



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VYRIAUSIOJOJE ADMINISTRACINIŲ GINČŲ KOMISIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2010 m. kovo 31 d. Nr. FA-P-40-5-5  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
4-ojo audito departamento direktoriaus Rimvido Aleliūno  
2009-06-25 pavedimą Nr. P-40-5

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Vida Mockevičienė (grupės vadovė)  
Kajus Vaškys

Auditas pradėtas 2009-06-25  
Auditas baigtas 2010-03-31

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus 2009 m. birželio 25 d. pavedimu Nr. P-40-5. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Vida Mockevičienė (grupės vadovė) ir valstybinis auditorius Kajus Vaškys.

Audituojamas subjektas – Vyriausioji administracinių ginčų komisija (toliau – Komisija) yra biudžetinė įstaiga, kurios steigėjas yra Lietuvos Respublikos Seimas. Komisijos adresas: Vilniaus g. 27, Vilnius; identifikavimo kodas 8873525. Vyriausioji administracinių ginčų komisija nagrinėja skundus (prašymus) dėl centrinių valstybinio administravimo subjektų priimtų individualių administracinių aktų ir veiksnių teisėtumo, taip pat dėl minėtų subjektų atsisakymo ar vilkinimo atlikti jų kompetencijai priskirtus veiksmus teisėtumo ir pagrįstumo. Audituojamu laikotarpiu Komisijai vadovavo Komisijos pirmininkas Adolfas Gylys, vyriausiojo buhalterio pareigas ėjo vyriausioji finansininkė Alvyda Grimašauskienė.

Audituojamas laikotarpis – 2009 metai.

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

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama Vyriausiosios administracinių ginčų komisijos 2009 metų finansinė atskaitomybė:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 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 pajamų įmokų į biudžetą 2010 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 5);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7);
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2010 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 8).

Audituotos planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos:

- Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2010 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Audituojamu laikotarpiu Komisija vykdė programą „Administracinių ginčų nagrinėjimas“. Programai vykdyti patvirtinta 838,0 tūkst. Lt, o panaudota 837,7 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso aktyvas (pasyvas) – 945,8 tūkst. Lt.

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (valstybės kontrolieriaus 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 redakcija) patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais ir pagal Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus patvirtintą audito planą.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o 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 taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 4,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos

---

arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 0,5 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 5,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, buvo atliktas Komisijos veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, buvo nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Vertinant vidaus kontrolę buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis. Atsižvelgiant į tai buvo atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros šiose srityse: darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir socialinių išmokų (pašalpu), prekių ir paslaugų naudojimo, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto ir atsargų.

Atliktos audito procedūros Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje numatytoje sisteminėje tyrimo srityje – išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2010 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Teisėtumo požiūriu įvertinus valstybės biudžeto asignavimų 2010 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą, neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatyta.

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metinėms finansinėms ir kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Komisijos 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 Vyriausiojoje administracinių ginčų komisijoje valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams ir neekonomiško valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo atvejų nenustatyta.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad Komisijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurta vidaus kontrolės procedūros, vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus nereikšmingas išimtis, todėl vidaus kontrolės sistema vertinama kaip gera.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Vida Mockevičienė