



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Tautinių mažumų ir išeivijos
departamentui
prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės
T. Kosciuškos g. 30 LT-01100 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 29 d. Nr. 9-42
Vilnius

Audito metu vertinome Tautinių mažumų ir išeivijos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2008 metus. Tautinių mažumų ir išeivijos departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 10 d., pateikė 2009 m. kovo 9 d. raštu Nr. (7.01)-S-139. Tautinių mažumų ir išeivijos departamento vadovas yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Tautinių mažumų ir išeivijos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

- Departamentas netinkamai apskaitė turtą, kuris nėra valdomas patikėjimo teise, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse ilgalaikis turtas (aktyvo 011-019 sąskaitos) ir ilgalaikio turto fondas (pasyvo 250 sąskaita) padidinti 39 595,4 tūkst. Lt suma (žr. ataskaitos 1.1. dalį, 5–7 psl.).
- Dėl netinkamos patirtų išlaidų apskaitos Departamento Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje darbo užmokesčio išlaidų (2.1.1.1.1.1) straipsnio kasinės išlaidos 2 313,3 tūkst. Lt didesnės, faktinės išlaidos 2 310,3 tūkst. Lt didesnės, o kitų išlaidų (2.2.1.1.1.30) straipsnio kasinės ir faktinės išlaidos šia suma mažesnės (žr. ataskaitos 1.3. dalį, 10 psl.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Tautinių mažumų ir išeivijos departamento 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

- Departamentas neturi dokumentų, pagrindžiančių nuosavybės teises į pagal valstybės investicijų programą sukurtą turtą, perdavus Lietuvos valstybės finansinį turtą kitiems juridiniams asmenims Lietuvoje ir užsienyje (žr. ataskaitos 1.1. dalį, 5–7 psl.).
- Departamentas nesiėmė iniciatyvos įteisinti valstybės biudžeto lėšų skyrimą pagal investicinius projektus Lietuvoje ir užsienyje esančių subjektų kuriamam turtui (žr. ataskaitos 1.2. dalį, 8 psl.).
- Departamentas pagal panaudos sutartis įvairioms užsienio mokykloms, organizacijoms ir bendruomenėms yra perdavęs ilgalaikio turto už 1 197,6 tūkst. Lt, nors Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas nenumato, kad valstybės turtas panaudos pagrindais gali būti perduodamas užsienio valstybėse esantiems subjektams (žr. ataskaitos 1.1. dalį, 7 psl.).
- Departamentas nesiėmė iniciatyvos, kad lėšų skyrimas tautinių mažumų ir užsienio lietuvių bendruomenėms būtų reglamentuotas (žr. ataskaitos 1.2. dalį, 7–8 psl.).
- Dėl to, kad nenustatytas Lietuvos mokytojų, dėstytojų, kultūros ir meno darbuotojų, išvykstančių į užsienio valstybes dirbti lietuvių švietimo, kultūros įstaigose, aukštųjų mokyklų lituanistikos ar baltistikos centruose ir lietuvių bendruomenėse, poreikis (biudžeto lėšos skiriamos pagal mokyklų pageidaujamą poreikį), negalime patvirtinti, kad 3641,3 tūkst. Lt panaudota ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai (žr. ataskaitos 1.3. dalį, 9–10 psl.).

- Departamentas, nesilaikydamas teisės aktų reikalavimų, darbo užmokesčiui (2 310,3 tūkst. Lt) skirtus biudžeto asignavimus panaudojo paslaugoms apmokėti (žr. ataskaitos 1.3. dalį, 10 psl.).
- Negalėjome patvirtinti, kad 1 117,2 tūkst. Lt panaudota teisėtai programoms vykdyti, nes negavome lėšų panaudojimą patvirtinančių dokumentų (žr. ataskaitos 1.4. dalį, 11 psl.).
- Biudžeto asignavimai (14,9 tūkst. Lt), skirti remonto darbams atlikti, panaudoti neteisėtai, nes darbai neatlikti ir lėšos negražintos (žr. ataskaitos 1.4. dalį, 11 psl.).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Tautinių mažumų ir išeivijos departamente valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Asta Giedrikienė