



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA LIETUVOS RESPUBLIKOS UŽSIENIO REIKALŲ MINISTERIJA

2003 m. gegužės 12 d. Nr. 1020-23-

Vilnius

Santrauka

Lietuvos Respublikos 2002 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo 2002-07-04 įstatymu Nr. IX-1031 Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijai (toliau – Ministerija) 2002 metais patvirtinta 117 449,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-01-28 nutarimu Nr. 119 „Dėl 2002 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) valstybės biudžeto asignavimai Ministerijai skirti pagal šešias programas. Be to, iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo fondo Ministerijai 2002 metais buvo skirta 1 948,0 tūkst. Lt. Bendra valstybės biudžeto asignavimų suma – 119 397,0 tūkst. Lt. Ministerija 2002 metais gavo 119 338,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, panaudojo 119 201,4 tūkst. Lt. Ministerija 2002 metais gautus biudžeto asignavimus naudojo neviršydamą kiekvienai programai patvirtintų biudžeto išlaidų sąmatų.

Pavedimas ir audito užduotis

Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės V. Atraškienės 2002-07-22 pavedimu Nr. 1020-23 vyresnioji valstybinė auditorė Laima Lazauskienė atliko Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijos finansinį auditą.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerija, adresas: J. Tumo-Vaižganto g. 2, Lt-2600 Vilnius, kodas 8861324.

Audituoja 2002 metų finansinė atskaitomybė.

Audito tikslas – nustatyti, ar finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti 2002 metų finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis.

Ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus paskelbta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audituojamuoju laikotarpiu Užsienio reikalų ministerijai vadovavo ministras A. Valionis, Finansų departamento direktore iki 2003-01-26 dirbo Daiva Mockuvienė, nuo 2003-01-27 šias pareigas eina Jolanta Tubaitė.

Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Mes ištyrėme vidaus kontrolės aplinką bei rizikos veiksnius, susijusius su Užsienio reikalų ministerijos veikla bei apskaitos sistema, buvo atliktos audito procedūros pagal šias audito programas: darbo užmokesčio ir įnašų už socialinį draudimą, ilgalaikio turto įsigijimo, sandorių, kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms.

Audituodami šias sritis, patikrinome įstaigos Išlaidų sąmatų vykdymo 2003-01-01 balanso ataskaitinio laikotarpio pabaigos likučius, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2003-01-01 apyskaitos duomenis, kitas Užsienio reikalų ministerijos pateiktas finansinės atskaitomybės formas. Audito metu surinkome įrodymus audito nuomonei pareikšti.

Mes neatsakome už Ministerijos 2002-01-01 finansinėje ataskaitoje nurodytų Išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių teisingumą; darome prielaidą, kad Išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučiai metų pradžioje yra patikrinti Ministerijos.

Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai

Ministerijai 2002 metais iš valstybės biudžeto pagal Lietuvos Respublikos 2002 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimo 2002-07-04 įstatymą Nr. IX-1031 patvirtinta 117 449,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų: 108 124 tūkst. Lt paprastosioms išlaidoms, iš jų darbo užmokesčiui 45 606 tūkst. Lt bei 9 325 tūkst. Lt nepaprastosioms išlaidoms.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-01-28 nutarimu Nr. 119 „Dėl 2002 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) valstybės biudžeto asignavimai paskirstyti šioms Ministerijos vykdomoms programoms:

Programos kodas	Programos pavadinimas	Asignavimai			
		Iš viso	Iš jų:		
			Paprastosioms išlaidoms		Nepaprastosioms išlaidoms
		Iš viso	Iš jų užmokesčiui darbo		
1	2	4	5	6	7
1 2	Bendradarbiavimo su užsienio šalimis ir diplomatinio atstovavimo sistemos funkcionavimo užtikrinimas	110589	101294	45606	9295
1 3	Atstovavimas tarptautinėse organizacijose	5780	5780		
1 4	LR pasirengimas narystei Europos Sąjungoje	200	200		
1 5	LR kultūros ir kitų pasiekimų pristatymas užsienio valstybėse	150	150		
1 6	Visuomenės informavimo integracijos į NATO klausimais programa	630	600		30
1 7	Plėtos bendradarbiavimas su užsienio šalimis	100	100		
	Iš viso:	117449	108124	45606	9325

Ministerija 2002 metais programoms vykdyti iš viso gavo 119 338,9 tūkst. Lt arba 99,9 proc. sąmatoje numatytų skirti biudžeto asignavimų. Ministerijos 2002 metų kasinės išlaidos sudarė 119 201,4 tūkst. Lt, t. y. liko nepanaudota 137,5 tūkst. Lt, nes šia suma 2003 metų sausio 1 dieną atstovybių sąskaitose banke padidėjo piniginių lėšų likutis, kuris neviršijo leistino vieno mėnesio išlaidų dydžio pereinamojo lėšų likučio, t. y. Biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 2 punktas buvo nepažeistas.

Ministerijos pateiktoje suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo 2003 m. sausio 1 d. apyskaitoje (forma Nr. 2) kasinės išlaidos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius neviršijo patikslinto ataskaitinio laikotarpio asignavimų plano. Ministerija 2002 metais programoms vykdyti panaudojo gautus valstybės biudžeto asignavimus programose numatytiems tikslams, neviršydama kiekvienai programai patvirtintų biudžeto išlaidų sąmatų.

Ministerija su 2002 metų finansine atskaitomybe pateikė Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą. Ataskaitoje pateikti Užsienio reikalų ministerijos 2002 m. vykdytų programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai. Ataskaitos duomenimis, dauguma kriterijų įvykdyti, o iš dalies neįvykdytų kriterijų neįvykdymo priežastys nenurodytos.

Pažeidimai, klaidos, netikslumai

Audito metu nustatyta, kad Lietuvos Respublikos ambasada Kazachstano Respublikoje 1994-02-23 sudarė su piliečiu A. Kirilinu sutartį dėl buto, esančio Alma Atoje, nuomos, pagal kurią, sumokėjus sutartyje nurodytą sumą, butas pereis Ministerijos nuosavybėn. Ministerija sumokėtus už buto nuomą

103 117 Lt (26 420 JAV dolerių) įtraukė į apskaitos registrų ilgalaikio turto dalies subsąskaitą 010 „Pastatai“. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės tvarkos patvirtinimo“ 38 punkte nurodyta, kad išsinuomoto, įsigyto išperkamosios nuomos būdu (iki bus sumokėtas paskutinis įnašas) arba pagal panaudos sutartį gauto turto apskaitą nuomininkas arba panaudos gavėjas tvarko užbalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“. Tokiu būdu Ministerija minėtą sumą privalėjo apskaityti ne ilgalaikio turto sąskaitoje, o užbalansinėje sąskaitoje 01.

Audito metu Ministerija 2002-11-29 ištaisė klaidą buhalterinėje apskaitoje ir 2003-01-01 Išlaidų sąmatų vykdymo balanse 103 117 Lt sumą perkėlė į užbalansinę sąskaitą 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“.

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 44 punktas nurodo, kad pastatų ir statinių, kurie yra unikalūs architektūros ir meno paminklai, nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Ministerija, nesilaikydama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 44 punkto nuostatų, Lietuvos Respublikos ambasados pastatui (adresas: Talinas, Uus g. 15), priklausančiam Talino senamiesčio valstybės saugomų istorinių paminklų grupei, skaičiavo nusidėvėjimą ir nepagrįstai sumažino 110 749,08 Lt ilgalaikio turto fondą bei šia suma padidino materialiojo turto nusidėvėjimą Išlaidų sąmatų vykdymo 2002-01-01 balanse (likutis metų pradžioje). Audito metu Ministerija 2002-11-28 šią klaidą buhalterinėje apskaitoje ištaisė ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2003-01-01 balanse materialiojo turto nusidėvėjimą ir ilgalaikio turto fondą parodė teisingai.

Nustatyti pažeidimai rodo, kad Ministerijoje yra nepakankama turto valdymo ir jo apskaitos vidaus kontrolė. Atsižvelgdama į tai, Valstybės kontrolė ministrui A. Valioniui rekomenduoja sustiprinti turto valdymo ir jo apskaitos vidaus kontrolę.

Finansinio audito 2-ojo departamento
direktorė

Vida Atraškienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Laima Lazauskienė