



**LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**  
**VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA**  
**LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJA**

2006 m. gegužės 18 d. Nr. FA-1020-6-37  
Vilnius

**IŽANGA**

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės Vidos Atraškienės 2005-06-07 pavedimu Nr. 1020-6 vyresniosios valstybinės auditorės Jolanta Balionienė ir Vida Aškinienė (dirbo iki 2005-10-03) Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijoje atliko 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 – Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija (toliau – Ministerija), adresas Gedimino pr. 30/1, LT-01104, Vilnius, kodas – 188604955.

Audituojamu laikotarpiu Ministerijai vadovavo ministras Gintautas Bužinskas, Finansų departamento pareigas ėjo Gertrūda Tumelienė.

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**

Auditauta 2005 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-01-01 balansas (Forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (Forma Nr. 2), kitos finansinės

ataskaitybės 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) Ministerijai 2005 metais vykdomoms programoms buvo patvirtinta 68277 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų; 35613 tūkst. Lt išlaidoms, iš jų 12854 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 32664 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) Ministerijai patvirtintus valstybės biudžeto asignavimus paskirstė pagal penkiolika vykdomų programų.

Ministerija 2005 metais iš viso gavo kartu su įskaitytu specialiujų programų lėšų likučiu 67207,0 tūkst. Lt, arba 95,9 proc. sąmatoje numatytų biudžeto asignavimų.

Ministerijai pavaldžios Centrinė hipotekos įstaiga, 15 Hipotekos įstaigų prie apylinkių teismų, Teisės institutas, Lietuvos teismo ekspertizės centras, Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Šiaulių ir Panevėžio valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybos.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais ir vidaus teisės aktais ir struktūra, ankstesnio audito rezultatais, apskaitos procesais bei su kompiuterių panaudojimo lygiu, su 2005 metais vykdomomis programomis ir jų vykdymui skirtais asignavimais. Buvo įvertintas 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumas ir vidaus kontrolės aplinka.

Audito metu buvo įvertintos darbo užmokesčio, išlaidų prekėms ir paslaugoms bei turto aukščiausiojo lygio vidaus kontrolės procedūros. Įvertintos vidaus kontrolės procedūros, sukurtos pavaldžių įstaigų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo užtikrinimui.

Audito metu, atlikus vidaus kontrolės aplinkos ir aukščiausiojo lygio sukurtų vidaus kontrolės procedūrų vertinimą, įsitikinta, kad Ministerijos vadovybės sukurtos vidaus kontrolės procedūros ne visais atvejais yra pakankamos ir veiksmingos. Todėl buvo nuspręsta atlikti didelės apimties savarankiškas audito procedūras pagal parengtas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, turto ir išlaidų (paslaugų) audito programas.

### **PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS**

Audito metu Valstybės kontrolė 2005-11-15 raštu Nr. S-(1020-1.10.1)-2009 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ir 2006-05-10 raštu Nr.S-(1020-1.10.1)-782 „Dėl valstybinio finansinio audito“ Ministerijai pateikė rekomendacijas dėl vidaus kontrolės procedūrų tobulinimo bei jų veiksmingumo stiprinimo. Ministerija atsižvelgė į pateiktas rekomendacijas ir jas audito metu iš dalies įvykdė.

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

Finansinio audito 2-ojo departamento direktorė

Vida Atraškienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Jolanta Balionienė