



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Tarptautinės komisijos nacių ir sovietinio okupacinių režimų nusikaltimams Lietuvoje įvertinti sekretoriatui
Gedimino pr.11, 01130 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 9 d. Nr. 9-24
Vilnius

Audito metu vertinome Tarptautinės komisijos nacių ir sovietinio okupacinių režimų nusikaltimams Lietuvoje įvertinti sekretoriato (toliau – Sekretoriatas) 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumas) per 2007 metus. Sekretoriatas 2007 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. vasario 7 d., pateikė 2008 m. sausio 17 d. raštu Nr. 2R-965. Sekretoriato vadovas yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kurie nustato, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Sekretoriato apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Dėl to, kad platinti skirti leidiniai buvo neteisingai apskaitomi kartu su kitu trumpalaikiu turtu, kad perduoti platinti leidiniai nebuvo nurašomi, negalime patvirtinti, kad iš Išlaidų sąmatų vykdymo 2007

m. gruodžio 31 d. balanse nurodytų 263,0 tūkst. Lt trumpalaikio turto (07 sąskaita – aktyvas) ir trumpalaikio turto fondo (260 sąskaita – pasyvas) 236,3 tūkst. Lt likučių suma yra teisinga. Apskaičius leidinius atsargų sąskaitoje, Balanse atsargų (06 sąskaita – aktyvas) ir finansavimo iš biudžeto (230 – pasyvas) sąskaitų likučiai būtų didesni (žr. ataskaitos 1 d.).

2. Dėl neapskaičytų platintojų įsiskolinimų negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyto 29,9 tūkst. Lt gautinų sumų likučio teisingumo ir teigiame, kad apskaičius šiuos įsiskolinimus likutis būtų didesnis (žr. ataskaitos 1 d.).

3. Neteisingai apskaičius patirtas išlaidas (27,8 tūkst. Lt) kitų paslaugų išlaidose, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje kitų paslaugų kasinės ir faktinės išlaidos 27,8 tūkst. Lt padidintos, o kitų prekių – 16,0 tūkst. Lt, kvalifikacijos kėlimo – 2,1 tūkst. Lt, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos – 9,7 tūkst. Lt sumažintos.

4. Gautomis pajamomis neteisingai atstačius patirtas išlaidas (5,9 tūkst. Lt), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos 5,9 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1 d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Tarptautinės komisijos nacių ir sovietinio okupacinių režimų nusikaltimams Lietuvoje įvertinti sekretoriato 2007 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

1. Sekretoriatas, nustatydamas tarnybinius atlyginimų dydžių koeficientus bei skirdamas priedus ir vienkartinės išmokas, nesivadovavo Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka (žr. ataskaitos 2 d.).

2. Sekretoriatas, būdamas perkančiąja organizacija, netaikė pirkimų procedūrų, numatytų Viešųjų pirkimų įstatyme, sudarydamas paslaugų sutartis su fiziniais ir juridiniais asmenimis ir autorines sutartis su fiziniais asmenimis (žr. ataskaitos 2 d.).

3. Sekretoriatas nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija ir finansų ministro nurodymais, nes neteisingai planavo ir naudojo biudžeto asignavimus (žr. ataskaitos 1 d.).

4. Sekretoriatas nesivadovavo Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, nes nesumokėjo gautų pajamų į valstybės biudžetą (žr. ataskaitos 1 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, Tarptautinės komisijos nacių ir sovietinio okupacinių režimų nusikaltimams Lietuvoje įvertinti sekretoriato 2007 metais valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų

naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė