



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBINĖJE DARBO INSPEKCIJOJE PRIE SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2010 m. kovo 8 d. Nr. FA-P-10-11-3
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento
direktorės Vitos Jurkevičienės
2009-06-17 pavedimą Nr. P-10-11

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Jolanta Balionienė

Auditas pradėtas 2009-06-22
Auditas baigtas 2010-03-08

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

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis 2009 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės 2009 m. birželio 17 d. pavedimu Nr. P-10-11. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Jolanta Balionienė.

Audito tikslas – įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu; įvertinti audituojamo subjekto 2009 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis; įvertinti valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir ekonomiškumą, viešojo intereso gynimo požiūriais bei pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos valstybinė darbo inspekcija prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos (toliau – Inspekcija) – yra valstybės biudžetinė įstaiga, įsteigta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-12-16 nutarimu Nr. 955 „Dėl Valstybinės darbo inspekcijos ir Valstybinės technikos priežiūros tarnybos“. Inspekcijos adresas: Algirdo g. 19, LT-03607 Vilnius, identifikavimo kodas 188711163.

Inspekcijos paskirtis – vykdyti nelaimingų atsitikimų darbe, profesinių ligų, darbuotojų saugos ir sveikatos, norminių darbo teisės aktų pažeidimų prevenciją, kontroliuoti Lietuvos Respublikos darbo kodekso, darbuotojų saugą ir sveikatą bei darbo santykius reglamentuojančių įstatymų ir kitų norminių teisės aktų nuostatų laikymąsi įmonėse, įstaigose, organizacijose ar kitose organizacinėse struktūrose.

Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo Lietuvos Respublikos vyriausiasis valstybinis darbo inspektorius Mindaugas Pluktas, Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja dirbo Aldona Česūnienė.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Inspekcijos 2009 m. finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos Inspekcijos 2009 m. finansinės ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.5), Debetinio ir kreditinio išiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 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 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Inspekcija 2009 metais vykdė dvi programas:

- Nelaimingų atsitikimų darbe, profesinių ligų bei darbo įstatymų pažeidimų prevencija (01.03);
- Specialioji teisės aktų, reglamentuojančių darbo teisę, darbuotojų saugą ir sveikatą, leidybos programa (02.81).

Šioms programoms vykdyti 2009 metams patvirtinta 14 567 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 14 517 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 9 699 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 50 tūkst. Lt turtui įsigyti¹. Be to, nepanaudotas 2008 metais specialiosios programos likutis, kuris sudarė 12 tūkst. Lt., perkeltas į 2009 m. asignavimų planą. Inspekcija 2009 metais gavo ir panaudojo 14 112,1 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojamas juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 %) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 141 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama

¹ 2008-12-22 Lietuvos Respublikos 2009 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas Nr. XI-96, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 32 Dėl 2009 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas (aktuali redakcija 2009-12-25).

vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu buvo susipažinta su Inspekcijos veikla, vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, tirta apskaitos sistema, atlikta rizikos veiksnių analizė, nustatyta reikšmingų rizikos veiksnių galima įtaka metinėms finansinėms ir kitoms ataskaitoms, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui, jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Parengtos turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, paslaugų išlaidų programos ir atliktos didelės apimties savarankiškos procedūros šiose srityse. Atliktos audito procedūros Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje numatytoje sisteminėje tyrimo srityje – specialiųjų programų pajamos. Įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2010 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metinėms finansinėms ir kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Inspekcijos 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

2009 metais Inspekcijoje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams ir neekonomiškumo valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo atvejų nenustatyta.

Atlikus audito procedūras Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje numatytoje sisteminėje tyrimo srityje – specialiųjų programų pajamos, neatitikimų nenustatyta.

Apie audito metu nustatytus neatitikimus ir teisės aktų pažeidimus, kurie neturėjo reikšmingos įtakos auditorių nuomonei, tačiau turėjo būti ištaisyti, Inspekcijos vadovybė informuota Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2009-12-24 raštu Nr. S-(10-1.10.1)-2746 “Dėl tarpinių finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“. Inspekcija audito metu nurodytus neatitikimus, teisės aktų pažeidimus ištaisė ir pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Jolanta Balionienė