



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos
teisingumo ministerijai
Gedimino pr. 30/1
LT-01104 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 28 d. Nr. 9-49
Vilnius

Audito metu mes vertinome Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos 2007 metų suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2007 metus. Teisingumo ministerija 2007 metų suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2008 m. vasario 14 d., pateikė 2008 m. vasario 12 d. raštu Nr. (4.1.)-7R-1394 „Dėl metinės atskaitomybės“. Institucijos vadovas yra atsakingas už suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Teisingumo ministerijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimo ir

pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Teisingumo ministerijos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) neteisingai nurodyta 1 811,7 tūkst. Lt kasinių ir faktinių išlaidų suma (žr. ataskaitos 1.1 pastebėjimą).

– Teisingumo ministerijos suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) ilgalaikio materialiojo turto ir ilgalaikio turto fondo likutis metų pradžioje nurodytas 552,5 tūkst. Lt mažesnis, o likutis metų pabaigoje – 156,3 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1.2 pastebėjimą).

– Negalėjome pritaikyti ir atlikti audito procedūrų programos „Nekilnojamojo turto kadastro ir registro bei kitų registrų informacinių sistemų plėtra ir eksploatavimas“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytų 5 610,0 tūkst. Lt lėšų (žr. ataskaitos 2.1 pastebėjimą) ir programos „Dalyvavimas kuriant efektyvią nusikalstamumo prevencijos Lietuvoje sistemą“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytų 428,0 tūkst. Lt lėšų panaudojimui įvertinti (žr. ataskaitos 2.2 pastebėjimą).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Teisingumo ministerijos 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.

– Teisingumo ministerija, pažeisdama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, viešojo administravimo funkcijų neatliekančiai viešajai įstaigai Nusikalstamumo prevencijos Lietuvoje centrui pagal asignavimų valdytojo patvirtintą išlaidų sąmatą 2007 metais skyrė 428,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. ataskaitos 2.2 pastebėjimą).

– Teisingumo ministerija, pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatas, valstybės įmonei Registrų centrui pagal asignavimų valdytojo patvirtintą išlaidų sąmatą 2007 metais skyrė 5 610 tūkst. Lt, nepasirašiusi biudžeto lėšų naudojimo sutarties (žr. ataskaitos 2.1 pastebėjimą).

– Teisingumo ministerija neteisėtai perdavė valstybės ilgalaikį ir trumpalaikį turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise savivaldybės biudžetinei įstaigai – Rokiškio savivaldybės viešajai bibliotekai (žr. ataskaitos 2.3 pastebėjimą).

– Teisingumo ministerija, nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 81 punkto, organizuodama programos „Visuomenės teisinis švietimas“ vykdymą, 2007 m. iš viešųjų įstaigų ir visuomeninių organizacijų

įsigijo 202,7 tūkst. Lt vertės teisinio informavimo ir konsultavimo paslaugas, netaikydama Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų (žr. ataskaitos 2.4 pastebėjimus).

– Teisingumo ministerija, nesilaikydama Autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo nuostatų, 2007 metais sudarė autorines sutartis su viešuosius pirkimus laimėjusiais tiekėjais (žr. ataskaitos 2.4 pastebėjimus).

– Teisingumo ministerijai pavaldžios įstaigos – Mokymo centro direktorė, nesilaikydama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 1 priedo nuostatų, dviem darbuotojams nustatė neteisingus tarnybinio atlyginimo koeficientus. Todėl 2007 metais šiems darbuotojams apskaičiuotas 21 296 Lt didesnis darbo užmokestis.

Audito metu Teisingumo ministerijoje nevertinome automobilių „KIA cee‘d“ įsigijimo pagal 2007 m. birželio 27 d. sutartį Nr. 3F-257, nes jų viešojo pirkimo dokumentus yra paėmęs Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos Vilniaus valdybos Ikiteisminio tyrimo skyrius.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Teisingumo ministerijoje 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.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Vida Mockevičienė