



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS AUKŠČIAUSIAJAME TEISME ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2013 m. liepos 5 d. Nr. FA-P-34-1-67
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2012-06-27 pavedimą Nr. P-34-1

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Augustė Baradinskaitė (grupės vadovė)
Irma Pangonienė

Auditas pradėtas 2012-06-27
Auditas baigtas 2013-07-05

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
1. Pastebėjimai dėl metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	6
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	6
3. Rekomendacijos	6

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2013 metams planavimą teisėtumo požiūriu; 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Aukščiausiasis Teismas, kodas Juridinių asmenų registre 188602032.

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos Aukščiausiajam Teismui vadovavo Teismo pirmininkas Gintaras Kryževičius, Teismo kanclerė buvo Reda Molienė, o Finansų ir buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja – Lina Markevičiūtė.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiama valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Lietuvos Aukščiausiojo Teismo 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Vertintą biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas;
- Pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- Nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į valstybės biudžetą, valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2012 m. gruodžio 31 d. suvestinė ataskaita (forma Nr. 5).

Vertintą finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2012 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Lietuvos Aukščiausiasis Teismas 2012 metais vykdė programą „Teisingumo vykdymas“ (kodas 01.002), finansuojamą iš valstybės biudžeto. Jai vykdyti patvirtinta¹ 10 386,0 tūkst. Lt asignavimų išlaidoms (iš jų: 7 410,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui). Be to, Vyriausybės nutarimu² skirta 3 282,5 tūkst. Lt (iš jų: 2 506,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) teisėjams nesumokėti darbo užmokesčio daliai išmokėti.

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinių audito standartų reikalavimus.

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės

¹ Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (2012-11-27 Nr. XII-17 redakcija).

² Vyriausybės 2012-02-15 nutarimas Nr. 186 „Dėl lėšų, numatytų 2012 metais teisėjams nesumokėti darbo užmokesčio daliai išmokėti, paskirstymo“.

apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu, 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;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (pagrindinės audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2013 metams planavimas.

Atliktos svarbiausių sričių (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, pagrindinės veiklos pajamų, darbo užmokesčio ir kitų sąnaudų) pagrindinės audito procedūros. Tam buvo atrinkti pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant tikrinimo, perskaičiavimo, paklausimo, stebėsenos ir analitinės audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo nenustatėme.

2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo nenustatėme.

3. Rekomendacijos

Teismui dėl audito metu nustatytų klaidų ir pažeidimų buvo teiktos rekomendacijos. Pažymėtina, kad Teismas geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus ir audito metu įgyvendino auditorių pateiktas rekomendacijas:

- Sumažino 3 282,3 tūkst. Lt apskaitos registruose neteisingai užregistruotas ir Veiklos rezultatų ataskaitose (pagal 2012 m. birželio 30 d. ir 2012 m. rugsėjo 30 d. duomenis) nurodytas finansavimo iš valstybės biudžeto pajamas ir darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas. Klaida buvo padaryta, nes Teismas 2012 metais išmokėdamas teisėjams nesumokėtą darbo užmokesčio dalį (už 2003–2008 metus) pripažino finansavimo pajamas ir sąnaudas, nors jos buvo patirtos ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais.

- Buhalterinėje apskaitoje užregistravo patikėjimo teise valdomą valstybės turtą – šiluminę trasą (įsigijimo savikaina – 16 700 Lt, likutinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. – 4 124,02 Lt).

- Patikslino tarnybos Lietuvos valstybei stažus ir, esant darbuotojų sutikimams, priėmė sprendimus išskaičiuoti jiems permokėtą 7,9 tūkst. Lt darbo užmokesį.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Augustė Baradinskaitė