



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos invalidų reikalų taryba prie
Lietuvos Respublikos Vyriausybės
Vaidilutės g. 69, 10100 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2004 m. gegužės 17 d. Nr. S-(1040-1.10.1)-863

1. Mes atlikome Lietuvos invalidų reikalų taryboje prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso; biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo; etatų ir struktūros plano įvykdymo; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo; atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo; vertybinių popierių judėjimo; gautos ir panaudotos paramos; biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą apyskaitų; pažymos apie išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučius; paskolų judėjimo; turto trūkumų ir nuostolių apyskaitų; pažymos apie debitorinį-kreditorinį įsiskolinimą bei biudžeto lėšų, skiriamų Phare projektų bendrajam finansavimui, panaudojimo ataskaitos auditą.

Už šias finansines ataskaitas, sandorius bei teisės aktų laikymąsi atsako įstaigos vadovas, o mes, valstybiniai auditoriai – už savo nuomonę.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinių ataskaitų ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Taryba faktines išlaidas įtraukė į apskaitos registrus, gavusi iš programų vykdytojų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitas (formą Nr. 2), neturėdama ūkinę operaciją pagrindžiančių apskaitos dokumentų, kurie leistų nustatyti ūkinės operacijos tapatumą. Mes negalėjome pritaikyti jokių praktinių audito procedūrų, kurios mums leistų patvirtinti faktinių išlaidų vertę Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitoje (forma nr. 2).

Audito metu buvo pritaikyta audito procedūra – kreditorinių skolų patvirtinimas, išsiunčiant skolų suderinimo aktus. Iš gautų rezultatų negalime teigti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanso 52 eilutėje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ pateikta suma yra

tikra ir teisinga, nes dalis kreditorių nepatvirtino skolos arba patvirtino sumą, neatitinkančią Tarybos buhalterinės apskaitos registru duomenų. Be to, didžiausios 607,0 tūkst. Lt įsiskolinimo sumos, kuri įrašyta Tarybos apskaitos registruose, kreditorius nei patvirtino, nei paneigė. Mes negalėjome pritaikyti jokių kitų praktinių audito procedūrų, kurios mums leistų patvirtinti kreditorinio įsiskolinimo vertę Išlaidų sąmatų vykdymo balanse (forma Nr. 1).

4. Dėl šios išvados 3 punkte išdėstytų priežasčių mes atsisakome pareikšti nuomonę apie 2004 m. sausio 1 d. finansinių ataskaitų tikrumą bei jų sudarymo teisingumą pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus.

Finansinio audito 4-ojo departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Lina Malinauskaitė