



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos Seimo  
kontrolierių įstaigai  
Gedimino pr. 56, 01110 Vilnius

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2014 m. birželio 12 d. Nr. 9-8

Vilnius

Mes atlikome Seimo kontrolierių įstaigos 2013 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2013 metus auditą.

#### Vadovybės atsakomybė

Seimo kontrolierių įstaigos vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Seimo kontrolierių įstaigos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Seimo kontrolierių įstaigos apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, parengimo ir pateikimo bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

#### Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Seimo kontrolierių įstaigos 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Seimo kontrolierių įstaigos 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2013 metų veiklos

rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

### Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Seimo kontrolierių įstaigos 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

### Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Seimo kontrolierių įstaiga nesilaikė Valstybės tarnybos įstatymo 8 straipsnio 5 dalies ir Seimo kontrolierių įstatymo 25 straipsnio 3 dalies, nes pareigybių skaičių didino savarankiškais įstaigos vadovo sprendimais, neturėdama Seimo valdybos patvirtinto įstaigos didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir pagal darbo sutartis dirbančių darbuotojų pareigybių skaičiaus (ataskaitos 2.1 poskyris, 5–6 psl.).

Įstaiga nevykdė įstatymo, nurodančio 2013 m. asignavimus išlaidoms naudoti atkurta valstybės tarnautojų darbo užmokesčio daliai mokėti, nes 2013 metų darbo užmokesčiui skirtus 42 tūkst. Lt perkėlė į kitą išlaidų straipsnį ir panaudojo prekėms ir paslaugoms įsigyti. Dėl tokio perkėlimo įstaiga metų pabaigoje pritrūko šių lėšų valstybės tarnautojų darbo užmokesčio atkurta daliai išmokėti ir taip įgijo galimybę šiam tikslui iš Finansų ministerijos 2014 m. papildomai gauti 42,1 tūkst. Lt asignavimų (ataskaitos 2.2 poskyris, 6–7 psl.).

Seimo kontrolierių įstaiga, 2013 m. į darbą priimdama Žmogaus teisių biuro vadovą, neskelbė konkurso šioms pareigoms eiti, taigi nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtinto Konkursų pareigoms, įtrauktoms į konkursinių pareigų sąrašą, organizavimo tvarkos aprašo reikalavimų (ataskaitos 2.3 poskyris, 7–8 psl.).

2013 m. įsteigtas Žmogaus teisių biuras veiklą vykdė, nepatvirtinus šio struktūrinio padalinio veiklos tikslų, užduočių ir funkcijų – nebuvo parengti ir įstaigos vadovo patvirtinti Žmogaus teisių biuro nuostatai. Taip nesilaikyta Viešojo administravimo įstatymo 11 straipsnio 5 dalies (ataskaitos 2.3 poskyris, 7–8 psl.).

### Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Seimo kontrolierių įstaiga visais reikšmingais atžvilgiais 2013 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą teikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Seimo kontrolierių įstaigos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

1-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja,  
pavadojanti departamento direktorių

Eglė Merkininkienė

1-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Dovilė Abalikštienė