



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
LIETUVOS RESPUBLIKOS SPECIALIŲJŲ
TYRIMŲ TARNYBA

2004 m. balandžio 14 d. Nr. 1030-4-29

Vilnius

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnyba (toliau – Tarnyba), adresas Jakšto g. 6, Vilnius. Identifikavimo kodas – 8865994. Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnyba yra Respublikos Prezidentui ir Seimui atskaitinga, statutiniais pagrindais veikianti valstybės teisėsaugos įstaiga, kuri atskleidžia ir tiria korupcinio pobūdžio nusikalstamas veikas, rengia ir įgyvendina korupcijos prevencijos priemones.

Finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 3-iojo departamento direktoriaus 2003 m. rugpjūčio 12 d. pavedimu Nr. 1030-4.

Audito užduotis

Nustatyti, ar Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos 2003 metų finansinėse ataskaitose pateikta išsami, teisinga ir tiksli informacija, ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudedamoji išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą, dalis.

Ataskaita apima tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus parengta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audituojamu laikotarpiu Specialiųjų tyrimų tarnybai vadovavo Valentinas Junokas, už buhalterinę apskaitą atsakinga Finansų skyriaus viršininkė vyriausioji finansininkė Edita Filipavičiūtė.

Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės Finansinio audito 3-ojo departamento direktoriaus V. Budriūno patvirtintą planą. Audituotos sritys: išlaidų sąmatos ir asignavimai, darbo užmokestis, ilgalaikis, trumpalaikis turtas ir atsargos, kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms.

Ištirta vidaus kontrolės aplinka. Tam, kad būtų sumažinta audito rizika, ištirta vidaus kontrolė mokėjimų, pinigų banke ir kasoje, išsiskolinimų, gautų sumų, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, pirkimų apskaitos srityse. Siekiant įgyvendinti atliekamo audito tikslus, buvo atliktos savarankiškos (detalios) procedūros pagal audito programas, kurios sudarytos darbo užmokesčiui, ilgalaikiam, trumpalaikiam turtui ir atsargoms, kitų išlaidų apskaitos sritims.

2003 m. finansinės veiklos rezultatai

Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos vykdomai programai – „Kova su korupciniais nusikaltimais ir teisės pažeidimais bei prevencija ir socialinė programa” – numatyta asignavimų 13 923 tūkst. Lt, gauta 13 265,9 tūkst. Lt, 4,7% arba 657 tūkst. Lt mažiau. Įstaiga padarė 13265,9 tūkst. Lt kasinių išlaidų ir 13 277,4 tūkst. Lt faktinių išlaidų. Įstaiga panaudojo visus gautus asignavimus. Lyginant kasines išlaidas su faktinėmis, kasinės išlaidos 11,5 tūkst. Lt mažesnės už faktines išlaidas. Pagal paprastųjų išlaidų straipsnį „Kitos prekės“ faktinės išlaidos viršijo kasines išlaidas 41,3 tūkst. Lt dėl nurašytų į išlaidas ankstesniais metais įsigytų atsargų. Pagal paprastųjų išlaidų kitus straipsnius (elektros energija, ryšių paslaugos, transporto išlaikymas, spaudiniai, kitos išlaidos) kasinės išlaidos 32,5 tūkst. Lt viršijo faktines išlaidas, kadangi buvo padengtas 2002 metų kreditorinis išsiskolinimas.

Įstaiga gautus asignavimus panaudojo neviršydamą patikslintos ataskaitinio laikotarpio išlaidų sąmatos pagal visus ekonominės klasifikacijos straipsnius. Sąmatos buvo tikslinamos laiku ir įstatymų nustatyta tvarka.

Pastabos ir rekomendacijos

Atkreipiame dėmesį į tai, kad Jūsų vadovaujamoje įstaigoje nenustatyta apskaitos politika (bendrieji apskaitos principai, apskaitos metodai, konkrečių apskaitos sričių taisyklės), taip pat nepatvirtintos apskaitos registrų formos, jų turinys ir skaičius, kaip to reikalauja Buhalterinės apskaitos įstatymo 9 ir 16 straipsnių nuostatos. Audito metu pradėta ruošti apskaitos politika.

Pastebėtina, kad Tarnyboje vadovo nenustatyta tvarka dėl darbo užmokesčio priedų skyrimo ir mokėjimo darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis. Audito metu Tarnybos direktoriaus 2004-02-25 įsakymu Nr. 2-34 patvirtinta Priedų, priemokų ir vienkartinių piniginių išmokų skyrimo Tarnybos darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, tvarka.

Audito metu nustatyta, kad Tarnyba nesilaikė Valstybės tarnybos įstatymo 23 str. 2 d. nuostatos ir valstybės tarnautojų priedų ir priemokų suma viršijo 70 procentų pareiginės algos. Audito metu pažeidimai ištaisyti.

Audito metu nustatyta, kad Tarnyba faktiškai naudoja septynis žemės sklypus, nesudariusi panaudos sutarčių. Panaudos sutartis sudaryta dėl žemės sklypo (0,1036 ha), esančio Pilies g. 12A, Klaipėdoje, kurio vertė 18 122,75 Lt, tačiau nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos

303 ir 306 punktų reikalavimų, šio sklypo neįtraukė į užbalansinę sąskaitą. Tarnyba nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 8 ir 27 p. reikalavimų ir šio sklypo neinventorizavo.

Atlikus finansinį auditą nenustatėme reikšmingų klaidų buhalterinėje apskaitoje ir 2003 metų finansinėje atskaitomybėje, taip pat nenustatėme reikšmingų teisės aktų pažeidimų.

Atsižvelgdami į išdėstytus dalykus, rekomenduojame parengti ir patvirtinti apskaitos politiką, apskaityti išsinuomotą ilgalaikį turtą ir jį inventorizuoti, bei kreiptis į apskričių viršininkų administracijas dėl žemės naudojimo.

Tikimės, kad Jūs atsižvelgsite į mūsų pastabas ir rekomendacijas ir iki 2004 m. spalio 1 d. informuosite mus apie priemones, kurių Jūs ėmėtės vykdydami mūsų rekomendacijas.

Finansinio audito 3-iojo departamento direktorius
Vyresnioji valstybinė auditorė

Vytautas Budriūnas
Rima Peškaitytė

Susipažinome:

Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos
direktorius

Valentinas Junokas

Finansų skyriaus viršininkė vyriausioji finansininkė

Edita Filipavičiūtė