



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 22 d. Nr. FA-10-4P-20
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant

Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės
2006-07-11 pavedimą Nr. 10-4P,

Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės pavaduotojos Laimos Šipkauskienės
2007-02-27 pavedimą Nr. 10-4P-1

Auditą atliko valstybinės auditorės:

Rita Hoppenienė (iki 2007-03-30)

Vilma Lapinskienė (nuo 2007-03-01)

Auditas pradėtas 2006-07-11

Auditas baigtas 2007-05-22

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	6

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos kontrolieriaus 2006-06-02 įsakymu Nr. V-74 patvirtinta 2006 m. gegužės mėn. – 2007 m. gegužės mėn. finansinio (teisėtumo) audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės 2006-07-11 pavedimą Nr. 10-4P ir Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės pavaduotojos Laimos Šipkauskienės 2007-02-27 pavedimą Nr. 10-4P-1. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Rita Hoppenienė (iki 2007-03-30) ir vyresnioji valstybinė auditorė Vilma Lapinskienė (nuo 2007-03-01).

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolę ir apskaitos sistemas, įvertinti ūkines operacijas ir įvykius ir jų parodymą 2006 metų finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos Seimo kanceliarija (toliau – Seimo kanceliarija) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš valstybės biudžeto (adresas – Gedimino pr. 53, LT-01109 Vilnius; kodas – 188605295). Seimo kanceliarija aptarnauja Lietuvos Respublikos Seimą (toliau – Seimas), užtikrina Seimo veiklą ir sprendžia Seimo narių buitines klausimus.

Įstaigos vadovas – Seimo kancleris yra Seimui bei Seimo valdybai atsakingas ir atskaitingas valstybės tarnautojas. Audituoitu laikotarpiu Seimo kanceliarijai vadovavo Seimo kancleris Arvydas Kregždė (atleistas iš Seimo kanclerio pareigų Seimo 2006-04-25 nutarimu Nr. X-582), laikinai Seimo kanclerio pareigos buvo pavestos Jonui Mileriui (nuo 2006-04-06 iki 2006-10-09, Seimo valdybos 2006-04-06 sprendimas Nr. 838), Gintautas Vilkelis (nuo 2006 m. spalio 9 d., Seimo 2006-10-03 nutarimas Nr. X-827). Finansų departamento direktore dirbo Danutė Petrauskienė.

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

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, 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 valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atlikome Seimo kanceliarijos 2006 metų finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų auditą: 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 įstaigos etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-1), Valstybinių pensijų, pašalpų bei kitų išmokų plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-8), 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 Seimo kanceliarijos 2007 m. sausio 26 d. raštu Nr. S-2007-786 Lietuvos Respublikos finansų ministerijai ir Lietuvos Respublikos valstybės kontrolei.

Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2005-12-08 įstatymas Nr. X-433 su vėlesniais pakeitimais) Seimo kanceliarijos penkioms vykdomoms programoms patvirtinta 101 133 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų: iš jų 82 797 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 39 313 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 18 336 tūkst. Lt turtui įsigyti. Seimo kanceliarijai patvirtinta 235 tūkst. Lt pajamų įmokų į valstybės biudžetą. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-01-31 nutarimu Nr. 107 „Dėl 2006 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ Seimo kanceliarijai patvirtinti asignavimai paskirstyti pagal programas: 1.1. „Lietuvos Respublikos Seimo ir Seimo kanceliarijos veiklos užtikrinimas“, 1.2. „Kitos bendrosios paslaugos“, 1.3. „Lietuvos Respublikos Seimo darbas narystės Europos Sąjungoje sąlygomis“, 1.5. „Lietuvos Nepriklausomybės Akto signatarų statuso įstatymo įgyvendinimas“, 88.1 „Specialioji lėšų, gaunamų už teikiamas mokamas paslaugas, programa. Iš Vyriausybės rezervo papildomai skirta 579,4 tūkst. Lt¹.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (Žin., 2002, Nr. 20-790; 2003, Nr. 10-388, 2004, Nr. 14-440, 2006, Nr. 16-581). Audito proceso planavimo etape buvo

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai „Dėl lėšų skyrimo“: 2006-01-12 Nr. 24, 2006-03-27 Nr. 290, 2006-05-05 Nr. 418, 2006-06-19 Nr. 588, 2006-10-16 Nr. 1003, 2006-10-27 Nr. 1063.

supažindinta su Seimo kanceliarijos veiklą reglamentuojančiais bei vidaus teisės aktais, Seimo kanceliarijos struktūra. Buvo įvertintas 2007 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumas.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolė, 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 sumažinti ir valdyti, atlikti kontrolės testai ilgalaikio ir trumpalaikio bei atsargų, išlaidų (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, transporto išlaidų) apskaitos srityse ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės veiksmingumas ir nuoseklumas. Parengtos ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, įskaitant socialinio draudimo įmokas, kitų išlaidų, transporto audito programos ir atliktos savarankiškos procedūros šiose srityse.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Seimo kanceliarijai 2006 metams patvirtinti asignavimai 101 712,4 tūkst. Lt, gauti asignavimai kartu su išskaitytu specialiujų programų likučiu 100 774,1 tūkst. Lt, iš jų gautos ir panaudotos Vyriausybės rezervo lėšos – 379,0 tūkst. Lt (iš jų 333,8 tūkst. Lt išlaidoms, 45,2 tūkst. Lt turtui įsigyti). Audito metu nustatyta, kad lėšos², skirtos 1990 metų kovo 11- osios Lietuvos Nepriklausomybės Aktų signatarų laidojimo kvartalo – memorialo Antakalnio kapinėse Vilniuje, Karių Kapų g., įrengimo ir tvarkymo išlaidoms iš dalies padengti nebuvo gautos ir panaudotos. Seimo kanceliarija 2006 metais gautus valstybės biudžeto asignavimus panaudojo neviršydamą Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-01-31 nutarimu Nr. 107 „Dėl 2006 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ (su vėlesniais pakeitimais) ir sąmatose patvirtintų asignavimų.

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 ūkines operacijas, sąskaitų likučius. Seimo kanceliarijoje 2006 metais valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatyta.

Dėl kitų audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų Seimo kanceliarija buvo informuota Valstybės kontrolės 2007-05-11 raštu Nr. S-(10-1.9.1)-734.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Vilma Lapinskienė

Valstybinio audito ataskaita Seimo kanceliarijai atiduota 2007 m. gegužės 22 d.

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas 2006-03-27 Nr. 290 „Dėl lėšų skyrimo“