



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos
švietimo ir mokslo ministerijai
A. Volano g. 2/7, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. liepos 16 d. Nr. 9 - 43
Vilnius

Mes atlikome Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2011 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Švietimo ir mokslo ministras yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Švietimo ir mokslo ministerijos konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Švietimo ir mokslo ministerijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir

pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindas

Ministerija nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymu ir kitais teisės aktais, nes:

– kitiems subjektams 3 943,4 tūkst. Lt skyrė ir apskaitė ne pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, todėl formoje Nr. 2 kasinės išlaidos pavedimams vykdyti nurodytos ta pačia suma didesnės, o kitų išlaidų – mažesnės (žr. ataskaitos 1.1 poskyrį, 6–7 psl.);

– klaidingai suplanavo ir skyrė 5 342 tūkst. Lt lėšų savivaldybių administracijoms ikimokyklinio ugdymo įstaigoms finansuoti, todėl formoje Nr. 2 pavedimų lėšų kasinės išlaidos nurodytos ta pačia suma didesnės, o dotacijų einamųjų tikslų išlaidos mažesnės (žr. ataskaitos 1.1 poskyrį, 7 psl.).

Ministerijai pavaldžios įstaigos nesivadovavo VSAFAS reikalavimais, nes:

– klaidingai apskaitė bibliotekų fondus (324,8 tūkst. Lt) ir neįvertino kultūros vertybių tikraja verte (3 558,92 tūkst. Lt) (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį, 7–10 psl.);

– neįvertino finansinio turto (7 346,4 tūkst. Lt) pradelstų įsiskolinimų nuvertėjimo (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį, 7–10 psl.);

– sukauptas lėšas (18 896,60 tūkst. Lt), skirtas valstybės įsipareigojimams pagal valstybės garantiją vykdyti, neteisingai apskaitė kitų rezervų grynojo turto dalyje (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį, 7–10 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Švietimo ir mokslo ministerijos 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rodo tikrą ir teisingą Švietimo ir mokslo ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 2011 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2011 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Ministerija nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymu, nes nepareikalavo, kad aukštoji mokykla patikslintų studijų finansavimo šamatą dėl 284,8 tūkst. Lt panaudojimo paskirties, ir neužtikrino, kad gimnazija 4,7 tūkst. Lt lėšų ūkio išlaidoms panaudotų pagal paskirtį (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį, 10–11 psl.).

Ministerija nesivadovavo Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarka, nes neorganizavo patikėjimo teise valdomo turto nugriovimo darbų ir leido pavaldžiai įstaigai neteisėtai sudaryti sutartį dėl pastato nugriovimo su bendrove ir pastarajai perleisti liekamašias medžiagas (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį, 11–12 psl.).

Ministerija, vykdydama investicinius projektus, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes su tiekėjais pasirašė sutartis, kuriose numatė avansus ir taip pakeitė pirkimų dokumentuose numatytas sąlygas. Vykdydama kompiuterinės įrangos įsigijimo projektą bendrovei buvo sumokėta avansu, todėl, jai bankrutavus, valstybei padaryta 200,04 tūkst. Lt žala (žr. ataskaitos 2.3.1 skirsnį, 13–14 psl.).

Ministerija, skirdama lėšas savivaldybėms investiciniams projektams vykdyti, neužtikrino savo kaip asignavimų valdytojo pareigos, nustatytos Biudžeto sandaros įstatyme, nes neturi pakankamai duomenų ir informacijos apie vykdomus tęstinius investicinius projektus, o savivaldybės biudžeto asignavimus investiciniams projektams vykdyti naudojo pažeisdamos Viešųjų pirkimų įstatymą (žr. ataskaitos 2.3.2 skirsnį, 15–18 psl.).

Ministerijai pavaldi įstaiga Nacionalinė Mikalojaus Konstantino Čiurlionio menų mokykla valdydama valstybės turtą nesivadovavo teisės aktais ir valstybės biudžetui padarė 570,0 tūkst. Lt žalą, nes:

- išnuomojo patalpas neskelbdama valstybės materialiojo turto viešo nuomos konkurso (žr. ataskaitos 2.4 poskyrį, 18–21 psl.);
- gautus asignavimus panaudojo kitiems ūkio subjektams suteiktoms komunalinėms paslaugoms apmokėti (žr. ataskaitos 2.4 poskyrį, 18–21 psl.);
- klaidingai apskaičiavo nuompinigių (žr. ataskaitos 2.4 poskyrį, 18–21 psl.);
- be valstybės materialiojo turto naudojimo sutarčių leido įstaigoms neatlygintinai naudotis mokyklai priklausančiu turtu, o jį įstaigos nuomojo tretiesiems asmenims (žr. ataskaitos 2.4 poskyrį, 18–21 psl.);
- į valstybės biudžetą nepervedė pajamų, gautų už mokyklos organizuojamus renginius ir jos turto nuomą (žr. ataskaitos 2.4 poskyrį, 18–21 psl.).

Ministerijai pavaldžios įstaigos prekes ir paslaugas įsigijo pažeisdamos Viešųjų pirkimų įstatymą ir valstybės turtą nuomojo nesivadovaudamos teisės aktais, nes:

- pasirinko netinkamus pirkimo būdus (žr. ataskaitos 2.5 poskyrį, 21–22 psl.);
- sudarė pirkimo–pardavimo sutartis ilgesniam nei 3 m. laikotarpiui (žr. ataskaitos 2.5 poskyrį, 21–22 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Švietimo ir mokslo ministerija ir jai pavaldžios įstaigos visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Švietimo ir mokslo ministerija konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Jolanta Morozovienė