



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS KANCELIARIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. gegužės 11 d. Nr. FA-P-60-8-31
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 6-ojo audito departamento
direktorės Jolitos Korzunienės
2008-06-04 pavedimą Nr. P-60-8 ir
Valstybės kontrolės 6-ojo audito departamento
direktoriaus Rimanto Sanajevo
2009-04-10 pavedimą Nr. P-60-8-1

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Dainora Paužinskienė

Auditas pradėtas 2008-06-09
Auditas baigtas 2009-05-11

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	6

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 6-ojo audito departamento direktorės J. Korzunienės 2008 m. birželio 4 d. pavedimu Nr. P-60-8 ir Valstybės kontrolės 6-ojo audito departamento direktoriaus Rimanto Sanajevio 2009 m. balandžio 10 d. pavedimu Nr. P-60-8-1. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Dainora Paužinskienė.

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, pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarija yra Vyriausybės įsteigta biudžetinė įstaiga, padedanti vykdyti Vyriausybės ir Ministro Pirmininko funkcijas. Vyriausybės kanceliarijos adresas: Gedimino pr. 11, LT-01103, Vilnius; identifikavimo kodas – 188604574.

Audituojamu laikotarpiu Vyriausybės kanceliarijai vadovavo Vyriausybės kancleris Valdemaras Sarapinas, Finansų skyriaus vedėja dirbo Zita Riškuvienė.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Vyriausybės kanceliarijos 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 Vyriausybės kanceliarijos 2008 m. finansinės ataskaitos:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 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 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Finansinio turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 7);
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8).

Audituotos planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos:

- Valstybės valdžios, valdymo, teisės saugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1) su priedais;
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11);
- Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-12).

Audituojamu laikotarpiu Vyriausybės kanceliarija vykdė 3 programas:

- „Lietuvos Respublikos Vyriausybės veiklos organizavimas ir Europos Sąjungos reikalų koordinavimas“ (1.1 programa),
- „Lietuvos Respublikos Vyriausybės narių darbo užmokestis“ (1.2 programa),
- „Savivaldybių veiklos teisėtumo priežiūra“ (1.5 programa).

Šioms programoms vykdyti 2008 m. patvirtinta 37 119,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų¹, panaudota 36 381,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

¹ Iš jų: Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2007-12-06 Nr. X-1353) skirta 37 103 tūkst. Lt, o Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-02-06 nutarimu Nr. 90 – 6,2 tūkst. Lt minimaliajai mėnesinei algai padidinti, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-10-22 nutarimu Nr. 1062 iš Vyriausybės rezervo skirta 10,7 tūkst. Lt padengti išlaidoms, susijusioms su valstybės interesų gynimu teismuose.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais² ir valstybės kontrolieriaus įsakymais³.

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

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis yra 1,5 proc. visų kasinių išlaidų, t.y. 545,7 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, pagal kurią vertinama, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo atliktas Vyriausybės kanceliarijos veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką. Vertinant vidaus kontrolę buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, taip pat buvo nustatytas kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas, reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Atsižvelgiant į tai buvo atliktos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų bei socialinių išmokų (pašalpu), ilgalaikio turto, prekių ir paslaugų naudojimo ir trumpalaikio turto mažos apimties savarankiškos audito procedūros.

Taip pat įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

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

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2008-02-22 įsakymas Nr. V-37 „Dėl 2008 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais), 2008-10-21 įsakymas Nr. V-232 „Dėl 2008 m. finansinio (teisėtumo) audito sisteminių sričių audito rezultatų pateikimo ir apibendrinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu Valstybės kontrolė 2008-10-17 raštu Nr. S-(60-1.10.1)-1925 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimo teisėtumo požiūriu vertinimo rezultatų“ ir 2009-01-22 raštu Nr. S-(60-1.10.1)-183 „Dėl vidaus kontrolės ir 2008 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo rezultatų“ informavo Vyriausybės kanceliariją apie tarpinius audito rezultatus ir pateikė rekomendacijas. Vyriausybės kanceliarija audito metu nurodytus trūkumus ištaisė ir pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

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

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

6-ojo audito departamento direktorius

Rimantas Sanajevas

6-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Dainora Paužinskienė