



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos
Ūkio ministerijai
Gedimino pr. 38 / Vasario 16-osios 2
011040 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. liepos 16 d. Nr. 9-42
Vilnius

Mes atlikome Lietuvos Respublikos ūkio 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

Ūkio ministras arba jo įgaliotas administracijos vadovas 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, už 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 Ūkio 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 Ūkio 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.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių

Mūsų nuomone, Ūkio ministerijos 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Ūkio 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 konsoliduotųjų 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

– Nesivadovauta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-03-28 nutarimu Nr. 323, nes Ūkio ministerija, prisiimdama įsipareigojimus ir sudarydama sutartis dėl projektų, remiamų iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir bendrojo finansavimo lėšų, įgyvendinimo pagal 2004–2006 metų bendrojo programavimo dokumento priemones, tinkamai neįvertino situacijos, koku būdu ir kokiomis lėšomis būtų galima užbaigti projektų finansavimą, ir dviem projektams skyrė 987,3 tūkst. Lt lėšų iš Europos Sąjungos 2007–2013 metų struktūrinės paramos padengti išlaidoms (bendrabučių renovavimo), kurios buvo pripažintos netinkamomis finansuoti ES lėšomis. Be to, dėl bendrabučių renovavimo nei 2008, nei 2009 metais nebuvo tinkamai planuojamos lėšos ir teikiamos paraiškos Finansų ministerijai biudžeto lėšoms gauti iš materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų straipsnio pagal reikalavimus, taikomus investiciniams projektams, todėl negalėjome patvirtinti, kad valstybės biudžeto asignavimai panaudoti pagal numatytą paskirtį (žr. ataskaitos 1.1.1 skirsnį).

– Negavome tinkamų ir pakankamų įrodymų nuomonei pagrįsti, kad ministerija 500 tūkst. Lt panaudojo Ūkio plėtros ir konkurencingumo didinimo programos vykdymo tikslams, nes Ūkio ministerija, perskirsčiusi 2011 m. Ūkio plėtros ir konkurencingumo didinimo programos (01 05) priemonėms skirtus asignavimus papildomai 500 tūkst. skyrė Valstybiniam turizmo departamentui pripažintoms netinkamomis išlaidoms padengti (žr. ataskaitos 1.1.2 skirsnį).

– Pažeistas Viešųjų pirkimų įstatymas, nes pavaldi įstaiga Lietuvos tekstilės institutas 2011 metais prekes ir paslaugas už 3 414,9 tūkst. Lt pirko neatlikęs viešojo pirkimo procedūrų (žr. ataskaitos 1.2.1 skirsnį).

– Negalėjome patvirtinti, kad Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyta suma (158,6 tūkst. Lt) straipsnyje „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos“ (B.I eil.) yra teisinga, nes ministerijai pavaldžios įstaigos Lietuvos tekstilės instituto direktoriui ir jo pavaduotojui gamybai tarnybiniai atlyginimai nustatyti nesivadovaujant mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademinų padalinių vadovų, jų pavaduotojų, mokslinių sekretorių, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimą reglamentuojančiais teisės aktais (žr. ataskaitos 1.2.2 skirsnį).

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, Ūkio ministerija ir jai pavaldžios įstaigos visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus: nesivadovauta Nekilnojamojo turto registro įstatymu, nes ministerijai pavaldžios įstaigos Lietuvos tekstilės instituto valdomi ir naudojami žemės sklypai Kaune, Demokratų g. 53 ir Neries krantinės g. 16B, bei kiti statiniai (asfaltuotas kelias ir aikštelė) neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre (žr. ataskaitos 1.2.3 skirsnį).

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Ūkio ministerijos konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

2-ojo audito departamento direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Vida Balčiūnienė