



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos
teisingumo ministerijai
Gedimino pr. 30, 01104 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2015 m. liepos 30 d. Nr. FA-P-40-5-15
Vilnius

Mes atlikome Teisingumo ministerijos 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, sudaryto konsoliduojant Teisingumo ministerijos, trylikos jai pavaldžių biudžetinių įstaigų, teisingumo ministro valdymo srities dviejų asignavimų valdytojų finansines ataskaitas, taip pat konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, sudaryto Teisingumo ministerijos ir trylikos jai pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų pagrindu, bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Teisingumo ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose per 2014 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Teisingumo 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, bei Teisingumo ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų 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 Teisingumo 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 Teisingumo ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose.

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

metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo bei 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 ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Teisingumo ministerijos 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Teisingumo ministerijos konsoliduojamų subjektų grupės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Teisingumo ministerijos 2014 metų 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

Teisingumo ministerija nepatvirtino tvarkų, reglamentuojančių taikinamojo tarpininkavimo organizavimą ir administravimą, kurios užtikrintų, kad valstybės garantuojama teisinė pagalba būtų teikiama, remiantis taikaus ginčų sprendimo prioriteto principu, kaip numatyta Lietuvos Respublikos valstybės garantuojamos teisinės pagalbos įstatymo 3 straipsnio 3 punkte (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį).

Kalėjų departamentui pavaldžios įstaigos nesilaikė Lietuvos Respublikos teisingumo ministro ir Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2003-04-22 įsakymu Nr. 119/V-235 patvirtintų Kalėjų departamentui prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos pavaldžių įstaigų sveikatos priežiūros tarnybų etatų tipinių normatyvų, nes patvirtino didesnę sveikatos priežiūros specialistų skaičių ar įsteigė normatyvuose nenumatytus sveikatos priežiūros specialistų etatus, kurių išlaikymui panaudojo 291,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (žr. ataskaitos 2.3.1 skirsnį).

Kalėjų departamentui pavaldi Laisvės atėmimo vietų ligoninė neužtikrino, kad 2014 metais investicijų projektams įgyvendinti skirti valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami laikantis teisės aktų, taupiai ir racionaliai, kaip numatyta Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 2 ir 6 punktuose, nes vykdant investicijų projektą „Laisvės atėmimo vietų ligoninės Pravieniškių padalinio pastatų ir statinių rekonstravimas“ buvo pasirašytas nevykdomų / keičiamų darbų aktas, kuriuo atsisakyta sutartyje numatytų statinio kapitalinio remonto darbų už 310,1 tūkst. Lt, už kuriuos jau buvo sumokėta ir kurių dalis už 129,3 tūkst. Lt jau buvo atlikta. Be to, nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimu Nr. 478 patvirtintų Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių 6 punkto iš investicijoms skirtų asignavimų įsigyta trumpalaikio turto už 45 tūkst. Lt ir darbų už 39 tūkst. Lt neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų (žr. ataskaitos 2.3.2.1 poskirsnį).

Kalėjų departamentas, vykdydamas investicijų projektą „Radijo ryšio blokavimo sistemos diegimas įkalinimo įstaigose“, nesilaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 18

straipsnio 8 dalies, kurioje nurodyta, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu nebūtų keičiamos, nes tiekėjas sutarties vykdymui pasitelkė subtiekėją, kuris vykdė dalį darbų (žr. ataskaitos 2.3.2.2 poskirsnį).

Kalėjimų departamentui pavaldžios įstaigos – Vilniaus pataisos namai ir Laisvės atėmimo vietų ligoninė – 2014 metais įstaigose dirbantiems pareigūnams skyrė tarnybinius butus ir su jais sudarė tarnybinių gyvenamųjų patalpų nuomos sutartis, nors Tarnybos Kalėjimų departamente prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos statute tarnybinių butų suteikimas ir jų nuoma nenumatyta (žr. ataskaitos 2.3.3 skirsnį).

Kalėjimų departamentui pavaldžios probacijos tarnybos nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“, nes neteisingai nustatė tarnybinio atlyginimo koeficientus. Dėl to apskaičiuotas ir išmokėtas 22,5 tūkst. Lt didesnis darbo užmokestis (įskaitant mokesčius) ir apskaičiuota 7 tūkst. Lt didesnė socialinio draudimo įmokų suma (žr. ataskaitos 2.3.4 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, Teisingumo ministerija ir jai pavaldžios įstaigos visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą teikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Teisingumo ministerijos konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

4-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja,
pavarduojanti direktorių

Sigita Gorovniova

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Rosita Gričiūtė