



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOJE, ATASKAITA

2003 m. kovo 21 d. Nr. 1010-6-40
Vilnius

Valstybės kontrolės 2002-06-27 pavedimu Nr.1010-6, mes atlikome Finansų ministerijoje (toliau Ministerija) 2002 metų valstybinį finansinį auditą.

Šio finansinio audito tikslas – nustatyti, ar Ministerijos finansinės ataskaitos 2003-01-01 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.

Atlikome šių 2003-01-01 finansinių ataskaitų auditą: Išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos (forma Nr.2) ir kitų apyskaitų (formos Nr. 3-1, 5, 6, 10, 12, 13) bei paaiškinamojo rašto.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr.V-26 (Žin., 2002, Nr.20-790), ir vadovaujantis kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą.

Finansinio audito metu ištyrę vidaus kontrolę ir rizikos faktorius (veiksnius), susijusius su institucijos veikla bei apskaitos sistemomis, mes parengėme audito programas (ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, finansinės atskaitomybės rodiklių) ir atlikome savarankiškas (detalias) procedūras, sumažinančias audito riziką, bei surinkome įrodymus, reikalingus finansinio audito ataskaitai ir nuomonei pareikšti.

Ši ataskaita:

- yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausanti turtą, dalis;

- pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas Valstybinio audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu terminu.

Finansų ministerijai 2002 metais penkioms programoms vykdyti Lietuvos Respublikos 2002 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2001-12-13 Nr.IX-643 su vėlesniais pakeitimais) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-01-28 nutarimu Nr.119 “Dėl 2002 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo” (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinta 3177417 tūkst. Lt asignavimų:

Pro-gramų kodai	Funkcinės klasifikacijos kodas	Programų pavadinimas	Patvirtinti asignavimai, įskaitant patikslinimą			Kasinės išlaidos
			pagal LRĮ ir LRV nutarimą	pagal sąmatą	skirtumas (5-4 skl.)	
1	2	3	4	5	6	7
1.2	1.1.2 1.5.1 14.2.1	Finansų politikos planavimas ir įgyvendinimas	26167	26167	-	23236,7
1.4	14.1.1	Valstybės skolos valdymas	1056562	1056562	-	989272,1
1.6	14.1.3	Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo fondo lėšų naudojimo programa	22727	8,4	-22718,6	-
1.7	6.3.1 14.1.5 14.1.6	Valstybei priskirtų funkcijų ir programų įgyvendinimas savivaldybėse	2043919	2043315,7	-603,30	2039669,8
2.2	14.2.1	Specialioji valstybės paramos gyvenamiesiems namams, butams įsigyti finansavimo programa	25160	121202	96042	28236,6
50.1	14.2.1	Europos Sąjungos PHARE paramos bendrojo finansavimo programa	2882	2729	-153	2013,3
Iš viso:			3177417	3249984,1	72567,10	3082428,5

Finansų ministerijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitoje (forma Nr. 2) nurodyta 3249984,1 tūkst. Lt patvirtintų asignavimų arba 72567,0 tūkst. Lt daugiau dėl šių priežasčių:

- programai 2.2 patvirtintų asignavimų planas padidintas praėjusių metų likučio suma - 96042,0 tūkst. Lt ir sudaro 121202,0 tūkst. Lt;
- 1.6 programai patvirtinti asignavimai apyskaitoje nenurodyti, nes Vyriausybės rezervo lėšos (22718,6 tūkst. Lt) paskirstytos kitiems asignavimų valdytojams ir įtrauktos į pastarųjų finansinę atskaitomybę;
- 50.1 programai patvirtinti asignavimai nurodyti mažesni 153,0 tūkst. Lt suma dėl to, kad 153,0 tūkst. Lt asignavimų perduota Jurbarko savivaldybei, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-10-21 nutarimu Nr.1667 perskirsčius asignavimus investiciniams projektams;

- 1.7 programai patvirtinti asignavimai nenurodyti (603,3 tūkst. Lt) dėl jų skyrimo kompensacijoms asmenims, patyrusiems žalą likviduojant Černobylio AE avarijos padarinius bei pirminei teisinei pagalbai finansuoti pagal Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos įstatymą (šie asignavimai atvaizduojami savivaldybių biudžetų įvykdymo apyskaitose).

Ministerija 2002 metais gautus valstybės biudžeto asignavimus panaudojo pagal nustatyta tvarka sudarytas sąmatas bei patvirtintose programose nustatytiems tikslams ir neviršijo Lietuvos Respublikos 2002 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-01-28 nutarimu Nr.119 ir sąmatose patvirtintų asignavimų paprastosioms (iš jų darbo užmokesčiui) ir nepaprastosioms išlaidoms.

Ministerija Lietuvos Respublikos 2002 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 3 priedėlyje patvirtintą pajamų už teikiamas paslaugas įmokų į valstybės biudžetą užduotį įvykdė 58,0 proc., arba 14157,3 tūkst. Lt mažiau, nei patvirtinta (2.2 programa "Specialioji valstybės paramos gyvenamiesiems namams, butams įsigyti finansavimo programa").

Tiesioginiai mokėjimai tiekėjams atliekami ir valstybės biudžeto lėšos į įstaigos sąskaitą banke pervedamos per kompiuterizuotą Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų (VBAM) sistemą pagal įstaigos pateiktas mokėjimo paraiškas atsižvelgiant į faktinį poreikį kiekvienai mokėjimo procedūrai atlikti (valstybės biudžeto lėšos smulkioms išlaidoms pervedamos neviršijant nustatyto limitu mėnesiui). Kompiuterizuotos VBAM sistemos duomenys nenaudojami įstaigos finansinei atskaitomybei sudaryti (dėl įvairių priežasčių).

Kasinių ir faktinių išlaidų analitinė apskaita tvarkoma pagal programas, išlaidų funkcinės bei ekonominės klasifikacijos kodus, tačiau apskaita yra kompiuterizuota tik iš dalies (nepilnai) – kompiuterizuota kasos ir banko operacijų apskaita, darbo užmokesčio, ilgalaikio ir trumpalaikio turto, atsiskaitymų su tiekėjais, kasinių ir faktinių išlaidų apskaita, o atskiri apskaitos registrai (m/o Nr. 3a, 3b, 6a, 6b, 7, 7a, 8, 8a, 9 bei Einamųjų sąskaitų ir atsiskaitymų knyga) sudaromi rankiniu būdu.

Mūsų siūlymu:

1. Ministerija 2002-10-04 mokėjimo pavedimu Nr. 1008 pervedė į valstybės biudžetą 3776 Lt ankstesniais metais nepanaudotų asignavimų, kuriuos 2002 m. gegužės mėn. 16 d. gražino atskaitingi asmenys (už du lėktuvo bilietus), kaip numatyta Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 32 str. 1 d. bei Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 str. 1 d.

2. Vadovaujantis Finansų skyriaus vedėjos V. Kiškienės 2002-07-31 pasirašyta buhalterine pažyma, padarytas koreguojantis įrašas – 36531,54 Lt vertės turtas (automobilių bei kompiuterių atsarginės dalys), esantis pas atsakingus asmenis, su kuriais nebuvo vykdomos atsiskaitymo

operacijos, perkeltas iš 160 subsąskaitos “Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis” į 069 subsąskaitą “Atsarginės dalys”, kaip numatyta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 171 p.

Rekomendacijos:

1. Tikslinga spręsti klausimą iš esmės dėl galimybių biudžetinėse įstaigose naudoti unifikuotas kompiuterines apskaitos sistemas, kurios būtų suderintos su veikiančia Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistema.

2. Užtikrinti efektyvią vidaus kontrolę.

Finansinio audito 1-ojo departamento direktorė

Laima Šipkauskienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Marjana Vilkevičienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Liudmila Jankovskaja

Vyresnioji valstybinė auditorė

Regina Vitėnaitė

Susipažinome:

LR Finansų ministerijos valstybės sekretorius

Giedrius Rimša

2003-03-

Finansų skyriaus vedėja

Veronika Kiškienė

2003-03-