



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Tautinių mažumų ir išeivijos  
departamentui prie Lietuvos Respublikos  
Vyriausybės

T. Kosciuškos g. 30, LT-01100 Vilnius

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2008 m. gegužės 30 d. Nr. 9-66  
Vilnius

Audito metu vertinome Tautinių mažumų ir išeivijos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis, 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. Departamentas 2007 metų finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas Valstybės kontrolei pateikė 2008 m. vasario 25 d. raštu Nr. (7.01)-S-169. Departamento generalinis direktorius 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, kuriuose nustatyta, jog 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 Departamento 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.

– Dėl to, kad investicijų apskaita tvarkoma ne nuo statybų ar rekonstrukcijos pradžios, buvo pateikti ne visi finansavimą (27 824,0 tūkst. Lt) pagrindžiantys dokumentai ir ne visi nebaigtos statybos vertės padidinimą (9 936,8 tūkst. Lt) įrodantys dokumentai, be to, pateikti Lietuvių gimnazijos Seinuose sporto salės statybos patirtas išlaidas (2 800 tūkst. Lt) pagrindžiantys dokumentai, kurie neatitinka Valstybinės kalbos ir Buhalterinės apskaitos įstatymų nuostatų, negalime patvirtinti, kad iš nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanse 47 639,7 tūkst. Lt ilgalaikio turto ir 46 987,7 tūkst. Lt ilgalaikio turto fondo likučių sumos 40 560,8 tūkst. Lt suma yra teisinga (žr. ataskaitos 1.1 d., 6–8 psl.).

– Dėl to, kad neapskaiyta turto už 64,5 tūkst. Lt, 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 (žr. ataskaitos 1.1 d., 9 psl.).

– 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 (žr. ataskaitos 1.2 d., 9 psl.).

– Dėl to, kad netvarkoma pavedimų lėšų apskaita, 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 (žr. ataskaitos 1.2 d., 9 psl.).

– Dėl to, kad nebuvo tvarkoma faktinių išlaidų apskaita, negalime patvirtinti, kad Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje 20 011,7 tūkst. Lt faktinių išlaidų (pagal išlaidų straipsnius) nurodyta teisingai (žr. ataskaitos 1.2 d., 9 psl.).

– Dėl to, kad patirtos paslaugų išlaidos nurodytos darbo užmokesčio straipsnyje, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje darbo užmokesčio išlaidų (2.1.1.1.1.1) straipsnio kasinės ir faktinės išlaidos yra padidintos, o kitų išlaidų (2.2.1.1.1.30) straipsnio yra sumažintos (žr. ataskaitos 1.2 d., 10 psl.).

– 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 padidintos 2 474,2 tūkst. Lt, o faktinės išlaidos – 1 630,4 tūkst. Lt, 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 sumažintos tomis pačiomis sumomis (žr. ataskaitos 2.1 d., 13–14 psl.).

– 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 padidintos 1 290,0 tūkst. Lt, o faktinės išlaidos – 1 119 tūkst. Lt, dotacijų užsienio valstybėms (2.5.1 straipsnis) kasinės ir faktinės išlaidos atitinkamai sumažintos tomis pačiomis sumomis (žr. ataskaitos 2.1 d., 14 psl.).

– 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 (žr. ataskaitos 2.1 d., 15 psl.).

– Neteisingai nurodžius 120,0 tūkst. Lt 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) kasinės ir faktinės išlaidos ta pačia suma sumažintos (žr. ataskaitos 2.1 p., 15–16 psl.).

Mūsų nuomone, dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų poveikio Tautinių mažumų ir išeivijos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

– Dėl to, kad pateikti ne visi vykdomus 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 (žr. ataskaitos 1.1 d., 6–9 psl.).

– Departamentas neturi dokumentų, pagrindžiančių valstybės nuosavybės teises į pagal valstybės investicijų programą sukurtą turtą, perdavus Lietuvos valstybės finansinį turtą kitiems juridiniams asmenims Lietuvoje ir užsienyje (žr. ataskaitos 1.1 d., 6–9 psl.).

– Departamentas, pirkdamas paslaugas, netaikė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo būdų ir, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis bei Biudžeto sandaros įstatymu, biudžeto asignavimus skyrė viešosioms įstaigoms ir kitiems subjektams, kurie neatlieka viešojo administravimo funkcijų, jų veiklai finansuoti (2 757,6 tūkst. Lt) (žr. ataskaitos 2.1 d., 11–13 psl.).

– Departamentas nesivadovavo teisės aktų nuostatomis, nes asignavimus (2 474,2 tūkst. Lt), skirtus kitiems tikslams, naudojo projektams remti (pavedimams vykdyti) (žr. ataskaitos 2.1 d., 13–14 psl.).

– Departamentas 1 775,0 tūkst. Lt panaudojo užsienyje ir Lietuvoje esantiems statiniams remontuoti ir rekonstruoti, nesivadovaudamas teisės aktų nuostatomis (žr. ataskaitos 2.1 d., 14–16 psl.).

– Departamentas, nesilaikydamas teisės aktų reikalavimų, darbo užmokesčiui skirtus biudžeto asignavimus panaudojo suteiktoms paslaugoms apmokėti (žr. ataskaitos 1.2 d., 10 psl.).

– Departamentas įsigytą ilgalaikį turtą panaudos pagrindais perdavė įvairioms užsienio mokykloms, organizacijoms, nenurodydamas, kuriam laikui turtas perduodamas, nors Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nenumatyta, kad valstybės turtas panaudos pagrindais gali būti perduodamas užsienio valstybėse esantiems subjektams (žr. ataskaitos 2.2 p., 16 psl.).

– Departamentas paramos lėšas (51,8 tūkst. Lt) skyrė privačioms kompanijoms ir biudžetinei įstaigai, kurie kaip projektų teikėjai ir paramos gavėjai pagal projektų atrankos konkursų nuostatus nenumatyti (žr. ataskaitos 2.3 d., 16 psl.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad 2007 metais Tautinių mažumų ir išeivijos departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo juo reikšmingais atžvilgiais nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais ir ne įstatymų nustatytais tikslais.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Asta Giedrikienė