



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2010 m. balandžio 27 d. Nr. FA-P-10-4-15
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento
direktorės Vitos Jurkevičienės
2009-06-17 pavedimą Nr. P-10-4

Auditą atliko vyresnysis valstybinis auditorius:
Kornelijus Kleinauskas

Auditas pradėtas 2009-06-22
Auditas baigtas 2010-04-27

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	6

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis 2009 metų valstybinio audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės 2009-06-17 pavedimą Nr. P-10-4. Auditą atliko vyresnysis valstybinis auditorius Kornelijus Kleinauskas, dalyvaujant 1-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotojai Laimai Šipkauskienei ir vyriausiajam specialistui (teisininkui) Gediminui Kibildai.

Audito tikslas – įvertinti:

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

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos Prezidento kanceliarija. Adresas: S. Daukanto a. 3, 01021 Vilnius, identifikacijos kodas 188609016.

Lietuvos Respublikos Prezidento kanceliarija yra iš valstybės biudžeto finansuojama biudžetinė įstaiga, kuri įstatymų nustatyta tvarka padeda Respublikos Prezidentui įgyvendinti jo funkcijas ir atlikti Respublikos Prezidento rezidencijos finansinį, ūkinį ir materialinį aptarnavimą.

Audituojamu laikotarpiu Prezidento kanceliarijai vadovavo kancleris Giedrius Krasauskas, vyriausiosios buhalterės funkcijas vykdė Finansų ir apskaitos skyriaus vedėja Rita Hoppenienė.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Prezidento kanceliarijos 2009 metų 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 Prezidento kanceliarijos 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1) ir jo priedai (Nr. 1, 2, 3);
- 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 pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Finansinio turto 2009 m. gruodžio 31 d. apyskaita (forma Nr. 7);
- Ilgalaikio materialiojo turto nuomos pajamų ir išlaidų sąmatos vykdymo 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 investicinius projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos Respublikos Prezidento kanceliarija vykdė dvi programas:

- Lietuvos Respublikos Prezidento ir Prezidento kanceliarijos veiklos užtikrinimas (01.01);
- Kitos bendrosios paslaugos (01.02).

Prezidento kanceliarijai šioms programoms vykdyti 2009 metams patvirtinta¹ 17 957 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 16 276 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų – 6 947 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 1 681 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Prezidento kanceliarija 2009 metais gavo ir panaudojo iš viso 17 433,1 tūkst. Lt, arba 523,9 tūkst. Lt mažiau, t. y. 97 proc. patvirtintų asignavimų.

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus².

¹ Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 32 „Dėl 2009 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir kad valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami 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:

- 2 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 348,66 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 yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos;
- 2 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 1 477,43 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 nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu susipažinus su subjekto veikla, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Be to, auditorius stebėtojo teisėmis dalyvavo atliekant metinę įstaigos turto inventorizaciją.

Audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas.

Sudarant Valstybės kontrolės metinę valstybinio audito programą, finansiniam (teisėtumo) auditui numatomos sisteminių tyrimų sritys, siekiant efektyviai panaudoti finansinio audito rezultatus atliekant veiklos auditą ir parengti informaciją, reikalingą privalomoms Seimui teikiamoms išvadoms. Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje numatyta

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

sisteminių tyrimų sritis – išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

Taip pat teisėtumo požiūriu vertinome valstybės biudžeto asignavimų poreikio 2010 metams planavimą.

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 reikšmingos įtakos auditorių nuomonei, nenustatyta. Prezidento kanceliarijos 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

Atlikus audito procedūras sisteminių tyrimų srityje, reikšmingų klaidų, neatitikimų ir (ar) teisės aktų pažeidimų nenustatyta.

Prezidento kanceliarijoje 2009 metais 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.

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas, neatitikimus, teisės aktų pažeidimus, neturėjusius reikšmingos įtakos auditorių nuomonei, Lietuvos Respublikos Prezidento kanceliarijos vadovas informuotas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2010-04-08 raštu Nr. S-(10-1197)-606.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad Prezidento kanceliarijoje 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 ji vertinama kaip gera.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyresnysis valstybinis auditorius

Kornelijus Kleinauskas