



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2011 m. gegužės 27 d. Nr. FA-P-40-8-39
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-30 pavedimą Nr. P-40-8

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Inga Surplienė (grupės vadovė)

Ona Gaigalienė (iki 2011-01-03)

Kajus Vaškys (nuo 2011-03-08)

Vytautas Markauskas (nuo 2011-03-08)

Auditas pradėtas 2010-06-30

Auditas baigtas 2011-05-27

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų	6
2. Kiti pastebėjimai	6
2.1. Dėl Centrinės hipotekos įstaigos pajamų	6
2.2. Dėl biudžeto lėšų naudojimo ekonomiškumo	7
2.2.1. Dėl ryšių paslaugų	7
2.2.2. Dėl valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybų	7
2.3. Dėl Teisingumo ministerijos Mokymo centro išlaidų	8
2.4. Dėl atostogų suteikimo ir apmokėjimo advokatams, nuolat teikiantiems valstybės garantuojamą antrinę teisinę pagalbą	9
3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	9
4. Rekomendacijos	9
Priedai	11

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; įvertinti audituojamo subjekto 2010 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija yra Lietuvos Respublikos valstybės įstaiga, kuri formuoja valstybės politiką, organizuoja, koordinuoja ir kontroliuoja jos įgyvendinimą, o įstatymų nustatytais atvejais ją įgyvendina teisingumo ministrui pavestose valdymo srityse. Teisingumo ministerijos adresas: Gedimino pr. 30/1, 01104 Vilnius; identifikavimo kodas 188604955. Audituojamu laikotarpiu Teisingumo ministerijai vadovavo ministras Remigijus Šimašius, vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko Finansų skyriaus vedėja Genė Švogžlienė.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Valstybės, savivaldybių, Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir Valstybinio socialinio draudimo fondo 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo terminas įstatymu¹ pratęstas iki 2011 m. spalio 1 d.

Vyriausybės nutarime numatyta², kad visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema. Finansų ministro patvirtintame 2010 metų konsolidavimo kalendoriuje³ nurodyta, kad Teisingumo ministerija ir jai pavaldžios įstaigos finansines ataskaitas šioje sistemoje turi pateikti iki gegužės 26 d., o Teisingumo ministerija konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turi parengti ir patvirtinti liepos mėn.

Kadangi finansinių ataskaitų rinkiniai bus pateikti Finansų ministerijai ir patikrinti po birželio 1 d., o vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁴ audito išvada turi būti pateikta ne vėliau kaip birželio 1 d., todėl nuomonės dėl Teisingumo ministerijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo audito išvadoje nepareiškiamo.

Audito metu buvo vertinamas ūkinų operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir audituojamas Teisingumo ministerijos 2010 metų konsoliduotųjų biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2010 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Taip pat buvo audituojamos planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos:

- Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1);

- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212 (2011-04-21 įstatymo Nr. XI-1343 redakcija), 32 str. 7 d.

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2.7 p.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-05-03 įsakymas Nr. 1K-171 „Dėl 2010 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. 26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 44 p.

valdytojus ir investicijų projektus 2011 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11);

- Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-12);
- Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. BFP-25).

Audituojamu laikotarpiu ministerija ir 12 jai pavaldžių įstaigų vykdė 13 programų. Joms vykdyti 2010 metams patvirtinta 61 722 tūkst. Lt asignavimų⁵, gauta 60 245,6 tūkst. Lt, panaudota 60 217,5 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 0,5 proc. (301 tūkst. Lt) visų kasinių išlaidų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudų, socialinių išmokų (pašalpų) sąnaudų, pagrindinės ir kitos veiklos kitų sąnaudų, pagrindinės ir kitos veiklos pajamų) atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programoje buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

⁵ Lietuvos Respublikos 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-01-20 nutarimas Nr. 70 „Dėl 2010 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ (2010-12-08 nutarimo Nr. 1747 redakcija).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

Teisingumo ministerija, skirdama asignavimus kitam subjektui – valstybės įmonei Registrų centrui įgyvendinti programą „Valstybės įmonės Registrų centro vykdomų valstybės pavestų funkcijų užtikrinimas“ pagal vieną ekonominės klasifikacijos straipsnį, nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo⁶ ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁷, todėl apskaitoje 3 670 tūkst. Lt panaudotų biudžeto lėšų neatskleisti pagal jų ekonominę paskirtį. Atkreipiame dėmesį, kad pagal 2010 m. galiojusio Biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 1 d., valstybės įmonė Registrų centras yra kitas subjektas, kuriam galimybė biudžeto lėšas gauti numatyta jo veiklos sritį reglamentuojančiame įstatyme⁸.

Dėl to, kad asignavimai kitam subjektui skirti ne pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010-12-31 ataskaitos ekonominės klasifikacijos straipsnio „Asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti“ kasinės išlaidos 3 670 tūkst. Lt didesnės, o atitinkamų straipsnių mažesnės: „Darbo užmokestis pinigais“ – 2 434 tūkst. Lt, „Socialinio draudimo įmokos“ – 754 tūkst. Lt, „Ryšių paslaugos“ – 65 tūkst. Lt, „Kitos prekės“ – 16 tūkst. Lt, „Komandiruotės“ – 20 tūkst. Lt, „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“ – 160 tūkst. Lt, „Komunalinės paslaugos“ – 21 tūkst. Lt, „Kitos paslaugos“ – 35 tūkst. Lt, „Kitiems einamiesiems tikslams“ – 165 tūkst. Lt.

2. Kiti pastebėjimai

2.1. Dėl Centrinės hipotekos įstaigos pajamų

Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁹ 22 ir 26 p. numatyta, kad biudžetinės įstaigos gautas pajamas kaupia atskiroje sąskaitoje, o biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose dokumentuose, įmokamos į valstybės biudžetą. Nustatyta, kad ne visas pajamas už suteiktas paslaugas Centrinė hipotekos įstaiga kaupia savo sąskaitoje. Pagal Atlyginimo (raštinės rinkliavos) už Centrinės hipotekos įstaigos ir hipotekos skyrių prie apylinkių teismų teikiamas paslaugas

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2009-10-22 įstatymo Nr. XI-446 redakcija, galiojusi nuo 2010-01-01 iki 2010-12-31), 2 str. 1d.; 5 str. 1 d. 1 ir 3 p.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija), 17 ir 18 p.

⁸ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (2001-06-21 įstatymo Nr. IX-391 redakcija), 5 ir 44 str.

⁹ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2010-05-04 nutarimo Nr. 487 redakcija).

mokėjimo ir grąžinimo tvarkos aprašą¹⁰, dalis atlyginimo už Centrinės hipotekos įstaigos atliekamas paslaugas mokama į Teisingumo ministerijos sąskaitą. Ministerija neatlieka hipotekos įkeitimo (registravimo), todėl ir pajamų už šias paslaugas neturėtų gauti.

Kadangi Teisingumo ministerija gauna pajamas į savo sąskaitą už paslaugas, kurias atlieka ne ji, o Centrinė hipotekos įstaiga, tai apsunkina Centrinės hipotekos įstaigos uždirbamų pajamų kontrolę ir apskaitą.

2.2. Dėl biudžeto lėšų naudojimo ekonomiškumo

Ministerija ir jai pavaldžios įstaigos neišnaudoja visų galimybių asignavimus išlaidoms naudoti efektyviausiu būdu, nors Biudžeto sandaros įstatymo¹¹ 7 str. 1 d. numatyta, kad asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovai atsako už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

2.2.1. Dėl ryšių paslaugų

Klaipėdos valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnyba ir Teisingumo ministerijos Mokymo centras mokėjo už viešojo judriojo telefono ryšio paslaugas įkainiais, didesniais už įkainius tokių pačių paslaugų, kurios įsigyjamos per viešąją įstaigą Centrinę projektų valdymo agentūrą, atliekančią centrinės perkančiosios organizacijos funkciją. Tai sudaro sąlygas netaupiai panaudoti valstybės biudžeto lėšas.

Ministerijai pavaldžios įstaigos neišnaudoja visų galimybių asignavimus išlaidoms naudoti efektyviausiu būdu, nes už viešojo judriojo telefono ryšio paslaugas moka įkainiais, didesniais už įkainius tokių pačių paslaugų, įsigyjamų per viešąją įstaigą Centrinę projektų valdymo agentūrą.

2.2.2. Dėl valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybų

Antrinės valstybės garantuojamos teisinės pagalbos teikimo funkcijos priskirtos penkioms savarankiškomis Teisingumo ministerijai pavaldžioms įstaigoms – Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Šiaulių ir Panevėžio valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnyboms. Patvirtintas pareigybių skaičius visose penkiose tarnybose – 43, faktiškai užimta pareigybių – 41. Kiekvienoje tarnyboje dirba po 6–10 darbuotojų, iš kurių 1 pareigybę užima tarnybos direktorius, po 2 pareigybes – skyriaus vedėjai (išskyrus Šiaulių valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybą), kitas pareigybes – specialistai (finansininkai, teisininkai ir kiti). Manome, kad, siekiant optimizuoti

¹⁰ Patvirtintą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-17 nutarimu Nr. 1159 (2007-04-11 nutarimo Nr. 368 redakcija).

¹¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija).

valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybų valdymą ir efektyviau naudoti valstybės biudžeto lėšas, būtų tikslinga šias tarnybas sujungti.

Ministerija neišnaudoja visų galimybių asignavimus išlaidoms naudoti efektyviausiu būdu, nes neužtikrina valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybų optimalaus valdymo.

2.3. Dėl Teisingumo ministerijos Mokymo centro išlaidų

Lietuvos Respublikos teisingumo ministro įsakymu¹² patvirtintuose Teisingumo ministerijos Mokymo centro nuostatuose centrai nustatytos funkcijos: organizuoja teisėjų, teisėjų padėjėjų, teismų pirmininkų ir teismų skyrių pirmininkų patarėjų, prokurorų, teisininkų mokymą ir kvalifikacijos kėlimą, rengia teisėjų mokymo ir kvalifikacijos kėlimo programų, metinių mokymo planų ir grafikų bei kitų metodinių dokumentų projektus.

Mokymo centras, įgyvendindamas nustatytas funkcijas, vykdo viešuosius pirkimus mokymo paslaugoms įsigyti ir sudaro autorinio kūrinio užsakymo sutartis. Pagal Autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo¹³ 4 str. 2 d. 2 p. paskaitai skirtos medžiagos sukūrimas yra autorių teisių objektas, o pagal 39 str. 3 d. – sutartys dėl mokymo, konsultavimo ar kitokių paslaugų teikimo nelaikomos autorinėmis. Įvertinę sudarytas sutartis nustatėme, kad sutartys buvo sudaromos mokymo paslaugoms teikti. Mokymo centro apskaitoje išlaidos autoriniam atlyginimui pagal šias sutartis apskaitomos kaip mokymo paslaugų įsigijimo išlaidos, o įsigyti autoriniai kūriniai neapskaitomi. Taigi faktiškai sutartys buvo sudaromos dėl mokymo paslaugų, o ne siekiant įgyti teises į autorinį kūrinį. 2010 metais, sudarant autorines kūrinio užsakymo sutartis, įsigyta mokymo paslaugų už 285,1 tūkst. Lt.

Mokymo centras, viešųjų pirkimų būdu įsigydamas mokymo paslaugas, sudaro autorinio kūrinio užsakymo sutartis, nors faktiškai sutartys buvo sudaromos dėl mokymo paslaugų, o ne siekiant įgyti teises į autorinį kūrinį.

Atkreipiame dėmesį, kad Valstybės kontrolės 2010 m. gegužės 20 d. valstybinio audito ataskaitoje Nr. FA-P-40-3-28 „Dėl Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ ministerijai rekomenduota užtikrinti, kad Mokymo centras, vykdydamas mokymo funkcijas, laikytųsi teisės aktų reikalavimų. Rekomendacija nebuvo įgyvendinta.

¹² Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2006-12-08 įsakymas Nr. 1R-451 (2007-03-05 įsakymo Nr. 1R-100 redakcija).

¹³ Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymas, 1999-05-18 Nr. VIII-1185 (2003-03-05 įstatymo redakcija Nr. IX-1355).

2.4. Dėl atostogų suteikimo ir apmokėjimo advokatams, nuolat teikiantiems valstybės garantuojamą antrinę teisinę pagalbą

Lietuvos Respublikos valstybės garantuojamos teisinės pagalbos įstatymas¹⁴ ir Advokatams už antrinės teisinės pagalbos teikimą ir koordinavimą mokamo užmokesčio dydžių ir mokėjimo taisyklės¹⁵ nenumato, kad advokatams, nuolat teikiantiems valstybės garantuojamą teisinę pagalbą, būtų suteikiamos atostogos. Kasmetines atostogas suteikti numatyta darbo ir valstybės tarnybos teisinių santykių atvejais. Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Panevėžio ir Šiaulių valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybos 2010 metais advokatams, nuolat teikiantiems valstybės garantuojamą antrinę teisinę pagalbą, kurie su šiomis tarnybomis nėra susiję nei darbo, nei valstybės tarnybos santykiais, pagal sudarytas sutartis suteikė atostogas ir už jas išmokėjo 284,4 tūkst. Lt.

Atostogų suteikimo advokatams, nuolat teikiantiems antrinę valstybės garantuojamą teisinę pagalbą, teisinis reguliavimas neužtikrina racionalaus valstybės biudžeto lėšų naudojimo.

Atkreipiame dėmesį, kad Valstybės kontrolės 2009 m. rugpjūčio 7 d. valstybinio audito ataskaitoje Nr. VA-P-40-12-15 „Valstybės garantuojama antrinė teisinė pagalba“ ministerijai rekomenduota išspręsti klausimą dėl šių atostogų. Buvo imtasi priemonių rekomendacijai įgyvendinti. Lietuvos Respublikos Vyriausybė priėmė sprendimą nuo 2011 m. gegužės 1 d. atsisakyti mokamų atostogų ir kompensuoti advokatų, nuolat teikiančių valstybės garantuojamą antrinę teisinę pagalbą, metinio pajamų dydžio sumažėjimą, kuris atsiranda dėl mokamų atostogų atsisakymo, t. y. padidinti advokatams kiekvieną mėnesį mokamą užmokesčio dydį nuo 7,5 MMA iki 8,18 MMA¹⁶.

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Teisingumo ministerijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus; vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus nereikšmingas išimtis, todėl ji vertinama kaip gera.

4. Rekomendacijos

Atlikus audito procedūras Valstybės kontrolės 2010 m. valstybinio audito programoje numatytoje sisteminėje tyrimų srityje – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo

¹⁴ Lietuvos Respublikos valstybės garantuojamos teisinės pagalbos įstatymas, 2005-03-28 Nr. VIII-1591 (2009-04-16 įstatymo Nr. VIII-1591 redakcija).

¹⁵ Patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-22 nutarimu Nr. 69 (Vyriausybės 2005-04-26 nutarimo Nr. 469 redakcija).

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-04-13 nutarimas Nr. 437.

teisingumas – neatitikimai nustatyti Teisingumo ministerijoje, Centrinėje hipotekos įstaigoje, Lietuvos teismo ekspertizės centre, Valstybinėje vartotojų teisių apsaugos tarnyboje, Lietuvos Respublikos valstybiniame patentų biure, Teisės institute, Europos teisės departamente prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos, Teisingumo ministerijos Mokymo centre, Vilniaus, Šiaulių, Panevėžio ir Klaipėdos valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybose. Ministerija ir jai pavaldžios įstaigos apie tikrinimo rezultatus buvo informuotos raštais. Į pateiktas pastabas buvo atsižvelgta ir klaidos bei neatitikimai ištaisyti.

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus, rekomenduojame:

- pateikti Lietuvos Respublikos Vyriausybei Vyriausybės 2002-07-17 nutarimo Nr. 1159 pakeitimo projektą numatant, kad atlyginimas už Centrinės hipotekos įstaigos atliekamas paslaugas būtų mokamas į Centrinės hipotekos įstaigos sąskaitą, arba sukurti procedūras, kurios užtikrintų kontrolę Centrinės hipotekos įstaigos uždirbamų pajamų, kurios pervedamos į Teisingumo ministerijos sąskaitą (ataskaitos 2.1 poskyris, 6–7 puslapiai);
- įvertinti valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybų sujungimo ekonominį pagrindumą ir teikti siūlymus Lietuvos Respublikos Vyriausybei dėl tarnybų sujungimo (ataskaitos 2.2.2 skirsnis, 7–8 puslapiai).

Teisingumo ministerijai pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos raštais (žr. 1 priedą).

Teisingumo ministerija ir jai pavaldžios įstaigos dalį audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendino. Audituojamo subjekto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai dėl kitų rekomendacijų pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 2 priedą).

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Inga Surplienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos teisingumo
 ministerijoje atlikto finansinio
 (teisėtumo) audito rezultatų“
 I priedas

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės raštai, pateikti Teisingumo ministerijai pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Adresatas	Valstybės kontrolės raštas	
		Data ir Nr.	Antraštė
1.	Centrinė hipotekos įstaiga	2011-05-17 Nr. S-(40-1743)- 1072	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
2.	Teisingumo ministerijos Mokymo centras	2011-05-17 Nr. S-(40-1743)- 1071	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
3.	Klaipėdos valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnyba	2011-05-17 Nr. S-(40-1743)- 1069	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų
4.	Europos teisės departamentas prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos	2011-05-17 Nr. S-(40-1743)- 1070	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos teisingumo
 ministerijoje atlikto finansinio
 (teisėtumo) audito rezultatų“
 2 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Pateikti Lietuvos Respublikos Vyriausybei Vyriausybės 2002-07-17 nutarimo Nr. 1159 pakeitimo projektą numatant, kad atlyginimas už Centrinės hipotekos įstaigos atliekamas paslaugas būtų mokamas į Centrinės hipotekos įstaigos sąskaitą, arba sukurti procedūras, kurios užtikrintų kontrolę Centrinės hipotekos įstaigos uždirbamų pajamų, kurios pervedamos į Teisingumo ministerijos sąskaitą	Teisingumo ministerija	Nutarimo projektas parengtas.	2011 m. IV ketv.
2.	Įvertinti valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybų sujungimo ekonominį pagrįstumą ir teikti siūlymus Lietuvos Respublikos Vyriausybei	Teisingumo ministerija	Atlikti valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybų sujungimo tikslingumo analizę ir pateikti siūlymus. Teisingumo ministerijos parengtu Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos įstatymo pakeitimo projektu (projekto registracijos Seime Nr. XIP-2600) buvo siūlyta reorganizuoti penkis savarankiškas valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybas (toliau – Tarnybos), įsteigiant vieną centrinę instituciją, turinčią teritorinius padalinius. Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos koordinavimo taryba 2010-10-28 posėdyje nutarė siūlyti Teisingumo ministerijai papildomai įvertinti Tarnybų centralizavimo tikslingumą, įvertinant ne tik ekonominį	2011 m. IV ketv.

			pagrįstumą, bet pasekmes paslaugų prieinamumui, operatyviam sprendimų priėmimui.	
3.	Pasibaigus sutarties su viešojo judriojo telefono ryšio paslaugų teikėju galiojimui, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-10-14 nutarimu Nr. 1333, viešuosius pirkimus vykdyti naudojantis VŠĮ Centrinės projektų valdymo agentūros elektroniniu katalogu CPO TM , kai nėra galimybės jų atlikti efektyvesniu būdu racionaliai naudojant lėšas	Klaipėdos valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnyba	2011-07-13 pasibaigus galiojančiai sutarčiai su UAB „Tele2“, bus vykdomi viešieji pirkimai dėl viešojo judriojo telefono ryšio paslaugos pirkimo naudojantis VŠĮ Centrinės projektų valdymo agentūros elektroniniu katalogu CPO TM .	2011 m. III ketv.
4.	Pasibaigus sutarties su viešojo judriojo telefono ryšio paslaugų teikėju galiojimui, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-10-14 nutarimu Nr. 1333, viešuosius pirkimus vykdyti naudojantis VŠĮ Centrinės projektų valdymo agentūros elektroniniu katalogu CPO TM , kai nėra galimybės jų atlikti efektyvesniu būdu racionaliai naudojant lėšas	Teisingumo ministerijos Mokymo centras	Teisingumo ministerijos Mokymo centro sutarties su UAB „Omnitel“ viešojo judriojo telefono ryšio paslaugoms teikti galiojimas baigiasi 2012 metų kovo mėn.	Mokymo centras viešuosius pirkimus planuoja vykdyti naudodamasis VŠĮ Centrinės projektų valdymo agentūros elektroniniu katalogu CPO TM , pradėti 2011 m. gruodžio mėn.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Teisingumo ministerijos Finansų skyriaus vedėja Genė Švogžlienė, tel. 85-2662970, el. paštas gene.svogzliene@tm.lt				