



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

#### LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS KANCELIARIJA

2005-04-06 Nr.1020-2-8  
Vilnius

Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės V.Atraškienės 2004-05-31 pavedimu Nr. 1020-2 vyresnioji valstybinė auditorė Vilmantė Krogertienė atliko Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarijos (toliau - Kanceliarija) finansinį auditą.

#### **Audito užduotis**

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarija, adresas Gedimino pr. 11, LT-01103 Vilnius, identifikavimo kodas 188604574. Audituojamuoju laikotarpiu (nuo 2004-01-01 iki 2004-12-31) Lietuvos Respublikos Vyriausybės kancleriu dirbo Antanas Zenonas Kaminskas, vyriausiąja finansininke – Finansų skyriaus vedėja Zita Riškuvienė.

Auditotos 2004 metų finansinės ataskaitos: išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balansas (Forma Nr.1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (Forma Nr.2) ir kitos apyskaitos bei pažymos (Formos Nr. 3, 4, 5, 6, 7, 8, B-1, B-11, B-12).

Šio finansinio audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2004 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas valstybinio audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

## **Audito atlikimo tvarka ir įstaigos finansinės veiklos rezultatai**

Finansinis auditas atliktas pagal valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymu Nr.V-12 “Dėl valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymo Nr. V-26 “Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo” pakeitimo” patvirtintus Valstybinio audito reikalavimus.

Ištyrus vidaus kontrolę bei rizikos faktorius, susijusius su įstaigos veikla bei apskaitos sistema, buvo atliktos savarankiškos (detalios) audito procedūros pagal parengtas audito programas šioms audito sritims: darbo užmokesčio bei įnašų socialiniam draudimui, pinigų, ilgalaikio turto ir išlaidų. Atliekant ilgalaikio turto bei išlaidų auditą, buvo įvertintas sandorių atitikimas galiojantiems teisės aktams. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Kanceliarijos veikla 2004 m. organizuota vadovaujantis parengtu institucijos Strateginiu veiklos planu, kuriame numatytiems strateginiams tikslams įgyvendinti Kanceliarija 2004 metais vykdė 4 programas. Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Kanceliarijai buvo patvirtinta 27244 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų išlaidoms – 25956 tūkst. Lt, t. sk. 10675 tūkst. Lt numatyta skirti darbo užmokesčiui, turtui įsigyti patvirtinta 1288 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. vasario 3 d. nutarimu Nr. 110 “Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo” (su vėlesniais pakeitimais) valstybės biudžeto asignavimai buvo paskirstyti Kanceliarijos vykdomoms programoms.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. gegužės 19 d. nutarimu Nr. 592 paskirsčius 2004 m. valstybės biudžete Finansų ministerijai numatytus asignavimus minimaliai mėnesinei algai ir bazinei mėnesinei algai padidinti, Kanceliarijos vykdomai Vyriausybės veiklos organizavimo ir ES reikalų koordinavimo programai papildomai skirta 115,0 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 88,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-02-27 nutarimu Nr. 221 „Dėl lėšų skyrimo“ iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo Kanceliarijai skirta 20,0 tūkst. Lt leidinio „Kelias į Europą“ leidybos išlaidoms apmokėti. Pažymėtina, kad 2004 metais leidinys „Kelias į Europą“ nebuvo išleistas ir iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo skirtos lėšos metų pabaigoje, kartu su kitais nepanaudotais asignavimais buvo gražintos į valstybės biudžetą.

Pagal patikslintą asignavimų planą Kanceliarijai 2004 metais programų vykdymui iš viso buvo numatyta skirti 27379,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų išlaidoms 26091,0 tūkst. Lt, t. sk. darbo užmokesčiui 10763,0 tūkst. Lt bei turtui įsigyti numatyta skirti 1288,0 tūkst. Lt. Kanceliarija 2004 metais iš viso gavo 25986,8 tūkst. Lt arba 95 proc. numatytų skirti valstybės biudžeto asignavimų. Kasinės išlaidos sudarė 25986,8 tūkst. Lt, t.y. tiek, kiek gauta asignavimų.

Kanceliarijos pateiktoje suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (Forma Nr.2) nurodytos kasinės išlaidos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius neviršijo asignavimų plano ataskaitiniam laikotarpiui, įskaitant patikslinimus.

Pažymėtina, kad Kanceliarija 2004 m. valstybės biudžeto asignavimų gavo 1392,0 tūkst. Lt mažiau, negu buvo numatyta patikslintame asignavimų plane ataskaitiniam laikotarpiui. Audito metu nustatyta, kad vykdant Vyriausybės veiklos organizavimo ir ES reikalų koordinavimo programą (kodas 01.01) negauti asignavimai sudarė 1122,1 tūkst. Lt arba 80 % visų negautų asignavimų. Iš jų 729,4 tūkst. Lt sudaro asignavimai, kurie buvo numatyti darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms. Audito metu nustatyta, kad asignavimai liko nepanaudoti dėl faktiškai neužimtų darbuotojų etatų.

Vykdamas Vyriausybės narių darbo užmokesčio programą (kodas 01.02) liko nepanaudota 177,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Asignavimai liko nepanaudoti, kadangi sudarant 2004 m. sąmatą buvo numatyta, kad po 2004 m. įvyksiančių rinkimų į Lietuvos Respublikos Seimą, gali pasikeisti Lietuvos Respublikos Vyriausybės sudėtis ir Vyriausybės nariams buvo planuojamos išeitinės kompensacijos. Faktiškai, pasikeitus Vyriausybės sudėčiai, išeitinės kompensacijos buvo išmokėtos tik 5 Vyriausybės nariams.

Kanceliarija kartu su finansinėmis ataskaitomis pateikė Programos uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2005-01-01 ataskaitą (Forma Nr. B-12), kurioje pateikti Kanceliarijos 2004 m. vykdytų programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai. Ataskaitos duomenimis visų programų numatyti uždaviniai įgyvendinti pagal visus vertinimo kriterijus (100 ir daugiau proc.).

Audito metu Kanceliarijos 2004 m. finansinėse ataskaitose ir apskaitos sistemoje reikšmingų klaidų ir teisės aktų pažeidimų nenustatyta.

Audito metu, įvertinus Kanceliarijos vidaus kontrolės veiksmingumą, nustatyta, kad sukurta vidaus kontrolės sistema užtikrina, kad klaidos ir netikslumai būtų laiku pastebėti ir ištaisyti apskaitos ir vidaus kontrolės sistemoje bei garantuoja sėkmingą įstaigos veiklą ir numatytų tikslų įgyvendinimą.

Finansinio audito 2-ojo  
departamento direktorė

Vida Atraškienė

Vyriausioji valstybinė auditorė  
Susipažinome:

Vilmantė Krogertienė

Lietuvos Respublikos  
Vyriausybės kancleris

Antanas Zenonas Kaminskas

Finansų skyriaus vedėja

Zita Riškuvienė