



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS KANCELIARIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. gegužės 2 d. Nr. FA-8000-8-13
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-15 pavedimą Nr. 8000-8

Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė
Aldona Čaplikienė

Auditas pradėtas 2006-06-22
Auditas baigtas 2007-04-20

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5

IŽANGA

Valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006-06-15 pavedimu Nr. 8000-8 Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarijoje atliktas finansinis (teisėtumo) auditas. Auditą atliko Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 6-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė Aldona Čaplikienė.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines 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.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos Vyriausybės kanceliarija (toliau – Vyriausybės kanceliarija), esanti Gedimino pr. 11, 01103 Vilniuje, kodas 188604574.

Audituojamu laikotarpiu iki 2006-08-16 Vyriausybės kanceliarijai vadovavo Vyriausybės kancleris Antanas Zenonas Kaminskas, o nuo 2006-09-21 – Valdemaras Sarapinas. Finansų skyriaus vedėja dirbo Zita Riškuvienė.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl 2006 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dėl 2007 metų valstybės biudžeto projekto, 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 bei jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Buvo atliktas Vyriausybės kanceliarijos 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 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 4), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 6), Finansinio turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 8), 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 (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-11), kurios pateiktos Vyriausybės kanceliarijos 2007 m. sausio 30 d. raštu Nr. 3.3.3-7/7-649.

Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2005-12-08 įstatymas Nr. X-433 su vėlesniais pakeitimais) Vyriausybės kanceliarijos penkioms vykdomoms programoms patvirtinta 31385 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų: iš jų 29342 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 12670 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 2043,0 tūkst. Lt turtui įsigyti. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-01-31 nutarimu Nr. 107 „Dėl 2006 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ Seimo patvirtinti valstybės biudžeto asignavimai paskirstyti pagal programas: 1.1. „Lietuvos Respublikos Vyriausybės veiklos organizavimas ir Europos Sąjungos reikalų koordinavimas“, 1.2. „Lietuvos Respublikos Vyriausybės narių darbo užmokestis“, 1.3. „Informacijos valdymo ir apsaugos sistemų tobulinimas“, 1.4. „Nacionalinių Europos Sąjungos ir kitų tarptautinių teisinių dokumentų vertimo koordinavimas, vertimas ir autentiškumo tvirtinimas“, 1.5. „Savivaldybių veiklos teisėtumo priežiūra“.

Vyriausybės kanceliarija 2006 metams programoms vykdyti gavo ir panaudojo 28938 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų: iš jų 27431 tūkst. Lt panaudota išlaidoms (iš jų 12634,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 1507 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 metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolės aplinka, atlikta rizikos analizė, įvertinta kontrolės ir įgimta rizikos, nustatytas reikšmingų rizikos veiksnių galimas poveikis finansinei atskaitomybei bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui ir jo

naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti, atlikti kontrolės testai biudžeto programų sąmatų sudarymo, ilgalaikio, trumpalaikio, finansinio turto, atsargų, pinigų, debetinių ir kreditinių įsiskolinimų, išlaidų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, transporto išlaikymo), finansavimo, pajamų ir kompensuotų nuompinigių, užbalansinių sąskaitų apskaitos srityse ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės veiksmingumas ir nuoseklumas bei atliktas informacinių sistemų bendrosios sistemos vertinimas. Parengtos ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, įskaitant socialinio draudimo įmokas, transporto audito programos ir atliktos savarankiškos procedūros šiose srityse.

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. Vyriausybės kanceliarijoje 2006 metais valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turto, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatyta.

Valstybės kontrolės 2006-12-01 raštu Nr. S-(60-1.9)-2043 „Dėl 2006 metų trijų ketvirčių (2006 m. spalio 1 d.) finansinės atskaitomybės vertinimo rezultatų“ Vyriausybės kancleris buvo informuotas apie vertinimo rezultatus. Rašte buvo pateiktos rekomendacijos.

Atsižvelgdama į Vyriausybės kanceliarijos 2006-12-19 rašte Nr. 7-8000 „Dėl 2006 metų trijų ketvirčių (2006 m. spalio 1 d.) finansinės atskaitomybės vertinimo rezultatų“ nurodytus veiksmus pateiktoms rekomendacijoms įgyvendinti bei į 2007-04-16 rašte Nr. 7-2243 „Dėl audito metu pateiktų rekomendacijų įvykdymo“ pateiktą informaciją apie rekomendacijas, Valstybės kontrolė mano, jog Vyriausybės kanceliarijai nurodytos rekomendacijos buvo įgyvendintos.

6-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotojas,
pavaduojantis departamento direktorių

Remigijus Pužauskas

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aldona Čaplikienė