



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL TAUTINIŲ MAŽUMŲ IR IŠEIVIJOS DEPARTAMENTE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 30 d. Nr. FA-P5-50-23-67
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento
direktorės Daivos Bakutienės
2007-06-04 pavedimą Nr. P5-50-23

Auditą atliko valstybinė auditorė:
Asta Giedrikienė

Auditas pradėtas 2007-06-04
Auditas baigtas 2008-05-30

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Įžanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms	6
1.1. Ilgalaikio turto apskaita	6
1.2. Kitų sąskaitų apskaita	9
2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	11
2.1. Biudžeto asignavimų naudojimas	11
2.2. Turto perdavimas užsienio subjektams	16
2.3. Kiti pastebėjimai	16
Priedai	19

ĮŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2007 m. birželio 4 d. pavedimu Nr. P5-50-23. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Asta Giedrikienė.

Audituojamas subjektas – Tautinių mažumų ir išeivijos departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Departamentas) yra Lietuvos Respublikos Vyriausybės įstaiga. Adresas: T. Kosciuškos g. 30, Vilnius, identifikavimo kodas – 188708562. Departamento steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Audituojamu laikotarpiu Departamentui vadovavo generalinis direktorius Antanas Petrauskas, vyriausiąja finansininke dirbo Mariolė Navsutienė. Nuo 2008 m. sausio 24 d. vyriausiąja buhalterė pradėjo dirbti Lina Markevičiūtė.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama Tautinių mažumų ir išeivijos departamento 2007 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4), Debetinio ir kreditinio išiskolinimo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Audituojamu laikotarpiu Departamentas vykdė keturias programas: 1.1. „Tautinių mažumų integracijos į Lietuvos visuomenę rėmimas“, kuriai vykdyti patvirtinta 4 155,0 tūkst. Lt, gauta 4 154,8 tūkst. Lt, panaudota 4 154,2 tūkst. Lt, 1.2. „Romų integracijos į Lietuvos visuomenę rėmimas“ – patvirtinta, gauta ir panaudota 265,0 tūkst. Lt, 4.2. „Dalyvavimas formuojant ir įgyvendinant valstybinę tautinių mažumų ir ryšių su išeivija politiką“ – patvirtinta 1 961,3,0 tūkst. Lt, gauta 1 945,1 tūkst. Lt, panaudota 1 941,1 tūkst. Lt, 3.1. „Užsienio bendrijų rėmimas“ – patvirtinta 14 049 tūkst. Lt, gauta 14 044 tūkst. Lt, panaudota 14 048,6 tūkst. Lt.

Iš to skaičiaus, Departamentui buvo skirta 907 tūkst. Lt iš Lietuvos Respublikos rezervo fondo (priedo 1 lentelė).

Auditui taikytinas reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaida) yra 1 proc. išlaidų, nurodytų suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) – tai sudaro 204,3 tūkst. Lt, ir 1 proc. sąskaitų likučių sumos, nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) – tai sudaro 649,2 tūkst. Lt.

Norėdami gauti įrodymų audito tikslams pasiekti, nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat įvertinome Departamento vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti.

Remdamiesi išankstinio tyrimo metu nustatytais rizikos veiksniais, Departamente atlikome analitines ir savarankiškas audito procedūras.

Ištyrę kontrolės aplinką ir atlikę detalius testus (savarankiškas audito procedūras), nustatėme klaidų, turėjusių įtakos Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) teisingumui. Neatitikimai ir klaidos pateiktos (priedo 2 lentelėje).

Dalį nustatytų klaidų, galėjusių turėti įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui, Departamentas ištaisė.

Atliekant audito procedūras buvo nustatytos klaidos, kurios neturėjo įtakos finansinių ataskaitų teisingumui ir valstybės lėšų ir turto valdymui, o buvo susijusios su neefektyvia vidaus kontrole. Šios klaidos nurodytos audituojamam subjektui Valstybės kontrolės 2008-05-23 rašte Nr. S-(50-1.11)-1074.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

1.1. Ilgalaikio turto apskaita

Departamente atlikę 2006 metų finansinį auditą, negalėjome patvirtinti, kad statomiems ir rekonstruojamiems dvylikai objektų buvo panaudota 27 824,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, nes Departamentas investicijų apskaitą tvarkė ne nuo statybų (rekonstrukcijos) pradžios, nepateikė visų statybos ir rekonstrukcijos darbų išlaidas pateisinančių dokumentų, apskaitoje nurodė ne visas investuotas sumas¹. Departamentas šio audito metu nepagrindė 2006 metų finansinio audito metu nepatvirtinto 27 824,0 tūkst. Lt lėšų panaudojimo teisėtumo ir šios sumos nurodymo apskaitos registruose teisingumo (motyvai, kodėl negalėjome patvirtinti lėšų panaudojimo, nurodyti Valstybinio audito ataskaitoje²).

Departamentas, vykdydamas 2006 metų finansinio audito rekomendacijas, 2007 metais tikslino nebaigtos statybos objektų vertę. Ją patikslinus, buvo nurodyta 37 760,8 tūkst. Lt nebaigtos statybos vertė. Suma, kuria buvo padidinta nebaigtos statybos vertė – 9 936,8 tūkst. Lt. Audito metu negalėjome įsitikinti, kad nebaigtos statybos vertė teisingai padidinta, nes Departamentas pateikė ne visus nebaigtos statybos vertės padidinimą įrodančius dokumentus.

2008 m. sausio 1 d. nebaigtos statybos dvylikos objektų vertė Departamento apskaitoje buvo 43 757,9 tūkst. Lt.

Pažymėtina, kad iš 2008 m. sausio 1 d. nebaigtos statybos 43 757,9 tūkst. Lt vertės (12 objektų), nurodytos apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje, neatitinka tikrovės 31 345,6 tūkst. Lt, nes į šią sumą įtraukti ir baigti statyti ir rekonstruoti objektai: Gervėčių lietuvių kultūros centras, Tilžės bažnyčia ir krašto lietuvių bendruomenės namai, Punsko kultūros namai, Sankt Peterburgo lietuvių bendruomenės patalpos (nuomojamos), Rygos lietuvių vidurinė mokykla, Vilniaus romų visuomenės centras, Tautinių bendrijų namai Kaune, Lietuvių gimnazija Seinuose.

Minėtais objektais naudojasi juridiniai asmenys Lietuvoje ir užsienyje, tačiau Departamentas neturi dokumentų, pagrindžiančių nuosavybės teisę į pagal valstybės investicijų programą sukurtą turtą, perdavus Lietuvos valstybės finansinį turtą kitiems juridiniams asmenims Lietuvoje ir užsienyje.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2007-05-31 audito ataskaita Nr. FA-1050-98-4 „Dėl Tautinių mažumų ir išeivijos departamente prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 1.1 dalis.

² Ten pat.

Departamentas neparengė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimų projektų dėl valstybės finansinio turto, kaip dalininko įnašo investavimo į kitos juridinės nuosavybės formos juridinius asmenis.

Pažymėtina, kad 2008 m. Departamentas patikėjimo teise įregistravo Vilniaus romų centro dalį, kurio statybą finansavo Departamentas.

2007 metais Departamentas tęsė valstybės investicijų programą ir į keturis objektus investavo 5 997,1 tūkst. Lt. Investicijos buvo vykdomos į Lietuvoje esančius objektus: pastatą Raugyklos g. 25 Vilniuje (1 685 tūkst. Lt) ir Karaimų kultūros centrą Trakuose (500 tūkst. Lt), objektus, esančius užsienyje: Lietuvių gimnazijos Seinuose (Lenkijos Respublika) sporto salės statybą (2 800,0 tūkst. Lt) bei Peleos (Baltarusijos Respublika) lietuvių vidurinės mokyklos statybą (1 012,1 tūkst. Lt). Pažymėtina, kad investicijos Raugyklos g. 25 Vilniuje buvo vykdomos į UAB „Rasų valda“ bei Vilniaus miesto savivaldybei priklausančias patalpas.

Vertindami Departamento pateiktus išlaidas pateisinančius dokumentus nustatėme, kad Lietuvių gimnazijos Seinuose sporto salės statybos darbams 2 800 tūkst. Lt buvo pateikti dokumentai, kurie nepagrindė patirtų išlaidų teisėtumo ir teisingumo: dokumentai pateikti užsienio kalba ir užsienio valiuta, prie dalies dalies dokumentų pateikti vertimai lietuvių kalba, tačiau jie neinformatyvūs, nes juose nepateikta informacija apie atliktus darbus (nenurodytos atliktų darbų apimtys, sunaudotos medžiagos).

Vykdamas statybos darbus Lenkijoje 2006 m. birželio 22 d. buvo sudaryta trišalė statybos rangos darbų sutartis Nr. 7 lietuvių kalba, kurioje nurodoma statybos darbų kaina zlotais (3 600 tūkst. Lenkijos zlotų). Pagal 2007 m. lapkričio 16 d. priedą Nr. 2 prie 2006 m. birželio 22 d. trišalės statybos rangos darbų sutarties lietuvių kalba nurodyta, kad numatoma atlikti papildomus statybos darbus už 100,0 tūkst. Lenkijos zlotų.

Peleos lietuvių vidurinės mokyklos statybos išlaidoms (1 012,1 tūkst. Lt) pagrįsti buvo pateikti atliktų darbų aktai ir pažymos, kurių dalis buvo užsienio kalba, o sumos juose nurodytos užsienio valiuta.

Vykdamas statybos darbus Peleos lietuvių vidurinėje mokykloje 2007 m. lapkričio 16 d. buvo pasirašytas papildomas susitarimas Nr. 1 rusų kalba dėl numatomų atlikti papildomų pastato rekonstrukcijos darbų už 50,7 tūkst. eurų (pastato rekonstrukcijai 13 513,46 eurų, inžineriniams tinklams 32 000 eurų, baldams muziejui ir bibliotekai 5 200 eurų).

Departamentas, pasirašydamas trišales sutartis dėl statybos darbų finansavimo užsienio valiutomis, rizikuoja prisiimti finansinius išsipareigojimus, kurie dėl užsienio valiutų kurso svyravimų gali padidėti.

Departamentas, kaip asignavimų valdytojas, pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo³ 5 str. 1 d. 7 punktą privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, o pagal 7 str. 1 d. atsako už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

Departamentas nesivadovavo minėto įstatymo reikalavimais, nes nepareikalavo užsienyje esančių kitiems juridiniams asmenims priklausančių objektų statybos ir rekonstravimo darbų išlaidas (2800 tūkst. Lt; Lietuvių gimnazijos Seinuose sporto salės statybos) pateisinančių dokumentų (darbų atlikimo aktų), nekontroliavo atliekamų statybos ir rekonstravimo darbų apimčių.

Departamentas nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybinės kalbos įstatymo⁴ 4 straipsniu, kuriame nurodyta, kad visos Lietuvos Respublikoje veikiančios institucijos, įstaigos, įmonės ir organizacijos raštvedybą, apskaitos, atskaitomybės, finansinius bei techninius dokumentus tvarko valstybine kalba, bei Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo⁵ 4 straipsniu, kuriame nurodyta, kad apskaitos dokumentai surašomi ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba, o prirėikus – ir lietuvių, ir užsienio kalba, nes nepareikalavo Pelesos lietuvių vidurinės mokyklos statybos darbus pagrindžiančių dokumentų, atitinkančių šių teisės aktų reikalavimus.

Departamentas neturi dokumentų, pagrindžiančių valstybės nuosavybės teises į pagal investicijų programą sukurtą turtą, perdavus Lietuvos valstybės finansinį turtą kitiems juridiniams asmenims Lietuvoje ir užsienyje. Todėl apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje nurodyta neteisinga nebaigtos statybos vertė (apskaitomi ir baigti statyti, ir rekonstruoti objektai – 31 345,6 tūkst. Lt).

Departamentas nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis, nes nepareikalavo Lietuvių gimnazijos Seinuose sporto salės statybai patirtų išlaidų pateisinančių dokumentų; nesivadovavo Valstybinės kalbos ir Buhalterinės apskaitos įstatymų nuostatomis, nes Pelesos lietuvių mokyklos statybos išlaidas pateisinančius dokumentus pateikė ne lietuvių kalba, o sumas dokumentuose nurodė užsienio valiuta.

Dėl to negalime patvirtinti, kad apskaitos registruose nurodyta 2 800,0 tūkst. Lt nebaigtos statybos vertė yra teisinga ir ši suma teisingai nurodyta Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitos kasinėse ir faktinėse išlaidose.

Dėl to, kad Departamentas investicijų apskaitą tvarkė ne nuo statybų ar rekonstrukcijos pradžios, ne visos patirtos išlaidos nurodytos apskaitos registruose, pateikti ne visi finansavimą (27 824,0 tūkst. Lt) pagrindžiantys dokumentai, nepateikti nebaigtos statybos vertės padidinimą (9 936,8 tūkst. Lt) įrodantys dokumentai, pateikti Lietuvių

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybinės kalbos įstatymas (1995-01-30 Nr. I-779).

⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas (2001-11-06 Nr. IX-574).

gimnazijos Seinuose sporto salės finansavimą (2800,0 tūkst. Lt) pagrindžiantys dokumentai, kurie yra užsienio kalba ir užsienio valiuta, o vertimai neinformatyvūs, negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse nurodytame 47 639,7 tūkst. Lt ilgalaikio turto ir 46 987,7 tūkst. Lt ilgalaikio turto fondo likutyje teisingai nurodyta 40 560,8 tūkst. Lt suma.

Dėl to, kad pateikti ne visi vykdomų statybos ir rekonstrukcijos darbus (12 objektų) pagrindžiantys dokumentai arba dokumentai pateikti užsienio kalba ir atliktų darbų vertė pateikta užsienio valiuta, negalime patvirtinti, kad biudžeto lėšos (40 560,8 tūkst. Lt) panaudotos teisėtai vykdant statybos ir rekonstrukcijos darbus objektuose, esančiuose Lietuvos Respublikoje bei užsienio valstybėse ir Departamento vykdomų programų tikslams

Departamentas apskaitos registruose nenurodė įsigytos socialinio tyrimo medžiagos (64,5 tūkst. Lt), kaip reikalaujama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁶ 22 punkte.

Dėl to, kad apskaitytas ne visas turtas, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse nurodytas ilgalaikio turto (010-019 sąskaita – aktyvas) ir ilgalaikio turto fondo (250 sąskaita – pasyvas) likutis sumažinti 64,5 tūkst. Lt.

1.2. Kitų sąskaitų apskaita

Departamentas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁷ 269 punktu, nes netvarkė faktinių išlaidų iš biudžeto (200 sąskaita) apskaitos pagal vykdomas programas ir biudžeto pajamų ir išlaidų funkcinę bei ekonominę klasifikaciją.

Dėl to, kad nebuvo tvarkomas faktinių išlaidų apskaitos registras, negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse išlaidų iš biudžeto (200 sąskaita – aktyvas, likučio nėra) likutis nurodytas teisingai.

Dėl tos pačios priežasties negalime patvirtinti, kad Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje 20 011,7 tūkst. Lt faktinės išlaidos (pagal išlaidų straipsnius) nurodytos teisingai.

Departamentas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁸ 215, 287, 289 punktų nuostatomis, nes netvarkė pavedimų lėšų apskaitos. Todėl audito metu negalėjome

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės.

⁷ Ten pat.

⁸ Ten pat.

nustatyti, ar 176 sąskaitos „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (133,1 tūkst. Lt) ir 214 sąskaitos „Pavedimų lėšų išlaidos“ (124,5 tūkst. Lt) likučiai yra teisingi.

Dėl to, kad Departamentas netvarkė pavedimų lėšų apskaitos, negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse nurodytų pavedimų lėšų išlaidų (214 sąskaita – aktyvas) 124,5 tūkst. Lt suma ir atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176 sąskaita – pasyvas) 133,1 tūkst. Lt suma yra teisingos.

Departamentas su mokytojais, dirbančiais užsienio mokyklose, sudarė išvykimo į užsienio valstybes dirbti lietuvių švietimo, kultūros įstaigose, aukštųjų mokyklų lituanistikos ar baltistikos centruose ir lietuvių bendruomenėse sutartis. Mokytojų atlygį už suteiktas mokymo paslaugas Departamentas įtraukė į darbo užmokesčio (2.1.1.1.1) kasines ir faktines išlaidas. Taigi Departamentas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁹ 227 ir 228 p. nuostatomis, reglamentuojančiomis darbo užmokesčio apskaitą, Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių¹⁰ 55 p. nuostatomis, kad asignavimų valdytojai naudoja skirtus asignavimus pagal patvirtintas sąmatas ir pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją¹¹ (patirtos paslaugų teikimo išlaidos nurodomos kitų išlaidų straipsnyje).

Departamentas darbo užmokesčiui skirtus biudžeto asignavimus panaudojo suteiktoms paslaugoms apmokėti, nesilaikydamas teisės aktų reikalavimų.

Neteisingai apskaičius patirtas paslaugų išlaidas darbo užmokesčio straipsnyje, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitos darbo užmokesčio išlaidų (2.1.1.1.1) straipsnio kasinės ir faktinės išlaidos yra padidintos, o kitų išlaidų (2.2.1.1.1.30) straipsnio sumažintos.

Atkreipiame Tautinių mažumų ir išeivijos departamento vadovybės dėmesį, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo¹² 21 straipsnio 1 dalimi, ūkio subjekto vadovas atsako už apskaitos organizavimą.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių¹³, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170, 4 punktu, biudžetinės įstaigos vadovas atsako už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos

⁹ Ten pat.

¹⁰ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (nutarimo 2005-06-21 Nr. 687 redakcija).

¹¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).

¹² Ten pat.

organizavimą, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu – vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

Rekomendacijos

- Departamento vadovybė turi nedelsiant imtis priemonių, kad būtų teisingai įvertintos visos valstybės biudžeto lėšos, investuotos į statomus ir rekonstruojamus kitiems juridiniams asmenims priklausančius objektus, esančius Lietuvoje ir užsienio valstybėse, ir nustatyta teisinga nebaigtos statybos vertė, patvirtinta pateisinamaisiais dokumentais. Tobulinti kontrolės procedūras, kad biudžeto lėšos, skirtos valstybės investicijoms, būtų teisingai apskaitytos ir statybos išlaidos būtų pagrįstos apskaitos dokumentais (1.1 dalis).
- Įstaigos vadovybė turi imtis priemonių, kad būtų užtikrinta teisinga ilgalaikio turto, nebaigtos statybos, finansinio turto, pavedimų lėšų, išlaidų iš biudžeto apskaita, ūkinės operacijos registruojamos pagal apskaitos principus ir taisykles, nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų teisingą buhalterinės apskaitos tvarkymą bei tikslios ir patikimos finansinės atskaitomybės sudarymą (1.2 dalis).
- Atlikti neteisingų sąskaitų likučių koregavimą (1.1 ir 1.2 dalys).

2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

2.1. Biudžeto asignavimų naudojimas

Departamentas 2007 m. direktoriaus įsakymu¹⁴ patikslino Tautinių mažumų integracijos į Lietuvos visuomenę 2005–2010 metų programos projektų atrankos konkursų nuostatus. Juose 14.7 p. nurodyta, kad viešosioms įstaigoms, kurių steigėjas yra Departamentas, dengiama iki 90 proc. projektų administravimo išlaidų (administracijos darbuotojų atlyginimai, patalpų nuomos mokestis, komunalinės paslaugos ir kt.) .

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės.

¹⁴ Departamento direktoriaus 2007-01-03 įsakymas Nr. V-02 „Dėl tautinių mažumų ir išeivijos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2004-10-28 įsakymo Nr. V-67 „Dėl tautinių mažumų integracijos į Lietuvos visuomenę 2005-2010 metų programos projektų atrankos konkurso nuostatų patvirtinimo“ papildymo.

Taigi Departamentas biudžeto lėšas numatė naudoti ne programų vykdomiems tikslams, o viešųjų įstaigų ir institucijų veiklai finansuoti. Toks lėšų skyrimo įteisinimas prieštarauja Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. nuostatai, kurioje nurodyta, kad asignavimų valdytojas privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos biudžetinės įstaigos programoms vykdyti, paskirstyti jiems skirtas biudžeto lėšas pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams (kiti subjektai pagal įstatymo 2 str. 1 d. – atliekantys viešojo administravimo funkcijas) programoms vykdyti.

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių¹⁵ 81 p. nuostatas, asignavimų valdytojai, organizuodami programų, finansuojamų iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, vykdymą, turi teisę Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka iš įmonių, įstaigų ir organizacijų pirkti paslaugas ir darbus, nepriskirtus asignavimo valdytojo ar jam pavaldžių biudžetinių įstaigų funkcijoms.

Departamentas nesivadovavo minėtų teisės aktų nuostatomis ir programoms vykdyti skirtus valstybės biudžeto asignavimus pervedė viešųjų įstaigų ir kitų subjektų, kurie neatlieka viešojo administravimo funkcijų, veiklai finansuoti:

iš programos 1.1 „Tautinių mažumų integracijos į Lietuvos visuomenę rėmimas“ – VšĮ Tautinių bendrijų namams – 280 tūkst. Lt, VšĮ Kauno įvairių tautų kultūrų centrui – 136 tūkst. Lt, VšĮ Lietuvos tautinių mažumų folkloro ir etnografijos centrui – 85 tūkst. Lt, VšĮ Visagino tautinių kultūrų centrui – 20 tūkst. Lt;

iš programos 1.2 „Romų integracijos į Lietuvos visuomenę rėmimas“ – VšĮ Romų visuomenės centrui – 235 tūkst. Lt (šiai programai iš viso skirta 265 tūkst. Lt);

iš programos 3.1 „Užsienio lietuvių bendruomenių rėmimas“ vykdyti lėšas skyrė – VšĮ Lietuvių išeivijos institutui – 100 tūkst. Lt, VšĮ Užsienio lietuvių rėmimo centrui – 260 tūkst. Lt, Vokietijos lietuvių bendruomenei – 145 tūkst. Lt Europos lietuvių kultūros centro steigimui ir veiklai 2007 m., Vyskupo Antano Baranausko fondui „Lietuvių namai“ Seinuose – 550 tūkst. Lt „Žiburio“ gimnazijos išlaikymui, Vasario 16-osios lietuvių gimnazijai – 806 tūkst. Lt gimnazijos išlaikymui, Peleos privačiai bendrojo lavinimo mokyklai lietuvių mokomąja kalba – 141,6 tūkst. Lt.

Departamentas subjektams lėšas skyrė iš pavedimų lėšų išlaidų straipsnio ir jų patirtas išlaidas apskaitė šiame straipsnyje, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos nuostatomis¹⁶, nes asignavimai buvo skirti ne

¹⁵ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (nutarimo 2005-06-21 Nr. 687 redakcija).

¹⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr.1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).

pavedimams vykdyti, atliekant programų uždavinius, o viešųjų įstaigų administravimo išlaidoms dengti.

Skyręs asignavimus viešosioms įstaigoms ir kitiems subjektams, Departamentas nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu¹⁷, nes tokiu būdu pirkė paslaugas, netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatyme numatytą pirkimo procedūrą.

Departamentas biudžeto lėšų asignavimus (2 757,6 tūkst. Lt) skyrė viešųjų ir kitų įstaigų, kurios neatlieka viešojo administravimo funkcijų, veiklai finansuoti, nesivadovaudamas Biudžeto sandaros ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatomis, ir pirkė paslaugas iš viešųjų įstaigų, netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatyme numatytą pirkimų būdą. Dėl to, kad 2 757,6 tūkst. Lt panaudota ne pavedimams vykdyti, o išlaidoms pagal įvairių išlaidų straipsnius ir neteisingai apskaityta asignavimų valdytojų pervedamų lėšų nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams išlaidų straipsnyje, todėl ši suma neteisingai nurodyta pavedimų lėšų išlaidų (2.2.1.1.1.31) kasinių ir faktinių išlaidų straipsnyje. Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatų 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje pavedimų lėšos (2.2.1.1.1.31) padidintos, įvairių kitų išlaidų straipsnių sumos sumažintos 2 757,6 tūkst. Lt.

Departamentas 2007 metais finansavo tautinių mažumų, užsienio lietuvių bendruomenių ir kitų subjektų vykdomus projektus. Tuo tikslu 2007 metais Departamentas panaudojo 2 474,2 tūkst. Lt. Biudžeto išlaidų sąmatos buvo patvirtintos ir lėšos naudojamos iš kitiems einamiesiems tikslams numatytų išlaidų (2.8.1.1.1.2) straipsnio. Departamentas nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹⁸, kurioje numatyta, kad kai pervedamos lėšos, būtinos asignavimų valdytojų programoms įgyvendinti, kitiems programų vykdytojams, kurie dalyvauja vykdam atitinkamo asignavimų valdytojo programą, turi būti apskaitomos ir nurodomos 2.2.1.1.1.31 išlaidų straipsnyje asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti.

Departamentas nesivadovavo Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo¹⁹ 5 str. 1 d. 7 punktu, kuriame nurodyta, kad asignavimų valdytojas privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirstytų asignavimų naudojimo teisėtumą, o pagal 7 str. 1 punktą atsako už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

¹⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 2005-12-22 Nr. X-471.

¹⁸ Ten pat.

¹⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946.

Panaudoti biudžeto asignavimai (kasinės išlaidos 2 474,2 tūkst. Lt, faktinės išlaidos 1630,4 tūkst. Lt), vykdant Departamento pavedimus, apskaityti kitų išlaidų (einamiesiems tikslams) straipsnyje, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija²⁰.

Departamentas nesivadovavo teisės aktų nuostatomis, nes asignavimus, skirtus kitiems tikslams, naudojo projektams remti (pavedimams vykdyti). Pavedimų lėšų išlaidas neteisingai nurodžius kitų išlaidų (einamiesiems tikslams) straipsnyje, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje kitiems einamiesiems tikslams (2.8.1.1.1.2) išlaidų straipsnio kasinės išlaidos 2 474,2 tūkst. Lt ir faktinės išlaidos 1630,4 tūkst. Lt padidintos, o asignavimų valdytojo pervedamų lėšų nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti išlaidų straipsnio (2.2.1.1.1.31) kasinės ir faktinės išlaidos atitinkamai šiomis sumomis sumažintos.

Departamentas 2007 metais finansavo įvairių juridinių asmenų valdomų pastatų Lietuvoje ir užsienyje remonto ir rekonstrukcijos išlaidas ir pirkto turtą (priedo 3 lentelė). Tam tikslui skirta ir panaudota 2 755,0 tūkst. Lt (2 155,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, 600 tūkst. Lt iš Vyriausybės rezervo fondo).

Biudžeto išlaidų sąmatos patvirtintos: 1 290,0 tūkst. Lt (2.5.3.1.1.2) išlaidų straipsnyje dotacijos kitiems valdymo lygiams (kapitalui formuoti), 1 345,0 tūkst. Lt (2.8.1.2.1.1) išlaidų straipsnyje kitos išlaidos (kapitalui formuoti), 120 tūkst. Lt (2.2.1.1.1.30) kitų paslaugų išlaidų straipsnyje.

Kitiems valdymo lygiams (kapitalui formuoti) skirtos dotacijos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją²¹ gali būti naudojamos savivaldybių pastatams remontuoti arba rekonstruoti.

Departamentas 1 290,0 tūkst. Lt panaudojo: Punsko buties muziejaus rekonstravimui, Rosarijaus miesto lietuvių bendruomenės klubo, Lietuvių susivienijimo Argentinoje, Berisso miesto „Mindaugo“ lietuvių katalikiškos kultūros draugijai, vaikų vystymosi centro – vaikų darželio „Rodničiok“, municipalinės bendrojo lavinimo įstaigos pagrindinės bendrojo lavinimo mokyklos Nr. 2 (Tilžė) remontui ir Vasario 16-osios gimnazijos kapitaliniam remontui, t. y. pastatams, esantiems užsienio valstybėse remontuoti ir rekonstruoti (šios išlaidos turėjo būti daromos iš asignavimų, skirtų dotacijoms užsienio valstybėms (2.5.1 išlaidų straipsnis).

²⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr.1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).

²¹ Ten pat.

Patirtos išlaidos apskaitytos neteisingame išlaidų straipsnyje – kaip dotacijos kitiems valdymo lygiams (kapitalui formuoti).

Departamentas 1 290,0 tūkst. Lt panaudojo nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos nuostatomis.

Neteisingai nurodžius asignavimus, panaudotus užsienyje esantiems statiniams remontuoti ir rekonstruoti, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje dotacijų kitiems valdymo lygiams (2.5.3.1.1.2 straipsnyje) kasinės išlaidos 1 290,0 tūkst. Lt, faktinės išlaidos 1 119 tūkst. Lt padidintos, o dotacijų užsienio valstybėms (2.5.1 straipsnis) kasinės ir faktinės išlaidos atitinkamai šiomis sumomis sumažintos.

Skirtos lėšos (1 345 tūkst. Lt) kitoms išlaidoms (kapitalui formuoti) pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją²² turėjo būti naudojamos esančių Lietuvoje bendruomenių išlaidoms, patirtoms modernizuojant ir rekonstruojant turtą, finansuoti.

Departamentas dalį šių asignavimų (310,0 tūkst. Lt) panaudojo užsienyje esantiems statiniams remontuoti: Liepojos lietuvių kultūros draugijos ir Punsko mokyklos sanitarinių mazgų remontui, Vasario 16-osios gimnazijos kapitaliniam remontui, taip pat 55,0 tūkst. Lt panaudojo Vokietijoje besikuriančio Europos lietuvių kultūros centro turtui įsigyti. Šios išlaidos galėjo būti daromos iš asignavimų, skirtų dotacijoms užsienio valstybėse (2.5.1 straipsnis). Patirtos išlaidos (365,0 tūkst. Lt) apskaitytos neteisingame išlaidų straipsnyje – kaip panaudotos kitos išlaidos (kapitalui formuoti).

Departamentas 365,0 tūkst. Lt panaudojo nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos nuostatomis. Neteisingai nurodžius asignavimus, panaudotus užsienyje esantiems statiniams remontuoti ir užsienio subjektams turtui įsigyti, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje dotacijų užsienio valstybėms (2.5.1 straipsnis) kasinės ir faktinės išlaidos 365,0 tūkst. Lt sumažintos, o kitų išlaidų (kapitalui formuoti) (2.8.1.2 straipsnis) kasinės ir faktinės išlaidos šia suma padidintos.

Iš asignavimų, skirtų kitoms paslaugoms (2.2.1.1.1.30), Departamentas pervedė 120,0 tūkst. Lt Vilniaus lenkų kultūros namų remonto išlaidoms iš dalies padengti. Pažymėtina, kad šios lėšos Biudžeto pajamų ir išlaidų sąmatoje buvo perskirstytos, sumažinant darbo užmokesčio išlaidų straipsnį ir padidinant kitų paslaugų išlaidų straipsnį. Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros

²² Ten pat.

įstatymo²³ 6 str. 1 d., sutaupytos darbo užmokesčio lėšos galėjo būti naudojamos turtui įsigyti. Todėl biudžeto asignavimai panaudoti nesivadovaujant teisės aktais, neteisingai apskaitytos ir nurodytos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitos kitų paslaugų kasinėse ir faktinėse išlaidose.

Šios išlaidos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją²⁴ turėjo būti daromos iš kitų išlaidų kapitalui formuoti (2.8.1.2.1.1) straipsnio.

Departamentas 120,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų panaudojo nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija. Neteisingai nurodžius kitas išlaidas (kapitalui formuoti) kitų paslaugų straipsnyje, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30) kasinės ir faktinės išlaidos 120,0 tūkst. Lt padidintos, o kitų išlaidų (kapitalui formuoti) (2.8.1.2.1.1) – šia suma sumažintos.

2.2. Turto perdavimas užsienio subjektams

Departamentas 2007 metais įsigytą ilgalaikį turtą, panaudos pagrindais perdavė įvairioms užsienio mokykloms, organizacijoms. Departamentas, perduodamas turtą pagal panaudos sutartis, nenurodė, kuriam laikui turtas perduodamas.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas²⁵ nenumato, kad valstybės turtas panaudos pagrindais gali būti perduodamas užsienio valstybėse esantiems subjektams.

2.3. Kiti pastebėjimai

Pagal Užsienio lietuvių bendruomenių rėmimo 2004–2006 m. programos (3.1) projektų atrankos konkursų nuostatus²⁶ projektų teikėjais gali būti: užsienio lietuvių bendruomenė arba jos įsteigta organizacija, steigiama užsienio lietuvių bendruomenė, lituanistinė mokykla, savivaldybės institucija arba jos įsteigta įstaiga, nevyriausybinė organizacija (viešoji įstaiga, labdaros ir paramos fondas, visuomeninė organizacija, asociacija, religinė bendruomenė, bendrija, centras ir kt.) ar jos įsteigta įstaiga, savivaldybės institucija arba jos įsteigta įstaiga kartu su nevyriausybine organizacija (viešoji įstaiga, labdaros ir paramos fondas, visuomeninė organizacija, asociacija, religinė

²³ Ten pat.

²⁴ Ten pat.

²⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729.

²⁶ Užsienio lietuvių bendruomenių rėmimo 2004-2006 metų programos projektų atrankos konkursų nuostatai (2004-06-30).

bendruomenė, bendrija, centras ir kt.) arba jos įsteigta įstaiga. Departamentas 2007 metais sudarė rėmimo sutartis su UAB „TV manija“ (5,9 tūkst. Lt), Vilniaus universitetu (15,9 tūkst. Lt), Arvydo Baryso filmų kūrimo kompanija (35 tūkst. Lt).

Paramos lėšos (51,8 tūkst. Lt) skirtos privačioms kompanijoms ir biudžetinei įstaigai, kurie kaip projektų teikėjai ir paramos gavėjai pagal projektų atrankos konkursų nuostatus nenumatyti.

Rekomendacijos

Atsižvelgdama į ataskaitoje išdėstytus dalykus, Departamento vadovybė turi imtis priemonių ir užtikrinti, kad:

- biudžeto asignavimai būtų planuojami ir naudojami teisės aktų nustatyta tvarka, programų vykdomiems tikslams (2.1 dalis);
- patirtos išlaidos būtų apskaitytos pagal teisės aktų reikalavimus ir apskaitos principus ir taisykles (1.2 dalis);
- aukščiausio lygio sprendimai dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir juo disponavimo bei valstybės finansinio turto investavimo būtų priimami vadovaujantis teisės aktų reikalavimais (2 dalis);
- programų vykdytojais pasirenkant viešąsias įstaigas ir kitus subjektus, būtų vadovujamasi teisės aktų nuostatomis (2.1 dalis);
- sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kad Departamentui skiriamos valstybės biudžeto lėšos, skirtos programoms vykdyti, būtų naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka ir pagal nustatytą paskirtį, o sudaromos sutartys dėl valstybės turto ir lėšų naudojimo atitiktų teisės aktų reikalavimus (2.1 dalis);
- Tautinių mažumų integracijos į Lietuvos visuomenę 2005-2010 metų programos projektų atrankos konkurso nuostatai būtų patikslinti, atsižvelgiant į 2.1 dalies pastebėjimus.

Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Departamentas dėl nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas Valstybės kontrolės 2007-09-26 raštu Nr. S-(50-1.11)-1448 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2008 metams išlaidų poreikio planavimo“, 2007-11-23 raštu Nr. S-(50-1.11)-1762 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“, 2007-12-21 raštu Nr. S-(50-1.10.1)-1986 „Dėl devynių mėnesių finansinės atskaitomybės vertinimo“.

Departamentas ištaisė dalį klaidų, kurios buvo nurodytos atlikus 2006 metų finansinį auditą ir kurios galėjo turėti įtakos finansinių ataskaitų teisingumui iki finansinės atskaitomybės sudarymo: atliko neteisingų sąskaitų korektūras, surašant buhalterines pažymas, pakoregavo įnašą į bendrosios

Baltarusijos ir Lietuvos įmonės „Lietuvių kultūros, švietimo ir informacijos centras“ dydį, t. y. padidino 1 736,6 tūkst. Lt. Taip Departamento nurodytas įnašas JAV doleriais (1 378,27 tūkst. JAV dolerių) apskaitytas pagal 1998 m. kursą, kai buvo priimtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas dėl turtinio įnašo, sudarė panaudos sutartis su VšĮ „Visagino valstybinės kalbos centras“ dėl kompiuterinės technikos perdavimo, parengė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo projektą dėl pastatų Vilniuje, Brolių g. 16, perdavimo pagal panaudos sutartį, sutvarkė leidimus garažams ir rengia dokumentus pastatų Daugpilyje teisinei registracijai, tikslina Departamento pagal panaudos sutartį valdomo pastato vertę, papildė atsiskaitymo už skirtų lėšų naudojimo tvarką, nustatė atsiskaitymų už panaudotas pavidimų lėšas tvarką, perkant paslaugas iš viešųjų įstaigų nuo 2008 m. taikomi Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyti pirkimo būdai, Departamento iniciatyva, Lietuvos Respublikos Ministro Pirmininko potvarkiu buvo sudaryta darbo grupė klausimams dėl valstybės turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo išnagrinėti, kurios posėdžio metu Departamentas buvo įgaliotas surinkti informaciją reikalingą Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimui parengti dėl pagal valstybės investicijų programą panaudotų lėšų investavimo įteisinimo, Departamentas užregistravo VĮ „Registru centras“ Vilniaus romų visuomenės centro dalį, kurio statybą finansavo Departamentas.

Pasikeitus Departamento vyriausiajai buhalterei, nuo 2008 m. pradžios buvo pradėta tvarkyti faktinių išlaidų apskaita pagal programas, tvarkoma pavidimų lėšų apskaita, trumpalaikis turtas pajamuojamas kiekiu ir vertine išraiška, patobulinta atsiskaitymų apskaita.

Dėkojame Tautinių mažumų ir išeivijos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2007 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2008 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 5-ąjį audito departamentą.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Asta Giedrikienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Tautinių mažumų ir išeivijos
prie Lietuvos Respublikos
Vyriausybės atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

1 lentelė. Rezervo fondo lėšos

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Suma, tūkst. Lt	Lėšų paskirtis
1.	Asociacijos Vilniaus krašto Lietuvos totorių bendruomenės Nemėžio kaimo skyrius (2007-03-28 LRV nutarimas Nr. 305)	300,0	Skyriaus namo (Vilniaus r., Nemėžio k.) statybos išlaidoms iš dalies padengti.
2.	Kauno totorių mečetė (2007-03-28 LRV nutarimas Nr. 305)	200,0	Kauno totorių mečetės (Kaunas, Totorių g. 6) remonto išlaidoms padengti.
3.	Tautinių mažumų ir išeivijos departamentui 2007-04-18 LRV nutarimas Nr. 380	120,0	Tautinių santykių darnumo politikos sklaidai visuomenės informavimo priemonėse.
4.	UAB „Znad Willi radijo stotis“ (2007-04-18 LRV nutarimas Nr. 380)	30,0	UAB „Znad Willi radijo stotis“ knygos apie radijo stoties „Znad Willi“ veiklą, skirtos šios radijo stoties 15 metų veiklos sukakčiai, leidybos išlaidoms padengti
5.	Pelesos nevalstybinė bendrojo lavinimo mokykla lietuvių dėstomąja kalba (Baltarusijos Respublika, Gardino sritis, Varanavo rajonas, Pelesos kaimas) (2007-06-19 LRV nutarimas Nr. 600).	7,0	Pedagogų išlaidoms, susijusioms su Baltarusijos sienos kirtimu, iš dalies padengti.
6.	Punsko (Lenkija) mokykla (2007-05-18 LRV nutarimas Nr. 480)	100,0	Punsko (Lenkija) mokyklos sanitarinių mazgų remonto išlaidoms iš dalies padengti.
7.	Užsienio lietuvių bendruomenių rėmimo programai papildomai finansuoti (2007-12-05 LRV nutarimas Nr. 1295)	150,0	JAV lietuvių bendruomenės televizijos laidų lietuvių kalba transliacijos išlaidoms iš dalies padengti.
	Iš viso	907,0	

Šaltinis – Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai

2 lentelė. Nustatytos klaidos ir neatitikimai

Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1)	Padidinta	Sumažinta	Negalime patvirtinti
011-019 sąsk. „Ilgalaikis materialusis turtas“ (aktyvas)		64,5	40 560,8
214 sąsk. „Pavedimų lėšų išlaidos“ (aktyvas)			124,5
176 sąsk. „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (pasyvas)			133,1
250 sąsk. „Ilgalaikio turto fondas“ (pasyvas)		64,5	40 560,8
Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2)	Padidinta	Sumažinta	Negalime patvirtinti
2007 metų faktinės išlaidos			20 011,7
Kitų paslaugų straipsnio (2.2.1.1.1.30) kasinės ir faktinės išlaidos	120		
Negyvenamieji pastatai (3.1.1.2.1.2) faktinės išlaidos			2 800,0
Asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti (2.2.1.1.1.31) kasinės išlaidos	2757,6	2474,2	
Asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti (2.2.1.1.1.31) faktinės išlaidos	2757,6	1630,4	
Dotacijos kapitalui formuoti (2.5.3.1.1.2) kasinės išlaidos	1 290		
Dotacijos kapitalui formuoti (2.5.3.1.1.2) faktinės išlaidos	1 119		
Dotacijos užsienio valstybėms (2.5.1) kasinės išlaidos		1 655	
Dotacijos užsienio valstybėms (2.5.1) faktinės išlaidos		1 484	
Pervedamos lėšos kapitalui formuoti (2.8.1.2.1.1) kasinės išlaidos	365	120	
Pervedamos lėšos kapitalui formuoti (2.8.1.2.1.1) faktinės išlaidos	365	120	
Kitiems einamiesiems tikslams (2.8.1.1.1.2) kasinės išlaidos	2474,2		
Kitiems einamiesiems tikslams (2.8.1.1.1.2) faktinės išlaidos	1630,4		

Šaltinis – 2007 m. Tautinių mažumų ir išeivijos Departamento metinė finansinė atskaitomybė

3 lentelė. Dotacijos

Eil. Nr.	Kam skirtos lėšos	Skirta tūkst. Lt	Išlaidų straipsnis	Lėšų paskirtis
1.	Punsko valsčiaus viršaičio administracija	1000,0	2.5.3.1.1.2	Lėšas naudoti kaip dotaciją į INTERREG IIIA projektą Punsko buities muziejaus rekonstravimo ir įrangos įsigijimo išlaidoms padengti.
2.	Rosarijaus miesto lietuvių bendruomenės klubas Argentinoje	70,0	2.5.3.1.1.2	Lėšas panaudoti Rosarijaus miesto lietuvių bendruomenės (Argentinoje) klubo pastatų remonto išlaidoms padengti.
3.	Susivienijimas lietuvių Argentinoje	50,0	2.5.3.1.1.2	Lėšas panaudoti Susivienijimo lietuvių Argentinoje pastatų remonto išlaidoms padengti.
4.	Berisso miesto „Mindaugo“ lietuvių katalikiškos kultūros draugija Argentinoje	50,0	2.5.3.1.1.2	Lėšas panaudoti Berisso miesto „Mindaugo“ lietuvių katalikiškos kultūros draugija Argentinoje pastatų remonto išlaidoms padengti.
5.	Vaikų vystymosi centras – vaikų darželis Nr. 10 „RODNIČOK“	60,0	2.5.3.1.1.2	Lėšas panaudoti vaikų darželio, kuriame yra lietuviškos grupės, kapitalinio remonto išlaidoms padengti.
6.	Municipalinė bendrojo lavinimo įstaiga pagrindinė bendrojo lavinimo mokykla Nr. 2	30,0	2.5.3.1.1.2	Lėšas panaudoti mokyklos su lietuvių etnokultūros komponentu remonto išlaidoms padengti.
7.	Liepojos lietuvių kultūros draugija „Rūta“	40,0	2.8.1.2.1.1	Lėšas panaudoti Liepojos lietuvių bendruomenės pastato stogo remonto išlaidoms padengti.
8.	Punsko (Lenkijos) valsčiaus mokykla	100,0 (Rezervo fondo lėšos)	2.8.1.2.1.1	Punsko (Lenkija) mokyklos sanitarinių mazgų remonto išlaidoms iš dalies padengti.
9.	Vasario 16-osios gimnazijos kapitalinis remontas	30,0 170,0	2.5.3.1.1.2 2.8.1.2.1.1	Mokyklos pastatų remonto išlaidoms padengti.
10.	Rūdininkų kaimo bendruomenės centras	7,0	2.8.1.2.1.1	Rūdininkų kaimo bendruomenės centro patalpų renovacijai.
11.	Vilniaus krašto Lietuvos totorių bendruomenės Nemėžio kaimo skyrius	300,0 (Rezervo fondo lėšos)	2.8.1.2.1.1	Vilniaus krašto Lietuvos totorių bendruomenės Nemėžio kaimo skyriaus namo statybos išlaidoms iš dalies padengti.
12.	Visagino savivaldybės administracija	473,0	2.8.1.2.1.1	VšĮ Visagino tautinių kultūrų centro patalpų remonto darbams.
13.	Kauno miesto musulmonų religinė bendruomenė	200,0 (Rezervo fondo lėšos)	2.8.1.2.1.1	Rekonstrukcijos darbams.
14.	Vokietijos lietuvių bendruomenei Europos lietuvių kultūros centro kūrimui	55,0	2.8.1.2.1.1	Turtui įsigyti.
15.	Vilniaus Lenkų kultūros namai	120,0	2.2.1.1.1.30	Vilniaus lenkų kultūros namų remonto darbų išlaidoms iš dalies padengti.
Iš viso		2755,0		