



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2010 m. gegužės 27 d. Nr. FA-P-10-14-37
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento
direktorės Vitos Jurkevičienės
2009-06-29 pavedimą Nr. P-10-14

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Vilmantė Krogertienė (grupės vadovė)
Nijolė Aleliūnienė
Aušrinė Adomavičiūtė

Auditas pradėtas 2009-06-29
Auditas baigtas 2010-05-27

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	7
1. Dėl buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų	7
2. Dėl išorės sienų fondo dalies „Specialioji tranzito schema“ programos projekto įgyvendinimo	8
3. Dėl specialiosios lėšų, gaunamų už teikiamas paslaugas administravimo programos	9
4. Kiti pastebėjimai	10
5. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas	10

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis 2009 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės 2009-06-29 pavedimu Nr. P-10-14. Auditą atliko: vyriausioji valstybinė auditorė V. Krogertienė (grupės vadovas), vyresnioji valstybinė auditorė N. Aleliūnienė, valstybinė auditorė A. Adomavičiūtė.

Audito tikslas – įvertinti:

- valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu;
- audituojamo subjekto 2009 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę;
- valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiško ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerija. Ministerijos adresas: J.Tumo-Vaižganto g. 2, 01511 Vilnius, identifikavimo kodas 188613242.

Užsienio reikalų ministerija yra Lietuvos Respublikos vykdomosios valdžios institucija, vykdanči įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas užsienio reikalų ir saugumo politikos sričių valstybės valdymo funkcijas ir pagal kompetenciją įgyvendinanti šių sričių valstybės politiką. Priskirtas funkcijas įgyvendina ministerija ir 58 Lietuvos Respublikos diplomatinės atstovybės užsienio valstybėse. Užsienio reikalų ministerijos veikla finansuojama iš valstybės biudžeto.

Audituojamu laikotarpiu ministerijai vadovavo užsienio reikalų ministras Vygaudas Ušackas. Finansų departamento direktoriaus pareigas ėjo Arūnas Jievaltas.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Užsienio reikalų ministerijos 2009 metų (suvestines) finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Užsienio reikalų ministerijos 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos, Valstybės kontrolei pateiktos 2010-02-23 raštu Nr. (6.1.7.2)-3-998:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1) ir 1, 2, 3 jo priedai,
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2),
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3),
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4),
- Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5),
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6),
- Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7),
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8),
- Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1),
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2010 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11),
- Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2009 m. ataskaita (forma Nr. B-12).

Ministerija audituojamu laikotarpiu vykdė 7 programas:

- Užsienio politikos formavimas ir įgyvendinimas: energetinio saugumo stiprinimas, aktyvios Europos Sąjungos Rytų kaimynystės politikos ir veiksmingos Lietuvos Europos politikos įgyvendinimas, konstruktyvaus bendradarbiavimo su Rusija užtikrinimas, transatlantinių santykių puoselėjimas (kodas – 01.01);
- Diplomatinės tarnybos administravimas (kodas – 01.02);
- Specialioji lėšų, gaunamų už teikiamas paslaugas, administravimo programa (kodas – 01.81);
- Lietuvos verslo interesų užsienyje gynimas (kodas – 02.01);
- Vystomasis bendradarbiavimas ir parama demokratijai (kodas – 03.01)
- Viešoji diplomatija (kodas – 03.02);
- Lietuvos ir užsienio valstybių piliečių aptarnavimas (kodas – 03.03).

Užsienio reikalų ministerijai šioms programoms vykdyti 2009 metams patvirtinta¹ 206 144 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 185 415 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 46 534 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 20 729 tūkst. Lt turtui įsigyti, ir 2 500 tūkst. Lt pajamų įmokų į valstybės biudžetą. Be to, ministerijai iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo skirta² 20,5 tūkst. Lt akcinei bendrovei „Limarko“ laivininkystės kompanijai priklausančio laivo „Saturnas“ įkaitais paimtų penkių įgulos narių kelionės į Lietuvą išlaidoms apmokėti. Asignavimų planas 2009 metams (įskaitant iš Vyriausybės rezervo skirtas lėšas ir specialiosioms programoms vykdyti nepanaudotų asignavimų likutį 2009-01-01 – 540,9 tūkst. Lt) sudarė 208 462,6 tūkst. Lt.

Ministerija 2009 metais iš viso panaudojo 207 593,8 tūkst. Lt, arba 99,6 proc. asignavimų plano.

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir kad 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 ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

– 1 proc. (2 076 tūkst. Lt) visų kasinių išlaidų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos;

– 1 proc. (4 784 tūkst. Lt) išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, buvo vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu susipažinus su ministerijos veikla, 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 (kontrolės aplinkos tyrimas);

– vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai);

– ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

¹ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 32 „Dėl 2009 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2009-12-09 Nr. 1631 „Dėl lėšų skyrimo“.

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

Be to, auditoriai stebėtojo teisėmis dalyvavo atliekant metinę įstaigos turto inventorizaciją.

Svarbiausiose audito srityse (darbo užmokesčio, ilgalaikio materialiojo turto, atsargų ir trumpalaikio turto, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, kitų išlaidų ir supaprastinto tranzito schemos komandiruočių išlaidų apskaitos) atliktos savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas audito procedūras.

Sudarant Valstybės kontrolės metinę valstybinio audito programą, finansiniam (teisėtumo) auditui numatomos sisteminių tyrimų sritys, siekiant efektyviai panaudoti finansinio audito rezultatus veiklos audite ir parengti informaciją, reikalingą privalomoms išvadoms, teikiamoms Lietuvos Respublikos Seimui.

Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje buvo nustatytos šios sisteminių tyrimų sritys ir atliktos jų audito procedūros:

- specialiųjų programų pajamos;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas 2.1 ir 2.7 ekonominės klasifikacijos koduose;
- viešojo sektoriaus išlaidų optimizavimas;
- išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Teisėtumo požiūriu vertinome valstybės biudžeto asignavimų poreikio 2010 metams planavimą.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁴ 33 punktu, pastatytų ir perduotų naudoti pagal pripažinimo tinkamais naudoti aktus statinių verte debetuojama 012 ilgalaikio turto sąskaita „Pastatai“ ir kredituojama 019 sąskaita „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“. Audito metu nustatyta, kad Lietuvos Respublikos ambasadoje Rusijos Federacijoje buvo atliekami pastato Borisoglebskij per. 10, Maskvoje statybos ir montavimo darbai. Atliktų darbų verte 2009 m. gruodžio mėn. „Nebaigtos statybos“ (019 sąsk.) likutis buvo sumažintas 968,1 tūkst. Lt, o „Pastatų“ (012 sąsk.) likutis padidintas tik 410,4 tūkst. Taigi ambasada nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 23 punktu, nes atliktų ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo darbų atlikimo išlaidomis – 557,7 tūkst. Lt – nepadidino ilgalaikio turto įsigijimo savikainos. Dėl šios priežasties ministerijos pateiktoje 2009 m. suvestinėje finansinėje atskaitomybėje pateikti netikslūs duomenys:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso atskaitinio laikotarpio pabaigoje Ilgalaikio materialiojo turto likutis (4 eilutės 4 skiltis) ir Ilgalaikio turto fondo likutis (55 eilutės 4 skiltis) nurodytas 557,7 tūkst. Lt mažesnis;
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitos (3 forma) negyvenamųjų pastatų įsigijimo vertė (9 eilutės 5 skiltis) nurodyta 557,7 tūkst. Lt mažesnė negu nurašyto nebaigtos statybos ir ilgalaikio turto kūrimo vertė (22 eilutės 7 skiltis).

Auditoriams nurodžius šį neatitikimą, ministerijos buhalterinėje apskaitoje ilgalaikio materialiojo turto vertė padidinta 557,7 tūkst. Lt⁵.

Auditorių nuomone, siekiant išvengti klaidų ir neatitikimų, ministerijoje būtina sustiprinti diplomatinėse atstovybėse vykdomos turto apskaitos kontrolę.

Audito metu kitų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti reikšmingos įtakos auditorių nuomonei, nenustatyta. Užsienio reikalų ministerijos 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr.70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“.

⁵ Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijos 2010-05-25 raštas Nr. (6.1.7.2)-3-2972 „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

2. Dėl išorės sienų fondo dalies „Specialioji tranzito schema“ programos projekto įgyvendinimo

Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija pagal 2009-01-30 paramos sutartį „Dėl išorės sienų fondo dalies „Specialioji tranzito Schema“ finansinės paramos lėšų skyrimo Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijos išorės sienų fondo dalies „Specialioji tranzito schema“ 2009 metų programos projektui papildomoms veiklos sąnaudoms finansuoti“ Užsienio reikalų ministerijai skyrė 13 942 tūkst. Lt fondo finansinės paramos lėšų.

Ministerijoje, siekiant įgyvendinti Specialiąją tranzito schemą, įsteigta 100 statutinių valstybės tarnautojų (diplomatų), valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis (specialiųjų kurjerių), etatų. Vadovaujantis Konsuliniu statutu, konsulines funkcijas gali vykdyti tik diplomatinį rangą turintys diplomatai, todėl sprendimą išduoti/neišduoti supaprastinto tranzito geležinkeliu dokumentus (toliau – STGD) priima tik diplomatas. Pagal darbo sutartis dirbantys specialieji kurjeriai diplomatams padeda įteikti STGD, t. y. atlieka pagalbines technines funkcijas. Ministerijos teigimu, esant intensyvesniam judėjimui, ne visada užtenka specialiųjų kurjerių, todėl prireikus (pvz.: vasarą, metų pabaigoje ir pan.) STGD įteikti ministerija pasitelkia ir kitų padalinių darbuotojus, t. y. nereguliariai siunčia juos į tarnybines komandiruotes įteikti STGD (darbo sutartis su šiais darbuotojais nesudaromos). Iš viso 2009 metais į tokias tarnybines komandiruotes darbuotojai buvo siunčiami 248 kartus, vidutinė vienos komandiruotės trukmė – 3–4 dienos. Komandiruotėse karjeros valstybės tarnautojai faktiškai vykdė specialiųjų kurjerių funkcijas, tuo metu nevykdydami karjeros valstybės tarnautojo pareigybės aprašyme numatytų funkcijų.

Audito metu pastebėta, kad dauguma ministerijos padalinių, pildydami darbo laiko apskaitos žiniaraščius, nesivadovavo Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašu⁶, t. y. nežymėjo darbuotojų, nereguliariai vykstančių įteikti STGD traukiniuose, komandiruočių (ir jose praleisto darbo laiko). Visais atvejais, kai darbuotojų, nereguliariai vykusių įteikti STGD, komandiruočių laikas sutapo su poilsio (šeštadieniais ir sekmadieniais) ar švenčių dienomis, ministerija tarnybinių komandiruočių kaip darbo laiko neapskaitė. Nebuvo apskaitomas ir traukinių reisų darbo laiko grafikuose numatytas darbo laikas naktį. Ministerija darbuotojams, nereguliariai vykstantiems įteikti STGD, už komandiruotėje pagal patvirtintus traukinių reisų darbo laiko grafikus dirbtą laiką darbo užmokesčio nemokėjo. Minėtiems darbuotojams buvo mokamas įprastas darbo užmokestis pagal jų užimamas pareigas ir atsižvelgiant į nustatytą penkių dienų darbo savaitę su dviem poilsio dienomis.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-01-27 nutarimas Nr. 78 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Užsienio reikalų ministerija nurodytais atvejais tarnybinių komandiruočių kaip darbo laiko neapskaitė, taip pat neapskaitė traukinių reisų darbo laiko grafikuose numatyto darbo laiko naktį ir neužtikrino, kad darbo laiko apskaita būtų tvarkoma vadovaujantis Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašu.

Informacija apie karjeros valstybės tarnautojus, vykdančius pagal darbo sutartis dirbančių specialiųjų kurjerių funkcijas, ir apie audito metu pastebėtus darbo laiko apskaitos trūkumus buvo atitinkamai perduota pagal kompetenciją Valstybės tarnybos departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos ir Lietuvos Respublikos vyriausiajam darbo inspektoriui.

Lietuvos Respublikos valstybinė darbo inspekcija, atlikusi patikrinimą Užsienio reikalų ministerijoje, nustatė Darbo kodekso ir kitų teisės aktų pažeidimus ministerijos darbuotojų atžvilgiu, kurie buvo siunčiami į tarnybines komandiruotes įteikti STGD. Nustatyti pažeidimai pašalinti⁷.

3. Dėl specialiosios lėšų, gaunamų už teikiamas paslaugas administravimo programos

Užsienio reikalų ministerija, vykdydama Specialiąją lėšų, gaunamų už teikiamas paslaugas (t. y. iš Lietuvos Respublikos ambasados Rusijos Federacijoje (Maskvoje) svečių namų ir kavinės „Rūta“ veiklos), administravimo programą, 2009 metais iš viso gavo 1 749 tūkst. Lt pajamų. Šios lėšos vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁸ 26 punkto reikalavimais turėjo būti įmokamos į valstybės biudžetą 2 kartus per mėnesį, t. y. 3 ir 18 dienomis. Audito metu nustatyta, kad ministerija (Lietuvos Respublikos ambasada Rusijos Federacijoje) nesivadovavo minėta nuostata ir surinktų specialiosios programos pajamų į valstybės biudžetą nepervedė. Pagal ministerijoje taikomą praktiką, Lietuvos Respublikos ambasada Rusijos Federacijoje kiekvieną mėnesį raštu kreipiasi į Užsienio reikalų ministeriją, prašydama per einamąjį mėnesį surinktas pajamas už teikiamas paslaugas įskaityti į atitinkamo mėnesio biudžetinį finansavimą pagal specialiosios programos atitinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius. Užsienio reikalų ministerija, atsižvelgdama į ambasados prašymą, raštu kreipiasi į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Valstybės išdo departamentą, prašydama nurodytą sumą užskaityti į Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijos biudžetinio

⁷ Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijos 2010-05-25 raštas Nr. (6.1.7.2)-3-2972 „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“

finansavimo atitinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius. Finansų ministerija įskaito minėtas lėšas ir apie savo sprendimą raštu informuoja Užsienio reikalų ministeriją.

Tokiu būdu ambasados Rusijos Federacijoje surenkamos specialiosios programos lėšos į valstybės biudžetą nepatenka ir paliekamos ambasados einamojoje sąskaitoje banke. Ministerija tokį specialiųjų pajamų užskaitymo būdą taiko vadovaudamasi Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2004-06-08 raštu Nr. (2.9-02)-5K-0415526)-6K-0406846 „Dėl Lietuvos Respublikos ambasados Rusijos Federacijoje gaunamų pajamų“, kuriuo Finansų ministerija, atsižvelgdama į valiutos konvertavimo ir pervedimo procedūras, siūlė leisti gautas pajamas (nepervedus į valstybės biudžetą) įskaityti į valstybės biudžeto pajamas ir į Užsienio reikalų ministerijai specialiajai programai įgyvendinti skirtas lėšas.

Galiojantys teisės aktai nenumato išimties diplomatinėms atstovybėms naudoti lėšas, gaunamas už teikiamas paslaugas, nepervedus jų į valstybės biudžetą.

Užsienio reikalų ministerija kartu su Finansų ministerija numato inicijuoti teisės aktų pakeitimus⁹.

4. Kiti pastebėjimai

Atlikus audito procedūras kitose sisteminių tyrimų srityse reikšmingų klaidų, neatitikimų ir (ar) teisės aktų pažeidimų nenustatyta.

Audito metu Užsienio reikalų ministerijoje 2009 metais valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams ir neekonomiško valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atvejų nenustatyta.

5. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas

Remdamiesi savarankiškų darbo užmokesčio audito procedūrų rezultatais nustatėme, kad šios srities vidaus kontrolė veikia patenkinamai. Iš personalo gaunamus potvarkius ir įsakymus dėl darbuotojo stažo darbo užmokestį skaičiuojantys asmenys užregistruoja netinkamai, nesilaikoma apskaitos politikoje nustatytų terminų. Dėl to nesutampa darbuotojų kortelėse esanti informacija apie darbuotojo stažą. Pasitaikė atvejų, kai priedai už stažą buvo pradėti mokėti vėliau termino, išmokant susikaupusią sumą, vėlesniais periodais.

⁹ Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijos 2010-05-25 raštas Nr. (6.1.7.2)-3-2972 „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

Dėl bendros duomenų bazės nebuvimo (Finansų ir Personalo departamentai disponuoja skirtingomis ir tarpusavyje nesusietomis duomenų bazėmis) egzistuoja rizika, kad darbo užmokesčio ir su darbu užsienyje susijusių kompensacijų klaidos ir informacijos iškraipymai nebus laiku pastebėti ir ištaisyti apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų.

Auditorių nuomone, ministerijoje tikslinga svarstyti galimybę sujungti į vieną duomenų bazę Personalo ir Finansų departamentų valdomą informaciją apie darbuotojų duomenis, turinčius įtakos darbo užmokesčio ir kompensacijų, susijusių su darbu užsienyje, tinkamam ir laiku atliekamam skaičiavimui.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad Užsienio reikalų ministerijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, 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, yra sukurtos vidaus kontrolės procedūros, vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus minėtus vidaus kontrolės trūkumus darbo užmokesčio srityje, todėl vidaus kontrolės sistema vertinama kaip gera.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Vilmantė Krogertienė