



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA VALSTYBINĖ DUOMENŲ APSAUGOS INSPEKCIJA

2006 m. balandžio 27 d. Nr. FA-1020-3-16
Vilnius

IŽANGA

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės Vidos Atraškienės 2005-05-31 pavedimu Nr. 1020-3 vyresnioji valstybinė auditorė Vida Aškinienė ir 2005-10-06 pavedimu Nr. 1020-3-1 vyresnioji valstybinė auditorė Nijolė Aleliūnienė atliko Valstybinės duomenų apsaugos inspekcijos finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Valstybinė duomenų apsaugos inspekcija (toliau – Inspekcija), adresas Gedimino pr. 27/2, LT-01104, Vilnius, kodas – 8860791.

Audituojamu laikotarpiu Inspekcijai vadovavo direktorė Ona Jakštaitė, Inspekcijos buhalterinę apskaitą tvarkė vyriausioji finansininkė Zita Stankevičiūtė. Lietuvos Respublikos Ministro Pirmininko 2006 m. sausio 31 d. potvarkiu Nr. 28 Ona Jakštaitė nuo 2006 m. vasario 3 d. atleista iš Valstybinės duomenų apsaugos inspekcijos direktoriaus pareigų. Valstybinės duomenų apsaugos inspekcijos direktoriaus pavaduotojai Ritai Vaitkevičienei nuo 2006 m. vasario 4 d. pavesta eiti Valstybinės duomenų apsaugos inspekcijos direktoriaus pareigas.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota 2005 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-01-01 balansas (Forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (Forma Nr. 2), kitos finansinės atskaitomybės formos (Formos Nr. 3, 4, 5, 6, 7, 8) ir kitos ataskaitos (B-1, B-11, B-12).

Lietuvos Respublikos 2005 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2004-11-09 Nr. IX-2550 su vėlesniais pakeitimais) Inspekcijai 2005 metams patvirtinta 1652,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų: 1597,0 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 1019,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 55,0 tūkst. Lt turtui įsigyti. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2005-01-24 nutarimu Nr. 64 „Dėl 2005 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) valstybės biudžeto asignavimai skirti Inspekcijos programai „Duomenų apsaugos valdymas“ (programos kodas 1.1) vykdyti.

Inspekcija 2005 metais šios programos vykdymui iš viso gavo 1389,7 tūkst. Lt, arba 84,1 proc. sąmatoje numatytų biudžeto asignavimų.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos teisine baze ir struktūra, ankstesnio audito rezultatais, apskaitos procesais ir su kompiuterių panaudojimo lygiu, 2005 metais vykdoma programa ir jos vykdymui skirtais asignavimais. Buvo įvertintas 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumas ir vidaus kontrolės aplinka.

Ištyrus vidaus kontrolės aplinką ir rizikos veiksnius, susijusius su Inspekcijos veikla ir apskaitos sistema, buvo nuspręsta atlikti tik savarankiškas audito procedūras (vadovaujantis racionali audito metodika) pagal parengtas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, turto bei prekių ir paslaugų naudojimo audito programas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Reikšmingų klaidų ir neatitikimų, darančių įtaką finansinei atskaitomybei, turto valdymui, naudojimui ir disponavimui, nenustatyta.

Valstybės kontrolė 2006 d. balandžio 21 d. raštu Nr. S-(1020-1.10.1)-581 „Dėl valstybinio finansinio audito“ nurodė Inspekcijai audito metu nustatytas klaidas, taikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (2005 m. birželio 28 d. nutarimo Nr. 700 redakcija) 4 priedo nuostatas ir pateikė atitinkamą rekomendaciją.

Finansinio audito 2-ojo departamento direktorė

Vida Atraškienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Nijolė Aleliūnienė