



# **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

## **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VERTYBINIŲ POPIERIŲ KOMISIJOS VALSTYBINIO AUDITO**

2007 m. balandžio 6 d. Nr. FA-60-4P-4  
Vilnius

---

# TURINYS

<b>Įžanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>

## IŽANGA

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 6-ojo audito departamento direktorės J. Korzunienės 2006-09-15 pavedimu Nr. 60-4P Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisijoje atliktas finansinis (teisėtumo) auditas. Auditą atliko Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 6-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė Marijona Brazionienė.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias operacijas bei įvykius ir kaip jie parodomi finansinėse bei kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą bei valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamasis subjektas – Lietuvos Respublikos vertybinių popierių komisija (toliau ataskaitoje – Komisija), esanti Konstitucijos pr. 23, LT-08105 Vilnius, kodas 188639917.

Audituojamuoju laikotarpiu iki 2006-10-10 Komisijai vadovavo pirmininkas Virginijus Poderys. Pasibaigus jo kadencijai, Lietuvos Respublikos Seimas 2006-10-10 nutarimu Nr. X-844 Komisijos pirmininku nuo 2006-10-11 paskyrė Komisijos pirmininko pavaduotoją Viliją Nausėdaitę. Finansų apskaitos skyriui vadovauja Lina Butėnienė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl 2006 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2007 metų valstybės biudžeto projekto, dėl valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos bei dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Buvo atliktas Komisijos 2006 metų finansinės atskaitomybės auditas: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso (Forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (Forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. sausio 1 d. apyskaitos su priedu (Forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaitos su priedu (Forma Nr. 4), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos, valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos bei kitų su balansu pateiktų pažymų (dėl darbo užmokesčio, valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti). Komisijos finansinis auditas atliktas pirmą kartą.

Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2005-12-08 įstatymas Nr. X-433 su vėlesniais pakeitimais) Komisijos vykdomai programai Vertybinių popierių rinkos ir pensijų fondų valstybinis reguliavimas ir priežiūra, patvirtinta iš viso 3693 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų: iš jų 3643 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 2021 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, po patikslinimo, – 1989 tūkst. Lt) ir 50,0 tūkst. Lt ilgalaikiam turtui įsigyti. Valstybės biudžeto asignavimai Komisijos vykdomai programai, skirti Vyriausybės 2006-01-31 nutarimu Nr. 107 „Dėl 2006 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“. Komisija atlieka Lietuvos Respublikos vertybinių popierių rinkos ir Kolektyvinio investavimo subjektų bei Papildomo savanoriško pensijų kaupimo įstatymų nustatytas funkcijas.

Komisija 2006 metams programai vykdyti, gavo ir panaudojo 3678,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų: iš jų 3618 tūkst. Lt panaudota išlaidoms (iš jų 1980,1 tūkst. Lt darbo užmokesčiui), o 60,1 tūkst. Lt išleista ilgalaikiam turtui įsigyti.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais 2002-02-21 valstybės kontrolieriaus įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais). Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais bei vidaus teisės aktais, Komisijos struktūra. Buvo įvertintas 2007 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumas.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinta kontrolės rizika, nustatytų reikšmingų rizikos veiksnių galimas poveikis finansinei atskaitomybei, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti, ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, komandiruočių bei kitų išlaidų (trumpalaikio turto, atsargų) apskaitos srityse atlikti kontrolės testai ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės veiksmingumas ir nuoseklumas, atliktos savarankiškos procedūros.

---

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą ir susipažinus su kontrolės procedūromis bei atsižvelgus į valstybės kontrolieriaus įsakymus (2006 m. birželio 2 d. įsakymas Nr. V-74 „Dėl 2006 m. gegužės mėn. – 2007 m. gegužės mėn. finansinio (teisėtumo) audito programos“ bei 2006 m. lapkričio 9 d. įsakymas Nr. V-167 „Dėl valstybės kontrolieriaus 2006-06-02 įsakymo Nr. V-74 „Dėl 2006 m. gegužės mėn. – 2007 m. gegužės mėn. finansinio (teisėtumo) audito programos“ papildymo“), dėl Komisijos nedidelio darbuotojų skaičiaus, pastovaus pobūdžio ūkinių operacijų buvo nuspręsta transporto išlaidų, sąmatų vykdymo (biudžetinių asignavimų paskirties pakeitimų pagal ekonominę klasifikaciją) srityse atlikti tik savarankiškas procedūras.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką finansinei atskaitomybei bei kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Finansinė atskaitomybė parengta pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi įvykusias visas ūkines operacijas, sąskaitų likučius.

Įvertinusi vidaus kontrolę, Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė 2006-11-24 raštu Nr. S-(60-1.20.1)-1943 „Dėl vidaus kontrolės tyrimo rezultatų“ Komisiją informavo apie vertinimo rezultatus ir pateikė rekomendacijas dėl ilgalaikio turto apskaitos. Komisija 2007-01-24 rašte Nr. (06-90-(3.38-06) nurodė vykdomas priemones rekomendacijoms įgyvendinti.

Kiti pastebėjimai išdėstyti Komisijai išsiųstame Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2007-03-29 rašte Nr. S-(60-1.10.1)-365 „Dėl valstybinio audito“.

6-ojo audito departamento direktorė

Jolita Korzunienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Marijona Brazionienė