisė finansinę atskaitomybę ir įtraukė į apskaitą bei atskaitomybės formas 1 575 941,66 tūkst. Lt valstybei priklausančių akcijų. Vidaus kontrolei sustiprinti 2003-03-31 ūkio ministro įsakymu Nr. 4-123 „Dėl Ūkio ministerijos patikėjimo teise valdomų valstybei nuosavybės teise priklausančių akcijų ir valstybės įnašų viešosiose įstaigose apskaitos vidaus kontrolės“ buvo nustatyta Duomenų apie finansinio turto pokyčius perdavimo finansų ir apskaitos skyriui tvarka, paskirti kontroliuojantys asmenys.

Pajamų ir finansavimo srities audito metu buvo nustatyta, kad gautų už paslaugas pajamų pervedimų į biudžetą kontrolė vykdoma, tačiau pervedimai atliekami nesilaikant 2001-05-14 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 543 patvirtintoje Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo vykdymo tvarkoje nustatytų terminų, t. y. pervedama tik vieną kartą per mėnesį ir pervesti specialiųjų lėšų pajamas į biudžetą vėluojama, pervedamas ne visas sukauptas to laikotarpio likutis. Apie tai buvo informuota vadovybė ir pasiūlyta numatyti papildomas kontrolės riziką mažinančias priemones.

Ūkio ministerijos vadovybė teigiamai reagavo į pateiktą informaciją apie audito metu nustatytą Lietuvos Respublikos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo vykdymo tvarkos 25 punkte nustatytų terminų pervedant gautas pajamas į biudžetą nesilaikymą. Finansų ir apskaitos skyrius paruošė tvarką, stiprinančią vidaus kontrolę, kurioje numatyta, kad pajamos už suteiktas paslaugas būtų pervedamos į biudžetą Vyriausybės nustatyta tvarka.

Ūkio ministerijoje užbaigta ir ministerijos sekretorės patvirtinta 2002 metų inventurizacija, nesilaikant 1999-06-03 LRV nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventurizacijos tvarkos 17 p. 52 p., 57 p. reikalavimų atlikta neteisingai ir neteisingai įforminti jos atlikimo duomenys: inventurizaciją diplomatinėse atstovybėse atliko ne ministro 1999 m. lapkričio 26 d. įsakymu Nr. 402 „Dėl inventurizacijos tvarkos ir inventurizacijos komisijų sudarymo“ 2.2 p. (su pakeitimais) patvirtintos komisija, bet patys materialiai atsakingi asmenys. Įformintoje ir ministerijos sekretorės patvirtintoje inventurizacijoje, inventurizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose, kuriuose nurodytas diplomatinėse atstovybėse esantis turtas, trūksta materialiai atsakingo asmens parašo – raštiško patvirtinimo. Be to, komisija, faktiškai neatlikusi diplomatinėse atstovybėse turto inventurizacijos, pasirašė aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose. Priimdamas sprendimą, ūkio ministras 2003-03-31 išleido įsakymą Nr. 4-125, papildydamas 1999-11-26 įsakymą Nr. 402 „Dėl inventurizacijos tvarkos ir inventurizacijos komisijų sudarymo“ 7 punktu, kuriame numatė, kad specialiųjų atašė ilgalaikio ir trumpalaikio turto, atsargų ir kitų materialinių vertybių inventurizaciją atliks atskiru ministro sprendimu nurodytais terminais komandiruotas ministerijos tarnautojas ar darbuotojas. Tokiu sprendimu sustiprinta turto apskaitos vidaus kontrolė.

Likviduota Ekonomikos ministerija 1997-02-28 pagrindinių priemonių perdavimo ir priėmimo aktu Nr. 011 perdavė Ministerijai turėtą ilgalaikį turtą, bet kiemo aikštelės perduotame turte nebuvo, todėl Ministerijai (pagal raudonas linijas) priklausanti kiemo aikštelė neapskaitoma finansinėje apskaitoje, nors pagal Lietuvos Respublikos ekonomikos ministerijos 1993-12-17 raštu Nr. 21-7-3294 ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 1993-12-22 raštu Nr. 95N patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus ji priskiriama ilgalaikiam materialiam turtui ir turi būti apskaitoma.

Patikrinus ir įvertinus į formą Nr. 5 „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2002 m. apyskaita“ įrašytų ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto duomenų teisingumą nustatyta, kad šioje formoje nėra atskirai įrašyti buhalterinėje apskaitoje apskaitomi statiniai – jie prijungti prie pastatų ir dėl to neparodoma tikra turimų pastatų suma.

Manome, kad nustatytų pastebėjimų apsvarstymas ir atitinkamų vidaus kontrolės procedūrų pakoregavimas leistų užtikrinti aukštesnį Ministerijos programų vykdymo vidaus kontrolės lygį ir jo patikimumą, todėl r e k o m e n d u o j a m e :

1. Numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias teisingą finansinės atskaitomybės 5 formos apie turimą ilgalaikį turtą užpildymą.
2. Numatyti vidaus kontrolės priemones, stiprinančias ilgalaikio turto apskaitos kontrolę ir numatančias, kad Ministerijai priklausanti kiemo aikštelė būtų įtraukta į apskaitą.
3. Ministerijai priklausančio nuomojamo buto nuomos mokesčių apskaičiuoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka.

Finansinio audito 6-ojo departamento _____ Audronė Davidavičienė
direktorė

Vyriausioji valstybinė auditorė _____ Regina Rudokienė

Valstybinė auditorė _____ Nijolė Grybėnienė

Susipažinome:

Lietuvos Respublikos ūkio ministras

Petras Čėsna
2003-.05.-...

Ministerijos valstybės sekretorius

Gediminas Miškinis
2003- 05 -

Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja

Stasė Rimkienė
2003-. 05 .-..