



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VAIKO TEISIŲ APSAUGOS KONTROLIERIAUS ĮSTAIGOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. kovo 28 d. Nr. FA-P-10-13-3
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės
2007-06-18 pavedimą Nr. P-10-13

Auditą atliko vyresnysis valstybinis auditorius
Arūnas Marma

Auditas pradėtas 2007-06-18
Auditas baigtas 2008-03-18

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtinta 2007 metų valstybinio audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės 2007 m. birželio 18 d. pavedimą Nr. P-10-13.

Audito tikslas – ištirti audituojamo subjekto vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą 2007 m. finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos vaiko teisių apsaugos kontrolieriaus įstaiga – yra Lietuvos Respublikos Seimo 2000 m. liepos 18 d. nutarimu Nr. VIII-1865 įsteigta biudžetinė įstaiga, finansuojama iš valstybės biudžeto (adresas: Barboros Radvilaitės g.1, Vilnius, identifikavimo kodas – 188755327). Įstaigos pagrindinis tikslas – gerinti vaiko teisių apsaugą, ginti vaiko teises ir jo teisėtus interesus.

Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo vaiko teisių apsaugos kontrolierė Rimantė Šalaševičiūtė (paskirta Lietuvos Respublikos Seimo 2005 m. sausio 20 d. nutarimu Nr. X-87 „Dėl R. Šalaševičiūtės paskyrimo vaiko teisių apsaugos kontroliere“), vyriausiąja buhalterė dirbo Valentina Sazanova.

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

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Vaiko teisių apsaugos kontrolieriaus įstaigos 2007 metų finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota Vaiko teisių apsaugos kontrolieriaus įstaigos 2007 m. finansinė atskaitomybė ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1) ir jo priedai (Nr. 1, 2, 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnis „Darbdavių socialinė parama“ (forma Nr. BFP-25).

Audituojamu laikotarpiu Vaiko teisių apsaugos kontrolieriaus įstaiga vykdė vieną programą – Vaiko teisių ir jo teisėtų interesų apsauga (kodas 1.1). Šiai programai vykdyti 2007 metams patvirtinta¹ 1 403 tūkst. Lt asignavimų. Be to, Vaiko teisių apsaugos kontrolieriaus įstaiga gavo ir panaudojo 40 tūkst. Lt Vyriausybės rezervo lėšų² administracinėms patalpoms (Barboros Radvilaitės g. 1, Vilnius) nuomoti ir išlaikyti, 0,8 tūkst. Lt – minimaliai mėnesinei algai padidinti³.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Audito metu buvo susipažinta su Vaiko teisių apsaugos kontrolieriaus įstaigos vidaus kontrolės aplinka, atlikta rizikos veiksnių analizė, nustatytas reikšmingų rizikos veiksnių galimas poveikis metinei finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui ir jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Parengtos ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, kitų išlaidų programos ir atliktos savarankiškos procedūros šiose srityse.

¹ Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-01-29 nutarimas Nr. 91 „Dėl 2007 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas (aktuali redakcija 2007-12-28).

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-08-08 nutarimas Nr. 793 „Dėl lėšų skyrimo ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. kovo 14 d. nutarimo Nr. 250 pakeitimo”.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-06-19 nutarimas Nr. 610 „Dėl Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto asignavimų minimaliajai mėnesinei algai padidinti paskirstymo“.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Vaiko teisių apsaugos kontrolieriaus įstaiga 2007 metais gavo ir panaudojo 1 443,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų. Duomenys apie įstaigos biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymą pagal Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto patvirtintus rodiklius pateikiami 1 lentelėje.

1 lentelė. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymas (tūkst. Lt)

Išlaidų pavadinimas	Patvirtinti asignavimai (2007-12-07 LRĮ Nr.X-963)	Asignavimų planas 2007 m., įskaitant patikslinimus	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Kasinių išlaidų palyginimas su asignavimų planu
Iš viso	1403,0	1443,8	1443,8	1443,8	-
Išlaidoms	1423,8	1423,8	1423,8	1425,0	+1,2
iš jų darbo užmokesčiui	846,0	846,6	846,6	846,5	-0,1
Turtui įsigyti	20,0	20,0	20,0	18,8	-1,2

Šaltinis – Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2)

Vaiko teisių apsaugos kontrolieriaus įstaiga neviršijo 2007 metams patvirtintos bendros asignavimų sumos, tačiau patvirtintą asignavimų išlaidoms sumą viršijo 1,2 tūkst. Lt lėšų turtui įsigyti ekonomijos sąskaita⁴. Įstaiga metinės finansinės atskaitomybės aiškinamajame rašte šio viršijimo priežasčių nenurodė⁵. Minėta 1,2 tūkst. Lt suma gražinta į valstybės biudžetą audito metu, 2008 m. kovo 21 d.

Kitų reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metinei finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, audito metu nenustatyta. Vaiko teisių apsaugos kontrolieriaus įstaigoje 2007 metais valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatyta.

Vaiko teisių apsaugos kontrolieriaus įstaigos 2008 m. valstybės biudžeto projekto vertinimo rezultatai pateikti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2007-09-21 raštu Nr. S-(10-1.10.1)-1426 „Dėl 2008 m. valstybės biudžeto projekto vertinimo rezultatų“. Mūsų pateiktos rekomendacijos yra įgyvendintos.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyresnysis valstybinis auditorius

Arūnas Marma

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 6 straipsnio 1 punktas. Asignavimų sumos išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, yra maksimalios.

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-12-29 įsakymu Nr. 1K-413 patvirtintos Valstybės ir savivaldybių biudžetų vykdymo, biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklės, 9 p.