



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
LIETUVOS RESPUBLIKOS UŽSIENIO REIKALŲ MINISTERIJA

2006 m. gegužės 25 d. Nr. FA-1020-5-46
Vilnius

IŽANGA

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės Vidos Atraškienės 2005-06-02 pavedimu Nr. 1020-5 vyriausioji valstybinė auditorė Eugenija Novikovienė, valstybinės auditorės Vilma Lapinskienė ir Audronė Vaitkevičiūtė atliko Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerijoje finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos užsienio reikalų ministerija (toliau – Užsienio reikalų ministerija), adresas J.Tumo-Vaižganto g. 2, 01511 Vilnius, kodas – 188613242.

Audituojamu laikotarpiu Ministerijai vadovavo ministras Antanas Valionis, Finansų departamento direktore dirbo Jolanta Tubaitė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditauta 2005 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-01-01 balansas (Forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (Forma Nr. 2), kitos finansinės atskaitomybės formos (Formos Nr. 3, 4, 5, 6, 7, 8) ir kitos ataskaitos (B-1, B-11, B-12).

Lietuvos Respublikos 2005 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2004-11-09 Nr. IX-2550 su vėlesniais pakeitimais) Užsienio reikalų ministerijai 2005 metais vykdomoms programoms buvo patvirtinta 187915 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų; 166968 tūkst. Lt išlaidoms, iš jų: 42974 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 20947 tūkst. Lt turtui įsigyti. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2005-01-24 nutarimu Nr. 64 „Dėl 2005 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) Užsienio reikalų ministerijai patvirtintus biudžeto asignavimus paskirstė penkioms vykdomoms programoms. Taip pat Užsienio reikalų ministerija tęsė 2004 metais nebaigtas įgyvendinti programas.

Užsienio reikalų ministerijos 2005 metų išlaidų sąmata pagal visas programas sudarė 198947,4 tūkst. Lt, šių programų vykdymui gauta asignavimų 191847,6 tūkst. Lt, arba 96,4 proc. sąmatoje numatytų biudžeto asignavimų ir panaudota 190098,8 tūkst. Lt, arba 95,6 proc. metinės išlaidų sąmatos.

Užsienio reikalų ministerijos struktūroje yra 52 diplomatinės atstovybės, išsidėsčiusios įvairiose pasaulio šalyse. Ministerija diplomatinėms atstovybėms 2005 metais skyrė 68,9 proc. visų ministerijos asignavimų.

Atstovybių darbo užmokesčio ir darbdavių socialinių pašalpų lėšų apskaitą tvarko Užsienio reikalų ministerijos Finansų departamentas. Kitų lėšų pirminiai apskaitos dokumentai yra atstovybėse ir apskaitą tvarko atstovybių darbuotojai. Atstovybės Užsienio reikalų ministerijai teikia pajamų ir išlaidų ataskaitas.

Taip pat iš Užsienio reikalų ministerijos finansinėje atskaitomybėje nurodyto 204972,1 tūkst. Lt vertės ilgalaikio turto tik 15,4 proc. yra Užsienio reikalų ministerijoje, kiti 84,6 proc. – atstovybėse.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais ir vidaus teisės aktais ir struktūra, ankstesnio audito rezultatais, apskaitos procesais bei su kompiuterių panaudojimo lygiu, su 2005 metais vykdomomis programomis ir jų vykdymui skirtais asignavimais. Buvo įvertintas 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumas ir vidaus kontrolės aplinka.

Ištyrus vidaus kontrolės sistemą ir rizikos veiksnius, susijusius su Užsienio reikalų ministerijos veikla ir apskaitos sistema, buvo atliktos šių sričių savarankiškos audito procedūros pagal parengtas audito programas: darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui; darbdavių socialinių pašalpų pinigais (kompensacijos); prekių ir paslaugų naudojimo; ilgalaikio ir trumpalaikio turto. Atliktas sandorių, pinigų banke ir kasoje, gautinų ir mokėtinų lėšų auditas

pagal visas numatytas audito programas. Taip pat buvo atlikta finansinės atskaitomybės rodiklių analizė.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Apie audito metu nustatytas klaidas, neatitikimus, teisės aktų nesilaikymą Valstybės kontrolė audito metu informavo Užsienio reikalų ministeriją ir pateikė atitinkamas rekomendacijas šiais raštais:

2005-11-15 raštu Nr. S-(1020-1.10.1)-2028 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“;

2006-04-03 raštu Nr. S-(1020-1.10.1)-436 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“;

2006-05-11 raštu Nr. S-(1020-1.10.1)-810 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

Taip pat apie nustatytus neatitikimus teisės aktų reikalavimams informuotos Lietuvos Respublikos ambasada Ispanijos Karalystėje (2006-03-14 raštas Nr. S-(1020-1.10.1)-322) ir Lietuvos Respublikos ambasada Ukrainoje (2006-04-03 raštas Nr. S-(1020-1.11)-435).

Minėtais raštais dalis pateiktų rekomendacijų yra įgyvendintos, kitos įgyvendinamos.

Audito metu nenustatyta reikšmingų teisės aktų pažeidimų ir klaidų, galinčių daryti įtaką finansinei atskaitomybei ir turto valdymui bei disponavimui.

Finansinio audito 2-ojo departamento direktorė

Vida Atraškienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Eugenija Novikovienė