



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LYGIŲ GALIMYBIŲ KONTROLIERIAUS TARNYBOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. balandžio 27 d. Nr. FA-P-10-8-26
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento
direktorės Vitos Jurkevičienės
2008-06-12 pavedimą Nr. P-10-8

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Vilmantė Krogertienė

Auditas pradėtas 2008-06-16
Auditas baigtas 2009-04-27

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 pagal Valstybės kontrolės 2008 metų valstybinio audito programą ir vykdant Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės 2008-06-12 pavedimą Nr. P-10-8. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Vilmantė Krogertienė.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2008 metų finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Lygių galimybių kontrolieriaus tarnyba, kuri yra savarankiška valstybės institucija, užtikrinanti lygių galimybių kontrolieriaus darbą, prižiūrint, kaip vykdomas Moterų ir vyrų lygių galimybių ir Lygių galimybių įstatymai. Adresas – Šeimyniškių g. 1A, Vilnius, identifikavimo kodas 188735591. Audituojamu laikotarpiu tarnybai vadovavo lygių galimybių kontrolierė Aušrinė Burneikienė, vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Veronika Uzėlienė.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Lygių galimybių kontrolieriaus tarnybos 2008 m. finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Lygių galimybių kontrolieriaus tarnybos 2008 m. finansinės ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. sausio 1 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 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-12).

Audituojamu laikotarpiu Lygių galimybių kontrolieriaus tarnyba vykdė Moterų ir vyrų lygių galimybių užtikrinimo programą (1.1).

Programai vykdyti 2008 m. patvirtinta¹ 1 850,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, gauta 1 809,7 tūkst. Lt, panaudota 1 809,7 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus².

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų ir kad valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad auditorė netikrina visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 18,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 24,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama

¹ Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353.

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, buvo vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, buvo susipažinta su Lygių galimybių kontrolieriaus tarnybos veikla, vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, įvertinta apskaitos sistema, atlikta rizikos veiksnių analizė, nustatytas reikšmingų rizikos veiksnių galimas poveikis metinėms finansinėms ir kitoms ataskaitoms, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito metu buvo parengtos ilgalaikio turto, atsargų ir trumpalaikio turto, darbo užmokesčio, išlaidų prekėms ir paslaugoms audito programos bei atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros šiose apskaitos srityse.

Taip pat įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2009 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Lygių galimybių kontrolieriaus tarnybos pateiktame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 131 sąskaitos „Mokėjimo kortelės“ likutis – 3,8 tūkst. Lt. Atkreipiame dėmesį, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsniu, metams pasibaigus šis likutis turėjo būti gražintas į valstybės biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 d. Lygių galimybių kontrolieriaus tarnyba 2009-01-04 raštu Nr. 3-8.-S.-3 kreipėsi į Finansų ministeriją, prašydama 2008 metais nepanaudotą Master Card kortelėje esantį likutį (3 841,69 Lt) perkelti į 2009 metams skirtus asignavimus. Finansų ministerija šias lėšas užskaitė kaip 2009 metais gautus asignavimus komandiruočių išlaidoms.

Audito metu Valstybės kontrolė 2008-12-19 raštu Nr. S-(10-1.10.1)-2384 „Dėl tarpinių finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ informavo Lygių galimybių kontrolieriaus tarnybą apie tarpinius audito rezultatus ir pateikė rekomendacijas. Lygių galimybių kontrolieriaus tarnyba, atsižvelgdama į Valstybės kontrolės rekomendacijas, nurodytus trūkumus ištaisė.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką metinėms finansinėms ir kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Lygių galimybių kontrolieriaus tarnybos 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

2008 metais Lygių galimybių kontrolieriaus tarnyboje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatyta.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Vilmantė Krogertienė