



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2013 m. liepos 15 d. Nr. FA-40-6-90
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2012-07-27 pavedimą Nr. P-40-3

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Akvilė Dovydaitytė (grupės vadovė)
Daiva Juonytė
Evaldas Grebenkovas

Auditas pradėtas 2012-08-01
Auditas baigtas 2013-07-15

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	6
1.1. Dėl Užsienio reikalų ministerijos ir jai pavaldžios įstaigos konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	6
1.2. Dėl Užsienio reikalų ministerijos ir jai pavaldžios įstaigos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	8
1.2.1. Konsolidavimo procesas	8
1.2.2. Ministerijos ir jai pavaldžios įstaigos buhalterinė apskaita	8
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	10
2.1. Dėl darbo užmokesčio permokų	10
2.2. Dėl vidutinio darbo užmokesčio	12
2.3. Dėl vienkartinių piniginių išmokų	12
2.4. Dėl atstovybių darbuotojų sveikatos draudimo	13
2.5. Dėl turto naudojimo ir sutarčių vykdymo kontrolės	14
2.5.1. Dėl nenaudojamų patalpų išlaikymo išlaidų	14
2.5.2. Dėl valstybės turto draudimo	14
2.5.3. Dėl draudimo išmokos	15
2.5.4. Dėl baldų pirkimo	15
2.6. Dėl projektų, parodų finansavimo ir sutarčių vykdymo kontrolės	16
2.6.1. Dėl kitų subjektų rengiamų projektų-parodų	16
2.6.2. Dėl asociacijų ir viešųjų įstaigų veiklos projektų finansavimo	17
2.6.3. Dėl vykdomų vystomojo bendradarbiavimo ir paramos demokratijai projektų	18
2.6.4. Dėl ateinančių metų išlaidų finansavimo ir sutarčių vykdymo kontrolės	20
3. Kiti pastebėjimai	20
3.1. Dėl nematerialiojo turto naudojimo trukmės	20
4. Rekomendacijos	21
Priedai	23

IŽANGA

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimą; audituojamo subjekto 2012 metų konsoliduotųjų 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.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerija yra Lietuvos Respublikos valstybės įstaiga, atliekanti įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas užsienio reikalų ir saugumo politikos sričių valstybės valdymo funkcijas ir pagal kompetenciją įgyvendina šiose srityse valstybės politiką. Adresas: J. Tumo-Vaižganto g. 2, 01511 Vilnius, identifikavimo kodas 188613242.

Audituojamu laikotarpiu Užsienio reikalų ministerijai iki 2012 m. gruodžio 12 d. vadovavo ministras Audronius Ažubalis, nuo 2012 m. gruodžio 13 d. – Linas Linkevičius, Finansų departamento direktoriaus pareigas ėjo Rimantas Latakas.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintą Užsienio reikalų ministerijos ir jai pavaldžios įstaigos 2012 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2012 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Audito metu vertintą Užsienio reikalų ministerijos ir jai pavaldžios įstaigos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Užsienio reikalų ministerija ir pavaldi įstaiga 2012 metais vykdė 6 programas:

- Užsienio politikos formavimas ir įgyvendinimas (kodas 01 01);
- Diplomatines tarnybos administravimas (kodas 01 04);
- Lietuvos ir užsienio piliečių aptarnavimas (kodas 02 01);
- Ryšių su užsienio lietuviais politikos formavimas ir įgyvendinimas (kodas 02 02);
- Vystomasis bendradarbiavimas ir parama demokratijai (kodas 03 01);
- Lietuvos pirmininkavimų koordinavimo programa (kodas 03 02).

Šioms programoms patvirtinta 226 110 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 216 386 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 48 422 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 9 724 tūkst. Lt turtui įsigyti¹. Be to, 2011 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis, kuris sudaro 365,3 tūkst. Lt, perkeltas į 2012 metų asignavimų planą.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje, 2012 m. pabaigoje buvo iš viso 474 229,6 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

¹ Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (2012 m. gruodžio 20 d. Nr. XII-65).

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas 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.

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;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamos ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2013 metams planavimas.

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, trumpalaikio turto, pajamų, darbo užmokesčio ir kitų sąnaudų, išlaidų apskaitos) atliktos savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

1.1. Dėl Užsienio reikalų ministerijos ir jai pavaldžios įstaigos konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Užsienio reikalų ministerija dalį valstybės biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir kasines išlaidas neteisingai apskaitė pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, taigi nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija²:

– 1 465,5 tūkst. Lt įmoką už naujos NATO būstinės statybą ir įrengimą planavo, mokėjo ir kasines išlaidas apskaitė kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30), o ne dotacijų (2.5.2) išlaidų straipsnyje, nors pagal Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją kitų paslaugų išlaidų straipsnis apima tik narystės mokesčius tarptautinėms organizacijoms, o visos kitos lėšos, pervedamos tarptautinėms organizacijoms pinigais arba natūra, laikomos dotacijomis;

– 650 tūkst. Lt suplanavo viešajai įstaigai Europos informacijos centrai finansuoti, o viešajai įstaigai panaudojus 647,3 tūkst. Lt išlaidas neteisingai apskaitė kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30) išlaidų straipsnyje, o ne kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams (2.8.1.1.1.2) išlaidų straipsnyje;

– kitiems subjektams pagal keturias Biudžeto lėšų naudojimo sutartis³ (detali jų analizė pateikta 2.6 poskyryje) skyrė 709,5 tūkst. Lt parodoms parengti, o 708,8 tūkst. Lt kasines išlaidas apskaitė kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30.) išlaidų straipsnyje. Pagal 12-ąjį viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartą „Ilgalaikis materialusis turtas“ parodos atitinka ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, todėl valstybės biudžeto asignavimai šioms parodoms parengti turėjo būti planuojami, naudojami, o kasinės išlaidos apskaitomos kitų išlaidų kapitalui formuoti (2.8.1.2.) išlaidų straipsnyje.

Ministerija netinkamai suplanavo dalį biudžeto asignavimų, panaudojo juos kito subjekto finansavimui pagal vieną ekonominę klasifikacijos straipsnį, o išlaidas apskaitė pagal netinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Ministerija viešajai įstaigai „Lietuvos nacionalinis radijas ir televizija“, kaip kitam subjektui, pagal finansavimo sutartį⁴ skyrė 70 tūkst. Lt priemonei „Prisidėti kuriant NB8 informacinę erdvę“ vykdyti. Asignavimai skirti kitoms paslaugoms (2.2.1.1.1.30 str.), nenurodant detalesnio biudžeto

² Patvirtinta finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (finansų ministro 2012-06-07 įsakymo Nr. 1K-218 redakcija).

³ Biudžeto lėšų naudojimo sutartys: 2012-07-30 Nr. 319-12-PESTD (350 tūkst. Lt); 2012-07-30 Nr. 320-12-PESTD (80,2 tūkst. Lt); 2012-07-30 Nr. 321-12-PESTD (160,3 tūkst. Lt); 2012-10-31 Nr. 447-12-PESTD (119 tūkst. Lt).

⁴ 2012-11-05 sutartis Nr. 455-12-IVRD.

lėšų paskirstymo pagal išlaidų ekonominę paskirtį, nors faktiškai dalis jų buvo panaudota kitoms prekėms – 5,6 tūkst. Lt (2.2.1.1.1.10 str.) ir komandiruotėms – 36,8 tūkst. Lt (2.2.1.1.1.11 str.), kitoms paslaugoms – 27,6 tūkst. Lt (2.2.1.1.1.30 str.).

Biudžeto sandaros įstatymo⁵ 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktuose numatyta, kad asignavimų valdytojas privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, paskirstyti juos pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams programoms vykdyti, taip pat nustatyti ir tvirtinti vadovaujamos biudžetinės įstaigos ar pavaldžių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatas, neviršijant šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų (tarp jų – išlaidoms, o iš jų – darbo užmokesčiui ir turtui įsigyti) sumų. Vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁶ 17 punktu, asignavimų valdytojas tvirtina pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatas pagal visus funkcinės ir ekonominės klasifikacijos kodus.

2012 m. liepos 16 d. valstybinio audito ataskaitoje Nr. FA-P-40-7-46 „Dėl Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijoje atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ ministerijai buvo pateiktos pastabos dėl netinkamai planuojamų valstybės biudžeto asignavimų, jų panaudojimo ir klaidingos kasinių išlaidų apskaitos. Į pastabas neatsižvelgta, nes 2012 metais nustatytos tos pačios klaidos.

Ankstesnio audito metu buvo nustatyta neatitikimų planuojant asignavimus ir apskaitant išlaidas, tačiau ir 2012 metais nustatytos tos pačios klaidos.

Ministerija, skirdama valstybės biudžeto asignavimus viešajai įstaigai „Lietuvos nacionalinis radijas ir televizija“ programos priemonei vykdyti pagal vieną ekonominės klasifikacijos straipsnį, nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo ir Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, nes apskaitoje 70 tūkst. Lt panaudotų biudžeto lėšų neatskleidė pagal jų ekonominę paskirtį.

Ministerija biudžeto asignavimus suplanavo, panaudojo ir kasines išlaidas neteisingai apskaitė pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, todėl konsoliduotoje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30 straipsnis) kasinės išlaidos nurodytos 2 864 tūkst. Lt didesnės, o kasinės išlaidos mažesnės šiomis sumomis: 1465,5 tūkst. Lt – dotacijų tarptautinėms organizacijoms (2.5.2 straipsnis), 647,3 tūkst. Lt – kitų išlaidų kitiems einamiesiems tikslams (2.8.1.1.1.2 straipsnis), 708,8 tūkst. Lt – kitų išlaidų kapitalui formuoti (2.8.1.2. straipsnis), 5,6 tūkst. Lt – kitų prekių (2.2.1.1.1.10 straipsnis), 36,8 tūkst. Lt – komandiruočių (2.2.1.1.1.11 straipsnis) (žr. ataskaitos 1 priedą).

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.

1.2. Dėl Užsienio reikalų ministerijos ir jai pavaldžios įstaigos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

1.2.1. Konsolidavimo procesas

Užsienio reikalų ministerijos ir jai pavaldžios įstaigos 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos nurodytos dalyje „Audito apimtis ir metodai“. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 24 straipsnio 1 punkte nurodyta, kad, sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turta, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Remiantis jais, Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį.

Pagal minėto įstatymo 21 straipsnio 6 dalį, nukrypti nuo VSAFAS galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios, suderinus su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiant informaciją apie kiekvieną nukrypimą nuo VSAFAS, jų priežastis ir poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms.

Atlikus 2012 metų Užsienio reikalų ministerijos konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo audito procedūras, neatitikimų nenustatyta. Neatitikimai, nustatyti ministerijos finansinėse ataskaitose, kurie daro įtaką ir konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui, pateikiami ataskaitos 1.2.2 skirsnyje.

1.2.2. Ministerijos ir jai pavaldžios įstaigos buhalterinė apskaita

Nustatyta ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, finansinės nuomos (lizingo), pajamų, atostogų rezervo, sąnaudų registravimo apskaitos klaidų:

– Ministerija nesilaikė 12-ojo⁷ ir 13-ojo⁸ VSAFAS, nes apskaitoje neregistravo arba neteisingai užregistravo turta:

- neįvertino 4 žemės sklypų, esančių ne Lietuvos Respublikos teritorijoje, tikrosios vertės, o 2012-12-31 Finansinės būklės ataskaitoje parodė 8 776,2 tūkst. Lt įsigijimo verte;

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 7, 8, 42, 61, 73.10 p.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238 patvirtinto 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 8, 56.4 p.

- apskaitoje neregistravo 118,3 tūkst. Lt vertės ilgalaikio turto⁹ (parodos), atitinkančio ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus;
 - 41,8 tūkst. Lt vertės turta¹⁰ (paminklinę lentą), atitinkantį ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, neteisingai apskaitė kaip atsargas;
 - 17,5 tūkst. Lt statinio patalpų interjero projektavimo išlaidas¹¹ nurašė į sąnaudas ir apskaitoje neregistravo nebaigtos statybos sąskaitoje, t. y. nekaupė visų išlaidų, padarytų iki ilgalaikio materialiojo turto vienetas bus paruoštas naudoti;
 - 40 tūkst. Lt vertės nematerialųjį turta¹² (reprezentacinį-informacinį filmą), atitinkantį nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, neteisingai apskaitė kaip atsargas.
- Ministerija nesilaikė 19-ojo¹³ VSAFAS, nes pagal nuomos sutartis išsinuomoto 110,7 tūkst. Lt vertės automobilio neįvertino pagal finansinės nuomos (lizingo) kriterijus ir turto bei įsipareigojimų neįtraukė į balansines sąskaitas.
- Ministerija nesilaikė 10-ojo¹⁴ VSAFAS, nes draudimo bendrovei nurodžiusi 133,3 tūkst. Lt draudimo išmoką už draudžiamąjį įvykį pervesti įmonėms, atliekančioms remonto darbus, o ne į ministerijos sąskaitą, apskaitoje neregistravo 133,3 tūkst. Lt gautų sumų.
- Ministerija vidutinį darbo užmokesčio vidurkį kasmetinėms atostogoms skaičiavo nesivadovaudama Vyriausybės nutarimu¹⁵ patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašu, todėl 2012 m. gruodžio 31 d. atostogų rezervas apskaičiuotas neteisingai. Todėl 2012 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitoje pateiktos 24 295,4 tūkst. Lt sukauptos gautinos sumos ir 6 530,8 tūkst. Lt sukauptos mokėtinos sumos yra klaidingos.
- Ministerija nesilaikė Buhalterinės apskaitos įstatymo¹⁶ 17 straipsnio, nes 2012 m. gruodžio 31 d. Veiklos rezultatų ataskaitą sudarė ne pagal sąskaitų duomenis: šioje ataskaitoje kitos veiklos sąnaudos nurodytos 6 556,2 tūkst. Lt mažesnės, pagrindinės veiklos kitos sąnaudos – 6 550,2 tūkst. Lt didesnės, pagrindinės veiklos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 3,7 tūkst. Lt didesnės, pagrindinės veiklos sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos – 2,4 tūkst. Lt didesnės, negu didžiojoje knygoje nurodytos šios sąnaudos.

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus,

⁹ 2012-10-31 Biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. 447-12-PESTD.

¹⁰ 2012-05-08 sutartis Nr. 180-12-IVRD.

¹¹ 2012-05-15 sutartis Nr. 195-12-ADD.

¹² 2012-05-15 sutartis Nr. 59-12-VBPDD.

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-14 įsakymu Nr. 1K-176 patvirtinto 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ 9 p.

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-04-28 įsakymu Nr. 1K-161 patvirtintas 10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁶ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574.

kuria naudojami vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

Ministerijoje nustatytos apskaitos tvarkymo klaidos iškraipė finansinių ataskaitų duomenis – jie išsamiai ir teisingai neparodė viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir veiklos rezultatų – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų ir patirtų sąnaudų:

– konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis valdomo turto likutinė vertė nurodyta 350,9 tūkst. Lt mažesnė, finansavimo sumos 217,6 tūkst. Lt didesnės (žr. ataskaitos 2 priedą), nurodyti netikslūs 8 776,2 tūkst. Lt žemės ir grynojo turto likučiai dėl nenustatytos žemės tikrosios vertės, 1 422,6 tūkst. Lt transporto priemonių ir 15 654,6 tūkst. Lt įsipareigojimų likučiai dėl išsinuomotų pagal nuomos sutartis automobilių neįvertinimo pagal finansinės nuomos (lizingo) kriterijus, 24 295,4 tūkst. Lt sukauptų gautinų sumų ir 6 530,8 tūkst. Lt sukauptų mokėtinų sumų dėl vidutinio darbo užmokesčio vidurkio skaičiavimo nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais;

– konsoliduotoje Veiklos rezultatų ataskaitoje dėl neužregistruoto turto neteisingai nurodyta 18,2 tūkst. Lt pajamų ir sąnaudų (žr. ataskaitos 2 priedą).

Ministerija nesilaikė Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 17 straipsnio, nes 2012 m. gruodžio 31 d. Veiklos rezultatų ataskaitą sudarė ne pagal sąskaitų duomenis: šioje ataskaitoje kitos veiklos sąnaudos nurodytos 6 556,2 tūkst. Lt mažesnės, pagrindinės veiklos kitos sąnaudos – 6 550,2 tūkst. Lt didesnės, pagrindinės veiklos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – 3,7 tūkst. Lt didesnės, pagrindinės veiklos sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos – 2,4 tūkst. Lt didesnės, negu didžiojoje knygoje nurodytos šios sąnaudos.

2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl darbo užmokesčio permokų

Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijai pavaldaus Energetinio saugumo centro direktorius nustatė didesnes pareigybių kategorijas ir tarnybinių atlyginimų koeficientus, negu leidžia teisės aktai.

Atliekant 2011 metų auditą nustatyta, kad dėl neteisingai nustatytos kategorijos valstybės tarnautojui 2011 metais apskaičiuotas ir išmokėtas 2 406,02 Lt didesnis darbo užmokestis (įskaitant mokesčius) ir apskaičiuota 745,38 Lt daugiau socialinio draudimo įmokų, o dviem darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, dėl neteisingai taikytų koeficientų apskaičiuotas bei išmokėtas 12 724,81 Lt didesnis darbo užmokestis (įskaitant mokesčius) ir apskaičiuota 3 942,15 Lt daugiau socialinio draudimo įmokų.

Valstybės kontrolei pateikus savo pastebėjimus, vadovaujantis Centro direktoriaus įsakymais, 2012 metais kas mėnesį išskaityta po 5 proc. iš darbuotojų pareiginės algos ir tarnybinių atlyginimų. Energetinio saugumo centrą nuo 2013 m. sausio 1 d. prijungus prie Lietuvos kariuomenės, kuriai perėjo visos Centro teisės ir pareigos, darbuotojai buvo atleisti ir į valstybės biudžetą liko nesugrąžintas neteisėtai apskaičiuotas ir išmokėtas 17 556,03 Lt darbo užmokestis kartu su socialinio draudimo įmokomis.

Vyriausiajai buhalterei, dirbančiai pagal darbo sutartį, kuriai buvo nustatyta išskaita iš tarnybinio atlyginimo, Energetinio saugumo centro direktorius ir 2012 metais nustatė didesnę tarnybinio atlyginimo koeficientą, negu numatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo¹⁷ 4 priede. Dėl neteisingai taikyto koeficiento vyriausiajai buhalterei 2012 metais apskaičiuotas ir išmokėtas 12 660,71 Lt didesnis darbo užmokestis (įskaitant mokesčius) ir apskaičiuota 4 110,55 Lt daugiau socialinio draudimo įmokų.

Valstybės kontrolė apie tokią padėtį raštu informavo Užsienio reikalų ministeriją ir Energetinio saugumo centrą (2012 m. balandžio 11 d. ir 2012 m. birželio 22 d. raštai), o 2012 m. liepos 13 d. raštu ministeriją įpareigojo ištaisyti jos finansuojamos biudžetinės įstaigos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš valstybės biudžeto, tarnybinių atlyginimų schemą (koeficientais), kurioje ministras buvo nustatęs didesnes tarnybinio atlyginimo koeficientais ribas, negu leistinos maksimalios šios pareigybės koeficientais ribos. Iki 2013 m. sausio 1 dienos ministerija nesiėmė veiksmų neatitikimams ištaisyti bei nekontroliavo, kad Energetinio saugumo centro direktorius 2012 metais nustatytą tarnybinį atlyginimą taikydamas teisingą koeficientą, kaip numatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime.

Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijai pavaldaus Energetinio saugumo centro direktorius nustatė didesnes pareigybių kategorijas ir tarnybinių atlyginimų koeficientus, negu leidžia Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“. Dėl to, reorganizavus Energetinio saugumo centrą, į valstybės

¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

biudžetą liko nesugrąžintas darbuotojams 2011 ir 2012 metais apskaičiuotas ir neteisėtai išmokėtas 34 327,29 Lt darbo užmokeskis kartu su socialinio draudimo įmokomis.

Užsienio reikalų ministerija nesiėmė veiksmų neatitikimams ištaisyti bei nekontroliavo, kad Energetinio saugumo centro direktorius 2012 metais nustatytų tarnybinį atlyginimą taikydamas teisingą koeficientą, kaip numatyta minėto Vyriausybės nutarimo 4 priede.

2.2. Dėl vidutinio darbo užmokesčio

Užsienio reikalų ministerija, apskaičiuodama vidutinį darbo užmokestį, nesilaikė Vyriausybės nutarimu¹⁸ patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo 6.6 punkto, nes į vidutinį darbo užmokesčio skaičiavimą neteisingai įtraukė darbuotojams išmokėtas vienkartinės pinigines išmokas ir vienkartinius pareiginės algos dydžio priedus. Patikrinę, kaip apskaičiuotas darbo užmokestis už kasmetines atostogas kai kuriems darbuotojams, nustatėme, kad vieniems jis apskaičiuotas didesnis, o kitiems mažesnis. Iš viso 2012 metais už kasmetines atostogas šiems darbuotojams buvo apskaičiuotas ir išmokėtas 6297,44 Lt didesnis darbo užmokestis. Audito metu patikrinta tik daliai darbuotojų apskaičiuotas vidutinis darbo užmokestis, todėl yra rizika, kad yra ir daugiau darbuotojų, kuriems apskaičiuotas ir išmokėtas neteisingo dydžio darbo užmokestis.

Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerija vidutinį darbo užmokestį apskaičiavo nesilaikydama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 650 patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo 6.6 punkto, todėl darbuotojams apskaičiavo ir išmokėjo neteisingą darbo užmokestį.

2.3. Dėl vienkartinių piniginių išmokų

Užsienio reikalų ministerijos kancleris¹⁹ darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis Lietuvos Respublikos diplomatinėse atstovybėse ir konsulinėse įstaigose, skyrė vienkartinės pinigines išmokas ir jos buvo išmokėtos, nors tokios vienkartinės piniginės išmokos nenumatytos teisės aktuose.

Diplomatinių atstovybių ir konsulinių įstaigų darbuotojams skirtos ir išmokėtos 75,6 tūkst. Lt vienkartinės piniginės išmokos už sklandų 2012 metų Lietuvos Respublikos Seimo rinkimų organizavimą diplomatinėse atstovybėse ir konsulinėse įstaigose, dalyvavimą rinkimų komisijose ir gerą darbą rinkimų metu. Darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis Lietuvos Respublikos diplomatinėse atstovybėse ir konsulinėse įstaigose, darbo užmokestis mokamas vadovaujantis Lietuvos

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁹ Užsienio reikalų ministerijos kanclerio 2012-11-23 potvarkis Nr. DP-157.

Respublikos Vyriausybės 1999 m. lapkričio 5 d. nutarimu Nr. 1235 „Dėl Lietuvos Respublikos diplomatinės tarnybos veiklos“, kuriame vienkartinių piniginių išmokų skyrimas ir mokėjimas nenumatyta.

Užsienio reikalų ministerija darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis Lietuvos Respublikos diplomatinėse atstovybėse ir konsulinėse įstaigose, skyrė ir išmokėjo 75,6 tūkst. Lt vienkartinę pinigines išmokas, nors tokių išmokų nenumato Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. lapkričio 5 d. nutarimas Nr. 1235 „Dėl Lietuvos Respublikos diplomatinės tarnybos veiklos“.

2.4. Dėl atstovybių darbuotojų sveikatos draudimo

Užsienio reikalų ministerija diplomatinėse atstovybėse darbuotojams ir jų šeimos nariams iš valstybės biudžeto asignavimų apmokėjo didesnes sveikatos draudimo išlaidas, negu nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas²⁰. Nutarimo 3.6.1 punkte numatyta, kad kiekvieno atstovybės darbuotojo sveikatos draudimo išlaidoms metams skiriama iki 4 635 eurų, o kiekvieno šeimos nario – iki 2 320 eurų. Atstovybės darbuotojo ir jo šeimos narių metinės sveikatos draudimo išlaidos negali būti didesnės už jiems nustatytą sveikatos draudimo metų išlaidų normų sumą.

Nustatyta, kad ministerija diplomatinėse atstovybėse darbuotojams ir jų šeimos nariams iš valstybės biudžeto asignavimų sumokėjo 100,5 tūkst. Lt didesnes sveikatos draudimo išlaidas už jiems nustatytą sveikatos draudimo metų išlaidų normų sumą, numatytą Vyriausybės nutarime²¹. Tik auditoriams pateikus savo pastebėjimus, 2013 metais iš šios viršytos sumos buvo gražinta 12,4 tūkst. Lt. Audito metu patikrintos tik pasirinktose diplomatinėse atstovybėse dirbančių darbuotojų sveikatos draudimo išlaidoms apmokėti skiriamos sumos, todėl yra rizika, kad yra ir daugiau atvejų, kai ministerija iš valstybės biudžeto asignavimų padengė didesnes sveikatos draudimo išlaidas, negu nustatyta darbuotojo ir jo šeimos narių metinė sveikatos draudimo išlaidų suma.

Užsienio reikalų ministerija diplomatinėse atstovybėse darbuotojams ir jų šeimos nariams iš valstybės biudžeto asignavimų neteisėtai sumokėjo 100,5 tūkst. Lt didesnes bendras darbuotojo ir jo šeimos narių metinės sveikatos draudimo išlaidas, negu nustatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. lapkričio 5 d. nutarime Nr. 1235 „Dėl Lietuvos Respublikos diplomatinės tarnybos veiklos“, ir neužtikrino racionalaus ir taupaus valstybės biudžeto lėšų naudojimo, kaip numatyta Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 6 punkte.

²⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-11-05 nutarimas Nr. 1235 „Dėl Lietuvos Respublikos diplomatinės tarnybos veiklos“, su vėlesniais pakeitimais.

²¹ Ten pat.

2.5. Dėl turto naudojimo ir sutarčių vykdymo kontrolės

2.5.1. Dėl nenaudojamų patalpų išlaikymo išlaidų

Užsienio reikalų ministerija patikėjimo teise valdo nekilnojamąjį turtą – 493,56 kv. m pastatą su kiemo statiniais ir 88,16 kv. m pagalbinį pastatą, esančius Z. Sierakausko g. 25, Vilniuje. Iki 2012 m. sausio 3 d. šios patalpos buvo perduotos pagal panaudos sutartį, o nuo 2012 m. sausio 3 d. panaudos gavėjui gražinus patalpas ministerija jų savo veikloje nenaudoja. Ministerijos aiškinimu, pagrindinis pastatas yra avarinės būklės ir šiuo metu negalimas eksploatuoti. Ministerija 2012 metais patyrė 42,5 tūkst. Lt nenaudojamų patalpų išlaikymo ir draudimo nuo draudžiamųjų įvykių išlaidų, o šios lėšos galėjo būti panaudotos efektyviau.

Užsienio reikalų ministerija nesiėmė priemonių dėl nenaudojamų patalpų, o 2012 metais patyrė 42,5 tūkst. Lt nenaudojamų patalpų išlaikymo ir draudimo nuo draudžiamųjų įvykių išlaidų. Tokiu būdu susidarė galimybė valstybės biudžeto asignavimus naudoti neefektyviai, nors Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnis numato, kad asignavimų valdytojai atsako už paskirtų asignavimų efektyvų naudojimą.

2.5.2. Dėl valstybės turto draudimo

Energetinio saugumo centras prie Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijos neapdraudė iš Užsienio reikalų ministerijos panaudos pagrindais gauto 138,5 tūkst. Lt vertės ilgalaikio ir trumpalaikio turto, nes abiejų šalių pasirašytose turto panaudos sutartyse²² nėra nustatyta panaudos gavėjo pareiga apdrausti gautą turtą visam sutarties galiojimo laikui panaudos davėjo naudai nuo draudžiamųjų įvykių, kaip numato Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo²³ 13 straipsnio 3 dalis. Ministerija paaiškino, kad toks punktas sutartyse nebuvo numatytas, nes visas ministerijos patikėjimo teise valdomas ilgalaikis turtas yra draudžiamas kasmet iš ministerijai tam tikslui skirtų valstybės biudžeto asignavimų. Tačiau Energetinio saugumo centrą nuo 2013 m. sausio 1 d. prijungus prie Lietuvos kariuomenės, kuriai perėjo visos Energetinio saugumo centro teisės ir pareigos, Lietuvos kariuomenei paliktas naudoti Energetinio saugumo centro valdytas pagal minėtas panaudos sutartis turtas. Lietuvos kariuomenė 2013 metais ir toliau naudojasi ministerijos patikėjimo teise valdomu turtu jo neapdraudusi ir nesiėmė priemonių panaudos sutartims atnaujinti.

Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerija savo lėšomis apdraudė pavaldžiai įstaigai – Energetinio saugumo centrui pagal panaudą perduotą turtą, kuris buvo perduotas neatlygintinai naudotis Lietuvos kariuomenei. Taigi ministerija naudojo valdomus biudžeto asignavimus kito asignavimų valdytojo poreikiams tenkinti.

²² 2011-07-25 panaudos sutartis Nr. 288-11-ADD ir 2012-08-23 turto panaudos sutartis Nr. 370-12-ITD.

²³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729.

2.5.3. Dėl draudimo išmokos

Užsienio reikalų ministerija su draudimo bendrove sudarė Diplomatinėjų atstovybių ir Užsienio reikalų ministerijos turto ir civilinės atsakomybės draudimo paslaugų sutartį, kurios 7 punkte numatė, kad draudžiamąjį įvykių atveju draudimo išmoka perdedama ministerijai į nurodytą banko sąskaitą. Tačiau įvykus draudžiamajam įvykiui, ministerija pažeidė minėtą sutarties punktą, nes draudimo bendrovei nurodė draudimo išmoką pervesti tiesiogiai įmonėms, atliekančioms remonto darbus. Taigi draudimo išmokos panaudojimą, apmokėjimą įmonėms ir darbų atlikimą administravo draudimo bendrovė, bei buvo sudaryta galimybė ministerijai paslaugas pirkti neatliekant viešųjų pirkimų procedūrų.

Užsienio reikalų ministerija pažeidė su draudimo bendrove sudarytos sutarties 7 punktą, nes draudimo bendrovei nurodžiusi draudimo išmoką pervesti tiesiogiai įmonėms, atliekančioms remonto darbus įvykio vietoje, sudarė galimybę paslaugas pirkti netaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų.

2.5.4. Dėl baldų pirkimo

Užsienio reikalų ministerija pagal biuro baldų pirkimo sutartį²⁴ pirkė baldų už 254,4 tūkst. Lt ir atskirai pirkė kėdžių už 11,7 tūkst. Lt.

Ministerijos darbuotojas, pasirašydamas prekių priėmimo–perdavimo aktus, patvirtino, kad iš tiekėjo gavo baldus bei kėdes ir dėl prekių kiekio pretenzijų neturi. Tačiau faktiškai tiekėjas nebuvo pristatęs baldų ir kėdžių už 26,4 tūkst. Lt (juos pristatė vėliau).

Ministerija pagal sutartį²⁵ sumokėjo už biuro baldus, neatitinkančius techninėje specifikacijoje nustatyto garantinio laikotarpio, matmenų ir kitų reikalavimų. Taip perkant prekes nebuvo įgyvendintas Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatytas viešųjų pirkimų tikslas – įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Ministerija nesilaikė sutarties 3.3 punkto reikalavimo, nes pasirašiusi prekių gavimo aktus nepatikrino jų kiekio, kokybės ir asortimento per 7 kalendorines dienas nuo jų surinkimo dienos, o pristatytas techninėje specifikacijoje nustatytų reikalavimų neatitinkančias prekes, nepasinaudojo sutartyje numatyta teise raštu informuoti pardavėją bei nurodyti terminą trūkumams pašalinti, ir todėl neteko teisės reikalauti iš pardavėjo mokėti 0,02 % dydžio delspinigius nuo užsakymo vertės už kiekvieną uždelstą dieną, ir / arba mažinti apmokėjimą kokybiškų ir laiku nepristatytų prekių verte ir / arba vienašališkai nutraukti sutartį ir reikalauti 10 % dydžio baudos nuo pardavėjo neįvykdyto užsakymo vertės.

²⁴ 2012-09-25 sutartis Nr. 416-12-AD.

²⁵ 2012-09-25 sutartis Nr. 416-12-AD

Perkant prekes nebuvo įgyvendintas Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatytas viešųjų pirkimų tikslas – įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, nes ministerija sumokėjo už prekes, neatitinkančias techninės specifikacijos reikalavimų, nesilaikė sutarties 3.3 punkto reikalavimo, nes nepatikrino prekių kiekio, kokybės ir asortimento, o pristačius techninėje specifikacijoje nustatytų reikalavimų neatitinkančias prekes, nepasinaudojo sutartyje numatyta teise reikalauti iš pardavėjo mokėti 0,02 % dydžio delspinigius ir / arba mažinti apmokėjimą kokybiškų ir laiku nepristatytų prekių verte ir / arba vienašališkai nutraukti sutartį ir reikalauti 10 % dydžio baudos nuo pardavėjo neįvykdyto užsakymo vertės.

Ministerijos darbuotojas, pasirašęs prekių priėmimo–perdavimo aktus, patvirtino, kad iš tiekėjo gavo baldus bei kėdes ir dėl prekių kiekio pretenzijų neturi, nors faktiškai tiekėjas juos pristatė vėliau.

2.6. Dėl projektų, parodų finansavimo ir sutarčių vykdymo kontrolės

2.6.1. Dėl kitų subjektų rengiamų projektų-parodų

Užsienio reikalų ministerija, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymo²⁶ 5 straipsniu ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių²⁷ 79¹ punktu, 2012 metais 835,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų skyrė kitiems subjektams parengti projektus-parodas, skirtas Lietuvą pristatyti užsienyje Lietuvos pirmininkavimo Europos Sąjungos Tarybai laikotarpiu:

- Lietuvos nacionalinės UNESCO komisijos sekretariatui pagal 2012-07-30 sutartį skyrė 350 tūkst. Lt parengti projektą „Lietuvos ženklai UNESCO žemėlapyje“;
- Tarptautinių kultūros programų centrui pagal 2012-11-05 sutartį skyrė 126 tūkst. Lt parengti projektą „Kino inkluzai: Lietuvos dokumentinis kinas“ pagal prie sutarties pateiktą projekto organizavimo užduotį ir pagal 2012-07-30 sutartį skyrė 80,2 tūkst. Lt - parengti projektą parodą „Lietuva Europoje ir Europa Lietuvoje“ pagal prie sutarties pateiktą parodos koncepciją;
- Šiuolaikinio meno centrui pagal 2012-10-31 sutartį skyrė 119 tūkst. Lt parengti parodą-projektą „Didesnio dalis. Lietuvos šiuolaikinis menas“ pagal prie sutarties pateiktą projekto organizavimo užduotį;
- Lietuvos dailės muziejui pagal 2012-07-30 sutartį skyrė 160,3 tūkst. Lt parengti projektą-parodą „Poetiniai dokumentai: 100 Lietuvos fotografijos metų“ pagal prie sutarties pateiktą parodos koncepciją.

Ministerija, skyrusi biudžeto asignavimus, tinkamai nekontroliavo jų panaudojimo, nes projektų vykdytojai lėšas panaudojo pagal pakeistas, tačiau raštiškai nepatvirtintas sąmatas, nereikalavo iš projektų vykdytojų pateikti visos su projekto išlaidomis susijusios informacijos, neprašė pagrįsti nenumatytas ar neaiškias išlaidas, kai kuriais atvejais pirkė paslaugas už didesnes arba mažesnes kainas, didesniais arba mažesniais kiekiais, nei buvo numatyta sutartyse, pirkė

²⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430.

²⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.

sutartyse ir parodų koncepcijose nenumatytas paslaugas, o kai kurių numatytų paslaugų iš viso nepirko, todėl neįsigijo visų paslaugų, dėl kurių buvo sudarytos sutartys, ir neužtikrino, kad lėšos būtų panaudotos efektyviai ir ekonomiškai. Ataskaitos 3 priede pateikta išsami informacija apie nustatytus esminius neatitikimus, įgyvendinant šiuos projektus.

Ministerija, 2012 metais skyrusi 835,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų projektams-parodoms, tinkamai nekontroliavo jų panaudojimo, nes projektų vykdytojai lėšas panaudojo pagal pakeistas, tačiau raštiškai nepatvirtintas sąmatas, neįsigijo visų paslaugų, dėl kurių buvo sudarytos sutartys, ir neužtikrino, kad lėšos būtų panaudotos efektyviai ir ekonomiškai, kaip numatyta Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punkte.

2.6.2. Dėl asociacijų ir viešųjų įstaigų veiklos projektų finansavimo

Užsienio reikalų ministerija 2012 metais skyrė 176,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų asociacijų ir viešųjų įstaigų veiklos projektams vykdyti. Audito metu nustatyta atvejų, kai ministerija skyrė valstybės biudžeto asignavimus finansuoti veiklai, nenumatytai Projektų atrankos nuostatuose²⁸, bei tinkamai nekontroliavo atsiskaitymo už projektams skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimą:

- Ministerija 7000 Lt skyrė viešosios įstaigos Global Lithuania Leaders vykdomam projektui – nematerialiojo turto – interneto svetainės (internetinio puslapio dizainui, programavimui, socialinio tinklo „Facebook“ programai, duomenų bazių sujungimui, išmaniųjų telefonų programai) sukūrimui finansuoti, nors projektų atrankos nuostatų 10 punktas neleidžia skirti lėšų ilgalaikiam turtui pirkti.
- Ministerija iš priemonės „Formuoti Lietuvos interesus atitinkančią dvišalių santykių darbotvarkę su Europos valstybėmis – Organizuoti renginius, vykdyti projektus“ skyrė 1000 Lt viešosios įstaigos Vilniaus Jeruzalės darbo rinkos mokymo centro projektui finansuoti – kuro išlaidoms ir bilietams apmokėti. Projekto paraiškoje nurodyta, kad projektas orientuotas į profesinio mokymo transporto ir statybų srityje vykdomą, o rezultatas orientuotas į profesinio mokymo specialistų kvalifikacijos kėlimo ir viešosios įstaigos Vilniaus Jeruzalės darbo rinkos mokymo centro transporto ir statybos srities mokymus lankančius mokinius. Projektų atrankos nuostatų 2 punktas numato, kad iš ministerijai skirtų valstybės biudžeto asignavimų gali būti iš dalies finansuojami tik tie užsienio politikos tikslus ir prioritetus atspindintys organizacijų vykdomi projektai, kurie padeda įgyvendinti Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijos strateginio plano tikslus ir uždavinius, stiprina viešąją diplomatiją, skatina visuomenės ir jos piliečių dalyvavimą įgyvendinant Lietuvos užsienio politiką, todėl tokio turinio minėtas projektas yra netinkamas finansuoti iš Užsienio reikalų ministerijai skirtų valstybės biudžeto asignavimų.
- Ministerija nesivadovavo projektų atrankos nuostatų 32 punktu, nes 3 atvejais (viešosios įstaigos „LT Identity“, Pasaulio jaunimo organizacijos Lietuvoje, Besivystančių demokratijų centras) patvirtinus ataskaitas, nepasirašė perdavimo–priėmimo akto, kuriuo patvirtinamas sutartyje numatytų įsipareigojimų įvykdymas.

Pagal Projektų atrankos nuostatus teigiamas sprendimas dėl ministerijos dalyvavimo įgyvendinant organizacijos vykdomą projektą gali būti priimamas tik tuo atveju, jei pagal projekto sąmatą iš ministerijai skirtų valstybės biudžeto asignavimų apmokama mažiau nei 50 procentų numatomų projekto įgyvendinimo išlaidų, o likusi suma apmokama iš kitų finansavimo šaltinių gautomis lėšomis. Projektų vykdytojai, atsiskaitydami už įvykdytus projektus ir panaudotas valstybės biudžeto lėšas, nenurodė, kiek ir kam panaudojo iš kitų finansavimo šaltinių gautų lėšų,

²⁸ Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministro 2012-05-25 įsakymas Nr. VP-91 „Dėl Asociacijų ir viešųjų įstaigų veiklos projektų, kuriuos įgyvendinant tikslinga dalyvauti Užsienio reikalų ministerijai, atrankos nuostatų patvirtinimo“.

nes Projektų atrankos nuostatuose ir sudarytose sutartyse su projektų vykdytojais nebuvo nurodyta, kokia informacija apie kitus projekto finansavimo šaltinius turi būti pateikta projektų įvykdymo ataskaitoje. Todėl negalėjome įsitikinti, ar ministerijos valstybės biudžeto lėšos, skirtos ir panaudotos projektų finansavimui (176,3 tūkst. Lt), neviršijo nustatyto dalinio finansavimo dydžio.

Užsienio reikalų ministerija viešųjų įstaigų vykdomiems projektams skyrė valstybės biudžeto asignavimus nenumatytai veiklai finansuoti ir patvirtinusi ataskaitas nepasirašė perdavimo–priėmimo aktų, kuriais patvirtinamas sutartyje numatytų įsipareigojimų įvykdymas, kaip numato Asociacijų ir viešųjų įstaigų veiklos projektų, kuriuos įgyvendinant tikslinga dalyvauti Užsienio reikalų ministerijai, atrankos nuostatai. Kadangi projektų atrankos nuostatuose ir sudarytose sutartyse nebuvo nurodyta, kokia informacija apie kitus projekto finansavimo šaltinius turi būti pateikta atsiskaitant už panaudotas lėšas, projektų vykdytojai nenurodė, kiek ir kam panaudojo kitų finansavimo šaltinių lėšų, todėl negalėjome įsitikinti, ar ministerijos valstybės biudžeto lėšos, skirtos ir panaudotos projektų finansavimui (176,3 tūkst. Lt), neviršijo nustatyto dalinio finansavimo dydžio.

2.6.3. Dėl vykdomų vystomojo bendradarbiavimo ir paramos demokratijai projektų

Užsienio reikalų ministerija, vykdydama Vystomojo bendradarbiavimo ir paramos demokratijai programą, skyrė valstybės biudžeto asignavimų projektams vykdyti ne visais atvejais vadovaudamasi Vystomojo bendradarbiavimo ir paramos demokratijai tvarkos aprašo²⁹ (toliau – VBPD tvarkos aprašas) reikalavimais, tinkamai nekontroliavo atsiskaitymo už projektams skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimą.

Audito metu vertinome su projekto vykdytoju sudarytas projektų įgyvendinimo sutartis³⁰, pagal kurias 2012 metais skirta 750 tūkst. Lt. Ministerija projektų įgyvendinimo sutartyse kitoms išlaidoms skirtas išlaidas (darbo vietų nuoma ir susijusios paslaugos) neteisingai priskyrė prie išlaidų, skirtų veiklos rūšims finansuoti, ir taip viršijo kitoms išlaidoms leistinus 5 proc. ministerijos finansuojamos projekto vertės. VBPD tvarkos aprašo 115.3. punkte numatyta, kad projektų išlaidos, priskirtinos prie kitų išlaidų, negali viršyti 5 proc. ministerijos finansuojamos projekto vertės. Taigi projektų vykdytojas pagal sudarytą sutartį panaudojo kitoms išlaidoms daugiau, negu numato VBPD tvarkos aprašas.

2012 m. gegužės 15 d. projekto įgyvendinimo sutarties 2.6. punkte numatyta, kad projekto vykdytojas įsipareigoja užsakyti nepriklausomą išorės auditą ir pateikti ministerijai audito išvadas. Projekto vykdytojas su paslaugų teikėju sudarė 12 tūkst. Lt vertės 2012 m. lapkričio 26 d. gautų

²⁹ Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministro 2007-04-27 įsakymu Nr. V-42 (2011-12-14 įsakymo Nr. V- 249 redakcija) patvirtintas Vystomojo bendradarbiavimo ir paramos demokratijai programos įgyvendinimo tvarkos aprašas.

³⁰ 2012-05-15 sudaryta projekto įgyvendinimo sutartis Nr. 197-12-VBPDD; 2012-01-10 papildomas susitarimas Nr. 05-12-VBPDD prie 2011-05-30 projekto įgyvendinimo sutarties Nr. 168-11-VBPDD.

lėšų panaudojimo audito sutartį, pagal kurią privati audito įmonė patikrino, ar patirtos projektinės išlaidos ir dokumentai atitinka sutarties sąlygas bei VBPD tvarkos apraše nustatytus reikalavimus. Mūsų nuomone, dėl to, kad projektų vykdytojas pirko audito paslaugas procedūroms, kurias atlieka Užsienio reikalų ministerija, valstybės biudžeto asignavimai buvo panaudoti neekonomiškai. VBPD tvarkos apraše numatytos kontrolės procedūros, kurias atlieka ministerija:

- 54 punktas numato, kad Projekto įgyvendinimo laikotarpiu Vystomojo bendradarbiavimo ir paramos demokratijai departamentas (toliau – Departamentas) vykdo nuolatinę projektų įgyvendinimo priežiūrą ir prireikus informuoja Komisiją apie projekto eigą;
- 59 punktas – Projekto vykdytojas yra atsakingas už kokybišką ataskaitų parengimą ir jų pateikimą Departamentui laiku, o Departamentas, prieš pasirašydamas darbų perdavimo-priėmimo aktą, patikrina, ar projekto vykdytojas pateikė visas išlaidas pagrindžiančius finansinės apskaitos dokumentus;
- 69 punktas – gavęs tarpinę ir galutinę projekto vykdymo ataskaitą, Departamentas pateikia Komisijai projekto įvertinimą ir rekomendaciją dėl vykdymo ataskaitos vertinimo ir tvirtinimo. Sprendimą dėl projekto įvykdymo priima Komisija.

Atkreiptinas dėmesys, kad VBPD tvarkos aprašo 56 punkte numatyta, kad komisijai nusprendus gali būti sudaromas projekto priežiūros komitetas, o pagal VBPD programų ir projektų priežiūros komiteto nuostatus³¹ komitetas prižiūri projektų įgyvendinimo eigą, analizuoja ir svarsto Programų ir projektų tarpines, metines ir / ar galutines ataskaitas bei priima rekomendacinio pobūdžio sprendimus dėl Programų ir projektų įgyvendinimo sutarčių vykdymo tinkamumo, prižiūri, kad įgyvendinant Programą ir/ar projektą būtų laikomasi VBPD tvarkos aprašo, atlieka kitas funkcijas, susijusias su Programų ir projektų priežiūra. Todėl, mūsų nuomone, kai yra tokia kontrolės sistema, tai VBPD tvarkos apraše numatyta galimybė pasitelkti kitos institucijos ekspertus arba samdomus asmenis išoriniam projektų vertinimui, sudaro prielaidas neekonomiškam valstybės biudžeto asignavimų naudojimui.

Užsienio reikalų ministerija, 2012 metais skirdama valstybės biudžeto asignavimus projekto vykdytojui, nesivadovavo Vystomojo bendradarbiavimo ir paramos demokratijai tvarkos aprašo reikalavimais, nes neteisingai kitoms išlaidoms skirtas išlaidas priskyrė prie išlaidų, skirtų veiklos rūšims finansuoti, ir taip viršijo kitoms išlaidoms leistinus 5 proc. ministerijos finansuojamos projekto vertės.

Kadangi yra sukurta kontrolės sistema, todėl Vystomojo bendradarbiavimo ir paramos demokratijai tvarkos aprašas, numatantis galimybę pasitelkti kitos institucijos ekspertus arba samdomus asmenis išoriniam projektų vertinimui, sudaro prielaidas neekonomiškam valstybės biudžeto asignavimų naudojimui. Todėl projektų vykdytojui įsigijus audito paslaugas valstybės biudžeto asignavimai buvo panaudoti neekonomiškai.

³¹ Užsienio reikalų ministerijos valstybės sekretoriaus 2008 m. liepos 11 d. potvarkis Nr. VP-141.

2.6.4. Dėl ateinančių metų išlaidų finansavimo ir sutarčių vykdymo kontrolės

Užsienio reikalų ministerija 2012 metais 85 tūkst. Lt asignavimų panaudojo paslaugoms, kurios buvo suteiktos 2013 metais, apmokėti. Taip ministerija biudžeto asignavimus panaudojo nesilaikydama finansinės drausmės, nes padengė ateinančių metų išlaidas:

- Ministerija ir viešoji įstaiga „Lietuvos nacionalinis radijas ir televizija“ (toliau – LRT) 2012 m. spalio 29 d. sudarė sutartį, kuria LRT įsipareigojo parengti ir transliuoti 24 reportažus apie Šiaurės ir Baltijos šalis nuo 2012 m. lapkričio mėn. iki 2013 m. gegužės mėn., kas savaitę (šeštadieniais) transliuojant po vieną reportažą. LRT atsiskaitydama už panaudotus biudžeto asignavimus, kaip numatyta sutartyje, iki 2012-12-15 pateikė patirtų išlaidų dokumentų kopijas. Ministerija iki 2012-12-31 sumokėjo visą sutartyje numatytą sumą (70 000 Lt) už sutartyje numatytus 24 reportažus, nors faktiškai nuo sutarties sudarymo momento 2012 metais buvo transliuojami tik 5 reportažai. Taigi ministerija sumokėjo už paslaugas, kurių didžioji dalis (79%) buvo atliktos 2013 metais, bei negavusi informacijos apie laidų, kuriose turėjo būti pateikta informacija apie Šiaurės ir Baltijos šalis, žiūrimumą, reportažų trukmę, tematiką, skaičių ir kitus rezultatus, negalėjo įvertinti, ar biudžeto asignavimai panaudoti tinkamai.
- Ministerija su viešąja įstaiga 2012-12-14 sudarė sutartį, kurioje viešoji įstaiga įsipareigojo parengti muzikinę programą ir užtikrinti jos atlikimą koncerte 2013-09-26, o ministerija sutarties 2.2.1. punktu - už tinkamai ir laiku atliktą koncertą sumokėti 15000 Lt. Ministerija viešajai įstaigai pagal išankstinę sąskaitą 2012-12-19, t.y. likus 9 mėnesiams iki koncerto avansu sumokėjo visą sutartyje numatytą 15 000 Lt sumą, negalėdama įsitikinti, ar paslauga atlikta tinkamai ir laiku, kaip numatyta sutartyje.

Ministerija nekontroliavo ir sutartinių įsipareigojimų su viešąja įstaiga „Lietuvos nacionalinis radijas ir televizija“ vykdymo, nes pagal sudarytos sutarties 3.8 punktą viešoji įstaiga įsipareigojo valstybės biudžeto lėšas naudoti Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka, tačiau ministerija nereikalavo, kad atsiskaitant už lėšų panaudojimą būtų pateikta informacija, ar paslaugos ir prekės buvo pirktos, taikant viešųjų pirkimų procedūras.

Užsienio reikalų ministerija, nesilaikydama finansinės drausmės, 85 tūkst. Lt biudžeto asignavimų panaudojo paslaugoms, kurios buvo suteiktos 2013 metais, apmokėti. Taip pat netinkamai administravo sutartinių įsipareigojimų vykdymą, nekontroliavo, ar paslaugos ir prekės buvo pirktos, taikant viešųjų pirkimų procedūras. Todėl nebuvo užtikrinta, kad lėšos būtų panaudotos racionaliai ir taupiai, kaip numatyta Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 6 punkte.

3. Kiti pastebėjimai

3.1. Dėl nematerialiojo turto naudojimo trukmės

Lietuvos Respublikos Vyriausybė³² patvirtino Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus viešojo sektoriaus subjektams, pagal kuriuos programinei įrangai, jos licencijoms ir techninei dokumentacijai turi būti taikomas normatyvas nuo 1 iki 3 metų, ir nustatė, kad viešojo sektoriaus subjektas, atsižvelgdamas į ilgalaikio turto paskirtį, naudojimo intensyvumą, kitas sąlygas ir į patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos)

³² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564, „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus, nustato ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką. Ministerijos nematerialiojo turto – programinės įrangos, jos licencijų grupei patvirtintas³³ vienerių metų amortizacijos normatyvas. Pagal 13-ojo VSAFAS 37 punktą, nustatant nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiką turi būti atsižvelgiama į numatomą turto naudojimo trukmę viešojo sektoriaus subjekto veikloje. Pavyzdžiui, ministerija, 2012 metais pirkdama programinę įrangą ir licencijas už 1 448,4 tūkst. Lt, pritaikė vienerių metų amortizacijos normatyvą, nors įrangos įsigijimo sutartyje³⁴ nurodyta, kad licencijų palaikymo paslaugų teikimo laikotarpis – 36 mėnesiai.

Atsižvelgiant į tai, kad ministerijoje naudojamos programinės įrangos ir licencijų faktinis naudingo tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, mūsų nuomone, tikslinga pasirinkti ir nustatyti ilgesnį nei vieneri metai šio nematerialiojo turto amortizacijos laikotarpį.

Ministerija neatsižvelgė į naudojamos programinės įrangos faktinį naudingo tarnavimo laiką ir patvirtino per trumpą amortizacijos normatyvą. Dėl to, kad nematerialusis turtas per greitai amortizuojamas, konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje neparodyta teisinga turto vertė.

4. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir siekdami, kad Užsienio reikalų ministerija pateiktų teisingas finansines ir kitas ataskaitas, skirtas asignavimus bei turtą naudotų teisėtai, rekomenduojame:

1. Užsienio reikalų ministerijos sąmatas prireikus tikslinti, atsižvelgiant į realų išlaidų poreikį, lėšas naudoti pagal patvirtintą sąmatą ir tinkamai apskaityti, laikantis ekonominės klasifikacijos (ataskaitos 1.1 poskyris, 6–7 psl.).

2. Užtikrinti, kad būtų pašalintos Užsienio reikalų ministerijoje nustatytos apskaitos klaidos (ataskaitos 1.2 poskyris, 8–10 psl.).

3. Dėl vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo:

3.1. Dėl to, kad vidutinis darbo užmokestis buvo apskaičiuotas ne pagal teisės aktų reikalavimus, perskaičiuoti visiems darbuotojams neteisingai išmokėtą darbo užmokestį (ataskaitos 2.2 poskyris, 12 psl.).

3.2. Išmokėtas didesnes sumas gražinti į valstybės biudžetą (ataskaitos 2.2 poskyris, 12 psl.).

3.3. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad apskaičiuojant vidutinį darbo užmokestį būtų laikomasi teisės aktų reikalavimų (ataskaitos 2.2 poskyris, 12 psl.).

³³ Užsienio reikalų ministro 2010-06-11 įsakymas Nr. VP-167 „Dėl Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų patvirtinimo“.

³⁴ Finansų valdymo sistemos priežiūros, palaikymo ir vystymo paslaugų 2012-10-02 sutartis Nr. 422-12-ITD.

4. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad vienkartinės piniginės išmokos darbuotojams būtų skiriamos teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 2.3 poskyris, 12–13 psl.).

5. Dėl sveikatos draudimo išlaidų:

5.1. Peržiūrėti visiems darbuotojams 2012 metais išmokėtas sveikatos draudimo išlaidas (ataskaitos 2.4 poskyris, 13 psl.).

5.2. Išmokėtas didesnes išlaidas, nei numatyta teisės aktuose, grąžinti į valstybės biudžetą (ataskaitos 2.4 poskyris, 13 psl.).

5.3. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad diplomatinių atstovybių darbuotojams ir jų šeimos nariams sveikatos draudimo išlaidos būtų mokamos teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 2.4 poskyris, 13 psl.).

6. Spręsti klausimą dėl nenaudojamų patalpų (ataskaitos 2.5.1 skirsnis, 14 psl.).

7. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad sutartys būtų tinkamai administruojamos ir kontroliuojamas jų vykdymas (ataskaitos 2.5.3 skirsnis, 15 psl.; 2.5.4 skirsnis, 15–16 psl.; 2.6.1 skirsnis, 16–17 psl.; 2.6.4 skirsnis, 20 psl.).

8. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad vykdant asociacijų ir viešųjų įstaigų veiklos projektus valstybės biudžeto lėšos būtų skirtos ir panaudotos projektų finansavimui neviršijant nustatyto dalinio finansavimo dydžio (50 proc.) (ataskaitos 2.6.2 skirsnis, 17–18 psl.).

9. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad vykdant Vystomojo bendradarbiavimo ir paramos demokratijai projektus išlaidos būtų skiriamos ir naudojamos pagal Vystomojo bendradarbiavimo ir paramos demokratijai tvarkos aprašą (ataskaitos 2.6.3 skirsnis, 18–19 psl.).

Šios rekomendacijos, nurodant jų įgyvendinimo terminą, pateiktos ir rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 5 priedą).

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Akvilė Dovydaitytė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos užsienio
 reikalų ministerijoje atlikto finansinio
 (teisėtumo) audito rezultatų“
 1 priedas

Neatitikimai tarp išlaidų straipsnių

Įstaiga	Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas ir straipsnio pavadinimas	Neatitikimai tarp išlaidų straipsnių (tūkst. Lt)	
		Neteisingai nurodyta	Turėjo būti nurodyta
Užsienio reikalų ministerija	2.2.1.1.1.30. „Kitos paslaugos“	1465,5 647,3 708,8 36,8 5,6	
	2.5.2. „Dotacijos“		1465,5
	2.8.1.1.1.2 „Kitos išlaidos kitiems einamiesiems tikslams“		647,3
	2.8.1.2 „Kitos išlaidos kapitalui formuoti“		708,8
	2.2.1.1.1.11. „Komandiruotės“		36,8
	2.2.1.1.1.10. „Kitos prekės“		5,6
	Iš viso	2864	2864

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

**Apskaitoje neregistruoto arba neteisingai užregistruoto turto ir įsipareigojimų įtaka
 Finansinės būklės ir Veiklos rezultatų ataskaitoms**

Straipsnis	Įtaka FBA likučiui (tūkst. Lt)			Įtaka VRA pajamoms ar sąnaudoms (tūkst. Lt)		
	Didesnis (+)	Mažesnis (-)	Bendra suma	Didesnės (+)	Mažesnės (-)	Bendra suma
A.I. „Nematerialusis turtas“		-40	-40			
A.II. „Ilgalaikis materialusis turtas“		-41,8 -118,3	-160,1			
B. Pagrindinės veiklos sąnaudos“				+40 +41,8 +17,5	-125,4 +7,9	+18,2
A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“		-17,5	-17,5			
D. „Finansavimo sumos“		-41,8 -118,3 -17,5 -40	-217,6			
A. „Pagrindinės veiklos pajamos“				+40 +41,8 +17,5	-125,4 +7,9	+18,2
D.I. „Kitos veiklos pajamos“					-7,9	-7,9
D. III. „Kitos veiklos sąnaudos“					-7,9	-7,9
C.III. „Per vienerius metus gautinos sumos“		-133,3	-133,3			
E. II. „Trumpalaikiai įsipareigojimai“		-133,3	-133,3			

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos užsienio
 reikalų ministerijoje atlikto finansinio
 (teisėtumo) audito rezultatų“
 3 priedas

Paroda-projektas „Lietuvos ženklai UNESCO žemėlapyje“

Eil. Nr.	Biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų ekonominę paskirtį	Sutarties priedas Nr. 2 (sąmata)				Parodos faktinės išlaidos			Skirtumas
		Mato vnt.	Vnt. kaina	Kiekis	Suma, Lt	Vnt. kaina	Kiekis	Suma, Lt	
Apmokėjimas pagal sutartis fiziniams ir juridiniams asmenims (pvz., autoriniai atlyginimai, intelektinės paslaugos)									
1.	Autoriniai honorarai	-	-	5	50000	-	-	50000	0
Paslaugų įsigijimas (pvz., dekoru objektų gamybos, įrangos nuomos, montavimo darbų, apsaugos, licencijos ir kt.)									
2.	Parodos instaliacijos sukūrimas ir gamyba	-	-	-	90000	-	-	300000	0
3.	Parodos tekstų sukūrimas, redagavimas, vertimas	-	-	-	10000	-	-		
4.	Hologramos sukūrimas ir gamyba	-	-	-	30000	-	-		
5.	Pup-up instaliacijos sukūrimas ir gamyba	-	-	-	50000	-	-		
6.	Videoinstaliacijos apie dainų šventes sukūrimas ir gamyba	-	-	-	16000	-	-		
7.	Spalvotų Kernavės, Vilniaus senamiesčio, Žuvinto, Kuršių nerijos fotografijų (skaitmeninės laikmenos)	foto	200	5	1000	-	-		
8.	Archyvinės fotografinės ir kino medžiagos suradimo, kopijavimo ir panaudos apmokėjimas	-	-	-	7000	-	-		
9.	Grafinio dizaino paslaugos: šriftai, piktogramos, aiškinamosios medžiagos (Žuvinto „armonikėlė“, plėšomi anotacijų kalendoriai ir kt.) dizainas ir maketavimas	-	-	-	6000	-	-		
10.	Audioinstaliacijos gamyba (su sutartinių struktūros įgarsinimu)	-	-	-	20000	-	-		
11.	Žuvinto eksponatų gamyba ir instaliacija	-	-	-	11500	-	-		
12.	Kernavės „archeologinių sluoksnių“ instaliacijos sukūrimas	-	-	-	10500	-	-		
13.	Kuršių nerijos „slenkančio smėlyno“ mechanizmo sukūrimas ir gamyba	-	-	-	13500	-	-		
14.	Baltijos kelio instaliacijos sukūrimas ir gamyba	-	-	-	12500	-	-		
Nenumatytos išlaidos (ne daugiau nei 10% nuo bendros projekto sumos)									
15.	Kitos išlaidos	-	-	-	22000	-	-		
Iš viso					350000	-	-	350000	-
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Negalėjome patvirtinti, ar pagal sudarytą sutartį patvirtintos išlaidos atitinka LNUKS vykdyto konkurso tiekėjo pateiktame komerciniame pasiūlyme nurodytas paslaugas. Pasiūlyme nurodytos išlaidos su detaliais kiekiais vienetais konteineriams, lešiams, dioramoms, garso pultams, kolonėlėms, ekranams, monitoriams ir kt., o sutartyje šios išlaidos nenumatytos ir nenurodyti išlaidų kiekiai, todėl negalėjome įvertinti, prie kurių išlaidų, detalizuotų sutartyje, jos turėtų būti priskirtos. Sutartyje prie patvirtintų išlaidų nebuvo nurodyti mato vienetai, vieneto kaina ir kiekiai. ▪ Negalėjome įvertinti, ar LNUKS 300 tūkst. Lt sumokėjo už sutartyje numatytus darbus, nes ministerijai pateiktoje sąskaitoje tiekėjas nurodė tik parodos parengimo paslaugas, nedetalizuodamas konkrečių atliktų darbų. Audito metu paprašius šios informacijos ministerija pateikė LNUKS 300 tūkst. Lt vertės atliktų darbų perdavimo–priėmimo aktą Nr. 5PPA-24. Įvertinę aktą, negalėjome patvirtinti, ar jame pateikta informacija atitinka sutartyje nurodytas planuotas išlaidas, nes akte pateikti parodos išlaidų pavadinimai neatitinka nurodytų sutartyje, pateikta dalis atliktų darbų, kurie sutarties sąmatoje nebuvo numatyti (pvz., Lietuvių polifoninių dainų „Sutartinių“ informacinis konteineris, Radvilų archyvų ir Nesvyžiaus bibliotekos kolekcijos informacinis konteineris, Kryždirbystės ir kryžių simbolikos Lietuvos informacinis konteineris, paruošimas transportavimui ir pakavimo medžiagos), didžioji dalis išlaidų įvardijamos kaip informacinio konteinerio parengimo paslaugos, prie kurių nurodytos įvairios išlaidų rūšys, nedetalizuojant, kiek kokia paslauga ar medžiagos kainavo. 									

- Nustatyta, kad LNUKS pateiktame 300 tūkst. Lt vertės atliktų darbų perdavimo–priėmimo akte Nr. 5PPA-24 nurodytos paslaugos, prekės ir jų kiekiai neatitinka pateiktame komerciniame pasiūlyme nurodytų planuojamų įsigyti paslaugų, prekių ir jų kiekio, pvz., komerciniame pasiūlyme nurodyta, kad planuojama įsigyti 33 vnt. konteinerių, kurių kaina – 66 tūkst. Lt, o pateiktame akte nurodyta, kad konteinerių pagaminta 33 vnt. už 170,1 tūkst. Lt, komerciniame pasiūlyme nurodyta, kiek planuojama įsigyti lešų, dioramų, hologramų, monitorių ir kt. prekių, o pateiktame akte didžioji dalis išlaidų yra įtrauktos į bendrą konteinerio kainą, nedetalizuojant, kiek vienetų ir kokia kaina nupirkta.
- Kadangi sutartyje prie patvirtintų išlaidų nebuvo nurodyti mato vienetai, vieneto kainos ir kiekiai, todėl negalėjome įvertinti, kas iš tikrųjų buvo planuojama įsigyti iš sutartyje nurodytų lešų, ar pagal LNUKS pateiktą darbų perdavimo–priėmimo aktą Nr. 5PPA-24 nurodyti įsigyti 20 000 vienetų teminių atvirukų, 2500 vienetų lankstinukų, 30 vienetų afišų ir kt. turėjo būti įsigyta tiek, kiek buvo jų įsigyta.
- Sutartyje numatyta 30 tūkst. Lt hologramai sukurti ir pagaminti, nenurodant, kam konkrečiai bus kuriama holograma, o atliktų darbų perdavimo akte pateikta informacija, kad holograma buvo sukurta Kryždirbystės ir kryžių simbolikos Lietuvos informaciniam konteineriui, kuris sutarties sąmatoje nebuvo numatytas.

Projektas „Kino inkluzai: Lietuvos dokumentinis kinas“

Eil. Nr.	Biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų ekonominę paskirtį	Sutarties priedas Nr. 2 (sąmata)				Parodos faktinės išlaidos			Skirtumas
		Mato vnt.	Vnt. kaina	Kiekis	Suma, Lt	Vnt. kaina	Kiekis	Suma, Lt	
Apmokėjimas pagal sutartis fiziniams ir juridiniams asmenims (pvz., autoriniai atlyginimai, intelektinės paslaugos)									
1.	Autoriniai atlyginimai už licencijas	Filmai	-	-	-	2000	3	6000	+6000
2.	Atlygis projekto kuratoriui	Vnt.	-	-	-	3300	1	3300	+3300
3.	Filmų skaitmeninimas (vaizdas ir garsas)	Min.	389	100	38900	308	100	30800	-8100
4.	Filmų restauravimas (vaizdas ir garsas)	Min.	475	100	47500	475	100	47500	0
5.	Filmų DVD ir palydimosios medžiagos parengimas	-	-	-	33400	35500	1	35500	-2087,5
6.	DVD ir palydimosios medžiagos leidyba	Egz.	8,375	500	4187,5	-	-		
7.	Teisinės paslaugos	Vnt.	-	-	-	2000	1	2000	+2000
Projekto administravimo išlaidos (pvz., biuro išlaidos, personalo išlaidos)									
8.	Administracinės išlaidos (ryšių, kanceliarinės ir pan.)	-	-	-	2012,50	900	1	900	-1112,5
Iš viso					126000	-	-	126000	-
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sutarties 3.8. p. numatyta, kad Tarptautinių kultūros programų centras (toliau – TKPC) įsipareigoja pagal ministerijos poreikį neatlygintinai leisti parengtą filmų DVD rinkinį bei jo lydimąją medžiagą (800 vnt.) platinti Lietuvoje ir diplomatinėse atstovybėse, o projekto organizavimo užduotyje ir sutarties 2 priede patvirtintoje išlaidų sąmatoje – išlaidos numatytos tik 500 vnt. lydimosios medžiagos gamybai. TKPC perdavimo–priėmimo aktu perdavė ministerijai filmų DVD rinkinį bei jo lydimąją medžiagą (500 vnt.). Tarp perduodamų kūrinių nebuvo nurodytas filmas „Šimtamečių godos“, numatytas sudarytos sutarties projekto organizavimo užduotyje. Vietoj jo į DVD įtrauktas filmas „Prisiminimai iš kelionės į Lietuvą“. ▪ Sutarties projekto organizavimo užduotyje numatytas TKPC įsipareigojimas išversti filmus į anglų k. ir prancūzų k. (7 filmai), subtitruoti filmus (7 filmai), nors tos pačios sutarties patvirtintoje išlaidų sąmatoje išlaidos šioms paslaugoms nebuvo numatytos. Pagal faktinį lėšų panaudojimą nustatyta, kad išlaidų šioms paslaugoms nebuvo patirta. ▪ TKPC pirko paslaugas už didesnes arba mažesnes kainas, kai kuriais atvejais didesniais arba mažesniais kiekiais, negu numatyta sutartyje. ▪ TKPC įsigijo paslaugų (autoriniai atlyginimai, intelektinės paslaugos, teisinės paslaugos), kurios nebuvo numatytos patvirtintoje sutarties sąmatoje. TKPC įsigytas teisinės paslaugas viešųjų pirkimų klausimais, autorinių gretutinių teisių ir komercinės teisės klausimais už 2 tūkst. Lt ministerija pripažino tinkamomis finansuoti. Už šias paslaugas projekto vykdytojas turėjo sumokėti savo lėšomis, o ne iš ministerijai skirtų valstybės biudžeto asignavimų. Mūsų nuomone, taip valstybės biudžeto lėšos buvo panaudotos neekonomiškai. ▪ TKPC pateikė 2012-11-28 sudarytą sutartį su VŠĮ „Meno avilys“, pagal kurią viešoji įstaiga įsipareigojo teikti filmų DVD rinkinio ir jo lydimosios medžiagos „Kino inkluzai“ parengimo ir leidybos paslaugas, tačiau nei pateiktame 2012-12-14 paslaugų priėmimo–perdavimo akte, nei 35,5 tūkst. Lt vertės PVM sąskaitoje faktūroje nenurodė, kokios konkrečios ir kelių DVD filmų parengimo ir leidybos paslaugos buvo suteiktos, o ministerija nereikalavo pateikti tikslios informacijos. 									

Paroda-projektas „Didesnio dalis. Lietuvos šiuolaikinis menas“

Eil. Nr.	Biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų ekonominę paskirtį	Sutarties priedas Nr. 2 (sąmata)				Parodos faktinės išlaidos			Skirtumas
		Mato Vnt.	Vnt. kaina	Kiekis	Suma, Lt	Vnt. kaina	Kiekis	Suma, Lt	
Apmokėjimas pagal sutartis fiziniams ir juridiniams asmenims (pvz., autoriniai atlyginimai, intelektualinės paslaugos)									
1.	Autoriniai honorarai menininkams	-	-	20	60000	2000	-	71452,46	+3452,46
2.	Autoriniai honorarai kūrinių sudarytojams	-	-	2	8000	3300	-		
Paslaugų įsigijimas (pvz., dekoru objektų gamybos, įrangos nuomos, montavimo darbų, apsaugos, licencijos ir kt.)									
3.	Atspaudų spauda, rėminimas, stiklinimas	-	-	60	28000	-	-	46887,84	-4112,16
4.	Parodą lydintį bukletą sukūrimas, redagavimas, vertimas, spauda	-	-	1000	18000	-	-		
5.	Dėžių gamyba kolekcijos saugojimui ir transportavimui	-	-	10	5000	-	-		
Iš viso:					119000	-	-	118340,3	-659,7
Projekto rengėjas pateikė dalykinę ataskaitą, kurioje kūrinių K. Inčiūraitės „Blondinių“ atspaudas buvo pakeistas į šios autorės kūrinių „7 nuodėmių“ atspaudą, O. D. Mikšio kūrinių „Vilniaus kriketo klubo „Abdulo Azizo atostogos XI“ atspaudas buvo pakeistas į kitą šio menininko kūrinių „Kas yra menininkas“ atspaudą, tačiau nauji kūrinių atspaudai nebuvo numatyti sutartyje.									

Paroda-projektas „Poetiniai dokumentai: 100 Lietuvos fotografijos metų“

Eil. Nr.	Biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų ekonominę paskirtį	Sutarties priedas Nr. 2 (sąmata)				Parodos faktinės išlaidos			Skirtumas
		Mato vnt.	Vnt. kaina	Kiekis	Suma, Lt	Vnt. kaina	Kiekis	Suma, Lt	
Apmokėjimas pagal sutartis fiziniams ir juridiniams asmenims (pvz., autoriniai atlyginimai, intelektualinės paslaugos)									
1.	Autorinės licencinės sutartys	Vnt.	-	39	56500	-	24	34646,65	+4045,65
2.	Paslaugų /autorinė sutartis su spaudos dizaineriu	Vnt.	-	2		-	2	8339	
3.	Autorinė sutartis su tekstų vertėju	-	-	5		-	5	15960	
4.	Paslaugų /autorinė sutartis su tekstų redaktoriumi	-	-	2		-	1	1600	
Paslaugų įsigijimas (pvz., dekoru objektų gamybos, įrangos nuomos, montavimo darbų, apsaugos, licencijos ir kt.)									
5.	Leidyba, spaudos darbai (parodos katalogas 1000 vnt., kino programos lankstinukas 1000 vnt.)	Vnt.	-	-	44000	-	-	64263,6	+20263,6
6.	Ekspонатų gamybos išlaidos (100 fotografijų spausdinimas, skenavimas, retušavimas, rėminimas, 5 mobilių ekspozicinių stendų gamyba, transportavimo dėžių gamyba)	-	-	-	53000	-	-	34580,84	-18419,2
7.	Filmų parengimas demonstravimui (filmų tekstų vertimas, subtitravimas)	Vnt.	-	-	6800	-	-	909,91	-5890,09
Iš viso					160300	-	-	160300	-
<ul style="list-style-type: none"> ▪ LDM pirkė paslaugas už didesnes arba mažesnes kainas, kai kuriais atvejais mažesniais arba didesniais kiekiais, negu numatyta sutartyje (nupirkti 8 vnt. A. Kunčius fotografijų naudojimo licencijų, nors pateiktoje parodos koncepcijoje buvo numatyta 10 vnt.; 12 vnt. I. Šerpetytės fotografijų, nors parodos koncepcijoje buvo numatyta 5 vnt.; sumokėta už 2 000 vnt. knygos „Poetiniai dokumentai“ spausdinimą, nors sutartyje buvo numatyta 1 000 vnt. ir už 100 000 vnt. poezijos lapų parodos spaudos darbus, nors sutartyje numatyta 1 000 vnt.). ▪ LDM pirkė dalį parodos rengimo koncepcijoje nenumatytų autorių paslaugų ir kitų paslaugų, o numatytų autorių paslaugų iš viso neįsigijo (nupirkta A. Valiaugos 8 fotografijos, 15 vnt. R. Požerskio fotografijų naudojimo licencijų, pasirašyta licencinė sutartis su D. Narkevičiumi už teisę įtraukti filmą „Ausgetraemt“, nors sutarties parodos koncepcijoje šių darbų pirkimas nebuvo numatytas; nupirkti 10 A. Macijausko fotografijų ir pasirašyta licencinė sutartis, nors parodos koncepcijoje buvo numatyta pirkti tik 8 vnt. fotografijų; nupirkta fotografijos iš 									

- ciklo „Demonstracija Kaune“, Nr. 23, Nr.12, Nr.8, tačiau nenupirka koncepcijoje numatyta fotografija „Ratas“.
- LDM nesivadovavo sutarties 7.1.1. p., nes pateikė dalykinę ataskaitą apie parodą, nedetalizuodamas atlikto darbo pagal parodos koncepciją. Pateiktoje biudžeto lėšų panaudojimo faktinių išlaidų ataskaitoje nedetalizuojami sąskaitų faktūrų duomenys, pvz., nenurodomas sąskaitos numeris, nedetalizuojami atliktų darbų, paslaugų kiekiai.

Paroda-projektas „Lietuva Europoje ir Europa Lietuvoje“

Eil. Nr.	Biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų ekonominę paskirtį	Sutarties priedas Nr. 2 (sąmata)				Parodos faktinės išlaidos			Skirtumas
		Mato vnt.	Vnt. kaina	Kiekis	Suma, Lt	Vnt. kaina	Kiekis	Suma, Lt	
Apmokėjimas pagal sutartis fiziniams ir juridiniams asmenims (pvz., autoriniai atlyginimai, intelektinės paslaugos)									
1.	Honoraras sudarytojams (ekspонатų rinkinio sudarymas, įvadinis tekstas, kiti tekstai apie objektus)	Vnt.	4000	1	4000	12600	1	12600	+8600
2.	Vitrinų dizaino sukūrimas	Vnt.	2500	1	2500	1430	1	1430	-1070
3.	Objektų dizaino sukūrimas	Vnt.	85	60	5100	-	-	-	-5100
Prekių (pvz., medžiagos dekoru objektų gamybai, baldai, šviestuvai, kuras, informacinės laikmenos ir kt.)									
4.	Medžiagos ekspонатų gamybai	Kompl.	200	60	12000	-	-	-	-12000
5.	Medžiagos vitrinų gamybai	Kompl.	550	4	2200	5500	4	22200	+20000
6.	Ekspонатų gamyba ir tiražavimas	Kompl.	400	60	24000	24000	1	23960	-40
7.	Vitrinų gamyba	Vnt.	1200	2	2400	11740	1	11740	0
8.	Transportavimo dėžių gamyba	Vnt.	300	4	1200	-	-	-	-
Komandiruočių ir piniginių kompensacijų išlaidos (projekto vadovo ir vykdytojų kelionių išlaidos, maistpinigiai, dienpinigiai)									
9.	Lėktuvo bilietai	Kelionės išlaidos	1000	2	2000	-	-	-	-2000
10.	Apgyvendinimo išlaidos	paros	300	6	1800	-	-	-	-1800
Paslaugų įsigijimas (pvz., dekoru objektų gamybos, įrangos nuomos, montavimo darbų, apsaugos, licencijos ir kt.)									
11.	Palydimosios medžiagos parengimas, dizainas, nuotraukos, tekstų redagavimas	Vnt.	1500	1	1500	5270	1	5270	0
12.	Palydimosios medžiagos vertimo paslaugos (anglų, prancūzų)	Vnt.	1500	1	3000	-	-	-	-3000
13.	Teisinės paslaugos	Vnt.	1000	1	1000	1000	1	1000	0
14.	Palydimosios medžiagos spaudos darbai	Vnt.	1000	1	1000	-	-	-	-1000
15.	Transportavimas	Vnt.	800	2	1600	-	-	-	-1600
Draudimo išlaidos									
16.	Parodos transportavimo draudimas	Vnt.	2000	1	2000	-	-	-	-2000
Projekto administravimo išlaidos (pvz., biuro išlaidos, personalo išlaidos)									
17.	Samdomo projekto vadovo atlyginimas	Val.	25	200	5000	-	-	-	-5000
Nenumatytos išlaidos (ne daugiau nei 10% nuo bendros projekto sumos)									
18.	Nenumatytos išlaidos	-	-	-	7900	-	-	2000	-5900
Iš viso					80200	-	-	80200	-
<ul style="list-style-type: none"> TKPC pirko paslaugas už didesnes arba mažesnes kainas, skirtingais kiekiais, negu numatyta sutartyje (pvz., pateiktoje dalykinėje ataskaitoje honorarų kiekis sudarytojams nurodytas – 1 vnt. (12 600 Lt), nors faktiškai sudarytos 8 sudarytos sutartys; sutartyje numatytos lėšos 60 ekspонатų gamybai, tačiau perdavimo–priėmimo akte nurodyti tik 28 ekspوناتai). TKPC pirko prekių ir paslaugų, nenumatytų parodos koncepcijoje ir sutartyje (pvz., pramoniniai kompiuteriai su priedais (2 vnt.) už 8 857,20 Lt). Nustatyta, kad sutarties samatoje išlaidos aiškiai nedetalizuojamos, o atsiskaitant už panaudotas lėšas, nepateiktas lėšų panaudojimą pagrindžiančių dokumentų registras, pateikti dokumentai nesunumeruoti. Nustatyta atvejų, kai projektų vykdytojas lėšų panaudojimo ataskaitoje nurodė paslaugų kiekį arba sumą, neatitinkančią faktiškai partirtų išlaidų (pvz., ataskaitoje nurodė, kad honoraras sudarytojams 1 vienetas, o faktiškai sudarytos 8 sutartys; nurodė, kad medžiagų vitrinų gamybai išleido 22 200 Lt, nors faktiškai – 23160,45 Lt; sutarties 2 priede projekto administravimo išlaidoms numatyta 5 000 Lt, o projekto vykdytojas pateiktoje parodos parengimo išlaidų sąmatoje nurodė, kad šių išlaidų nepatyrė, nors faktiškai šios išlaidos patirtos, tik detalizuotos kitoje eilutėje). Projektų vykdytojas taip pat nenurodė, kokioms nenumatytoms išlaidoms išleido 2000 Lt, nepateikė išlaidas pateisinančių dokumentų. 									

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos užsienio
reikalų ministerijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
4 priedas

Raštai Užsienio reikalų ministerijai

Eil. Nr.	Įstaiga	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1.	Užsienio reikalų ministerija	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2012-10-03	S-(40-2766)-2317
2.	Užsienio reikalų ministerija	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2012-07-12	S-(40-2766)-1699

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Lietuvos Respublikos užsienio
 reikalų ministerijoje atlikto finansinio
 (teisėtumo) audito rezultatų“
 5 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.	Užsienio reikalų ministerijos sąmatas prireikus tikslinti, atsižvelgiant į realų išlaidų poreikį, lėšas naudoti pagal patvirtintą sąmatą ir tinkamai apskaityti, laikantis ekonominės klasifikacijos.	Užsienio reikalų ministerija	Ministerija sąmatas tikslina atsižvelgdama į realų išlaidų poreikį, lėšas naudoja pagal patvirtintas sąmatas bei jas apskaito laikantis ekonominės klasifikacijos. Ministerija įmoka į naujos NATO būstinės statybą ir įrengimą planuoja ir apskaito 2.5.2.1.1.1 išlaidų straipsnyje. Ministerija planuoja lėšas VŠĮ Europos informacijos centrui ir kasines išlaidas apskaito 2.8.1.1.1.2 išlaidų straipsnyje	2013 m.
2.	Užtikrinti, kad būtų pašalintos Užsienio reikalų ministerijoje nustatytos apskaitos klaidos.	Užsienio reikalų ministerija	Priemonės nepateiktos	
3.	3.1. Dėl to, kad vidutinis darbo užmokestis buvo apskaičiuotas ne pagal teisės aktų reikalavimus, perskaičiuoti visiems darbuotojams neteisingai išmokėtą darbo užmokestį; 3.2. Išmokėtas didesnes sumas grąžinti į valstybės biudžetą; 3.3. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad apskaičiuojant vidutinį darbo užmokestį būtų laikomasi teisės aktų reikalavimų.	Užsienio reikalų ministerija	Pradėtas rengti darbo užmokesčio mokėjimo tvarkos patikslinimo projektas, kuriame bus numatyta konkreti vienkartinųjų premijų, vienkartinųjų piniginių išmokų bei pareiginės algos dydžio vienkartinųjų priedų skaičiavimo tvarka. Taip pat pradėti derinimo darbai su buhalterinę programą aptarnaujančia įmone dėl galimų programinių pakeitimų.	2013 m.
4.	Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad vienkartinės piniginės išmokos darbuotojams būtų skiriamos teisės aktų nustatyta tvarka.	Užsienio reikalų ministerija	Ministerijos nuomone, vienkartinės piniginės išmokos yra skiriamos teisės aktų nustatyta tvarka.	
5.	5.1. Imtis priemonių peržiūrėti visiems darbuotojams 2012 metais išmokėtas sveikatos draudimo išlaidas. 5.2. Išmokėtas didesnes išlaidas, nei numatyta teisės aktuose,	Užsienio reikalų ministerija	Ministerija, rengdama 2012 m. biudžeto projektą, kreipėsi į Lietuvos Respublikos finansų ministeriją dėl papildomų lėšų skyrimo sumažintiems gyvenimo lygio vietos koeficientams atstatyti, nes jų dydis daro įtaką sveikatos draudimo normų	2013 m.

	grąžinti į valstybės biudžetą. 5.3. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad diplomatinė atstovybių darbuotojams ir jų šeimos nariams sveikatos draudimo išlaidos būtų mokamos teisės aktų nustatyta tvarka.		dydžiams. Tačiau prašomų lėšų nebuvo skirta. Ministerija jau š. m. pradžioje ėmėsi papildomų kontrolės priemonių ir pateikė Lietuvos Respublikos Vyriausybei siūlymus dėl sveikatos draudimo normų didinimo.	
6.	Sprešti klausimą dėl nenaudojamų patalpų.	Užsienio reikalų ministerija	Ministerijos patikėjimo teise valdomos patalpos nėra tinkamos ministerijos funkcijoms vykdyti, nes joms reikalingas kapitalinis remontas. Lietuvos Respublikos Vyriausybė nei ankstesniais, nei 2012 m. investicinių lėšų (apie 3 mln. Lt) minėtam objektui remontuoti nenumatė. Ministerija svarsto galimybes teikti siūlymus dėl turto perdavimo.	2013 m.
7.	Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad sutartys būtų tinkamai administruojamos ir kontroliuojamas jų vykdymas.	Užsienio reikalų ministerija	Ministerija, siekdama sustiprinti projektų įgyvendinimo kontrolę, svarstys papildomas priemones jai stiprinti.	2013 m.
8.	Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad vykdant asociacijų ir viešųjų įstaigų veiklos projektus valstybės biudžeto lėšos būtų skirtos ir panaudotos projektų finansavimui neviršijant nustatyto dalinio finansavimo dydžio (50 proc.).	Užsienio reikalų ministerija	Ministerija, siekdama sustiprinti projektų įgyvendinimo kontrolę, tobulins Asociacijų ir viešųjų įstaigų projektų, kuriuos įgyvendinant tikslinga dalyvauti ministerijai, atrankos nuostatus, įdiegiant papildomus projektų dalykinės ir finansinės kontrolės mechanizmus.	2013 m.
9.	Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad vykdant Vystomojo bendradarbiavimo ir paramos demokratijai projektus išlaidos būtų skiriamos ir naudojamos pagal Vystomojo bendradarbiavimo ir paramos demokratijai tvarkos aprašą.	Užsienio reikalų ministerija	Ministerija, pasirašydama naujas sutartis su projektų vykdytojais, atsižvelgs į Valstybės kontrolės pastabas.	2013 m. II pusmetis
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Finansų departamento direktorius Rimantas Latakas, el. paštas Rimantas.latakas@urm.lt, tel. 236 2895				