



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. balandžio 7 d. Nr. FA-P-10-15-4
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės
2007-06-21 pavedimą Nr. P-10-15

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Rasa Guobienė

Auditas pradėtas 2007-06-26
Auditas baigtas 2008-04-07

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

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Valstybės kontrolės 2007 metų valstybinio audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės 2007 m. birželio 21 d. pavedimą Nr. P-10-15. Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Rasa Guobienė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos Seimo kontrolierių įstaiga (toliau – Seimo kontrolierių įstaiga) yra biudžetinė įstaiga, jos veiklos tikslas – ginti žmogaus teisę į gerą viešąjį administravimą, užtikrinanti žmogaus teises ir laisves, prižiūrėti, ar valdžios įstaigos vykdo pareigą tinkamai tarnauti žmonėms. Adresas – Gedimino pr. 56, LT-01110 Vilnius, registracijos kodas – 191759894. Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovavo Seimo kontrolierius Romas Valentukevičius, Finansų ir ūkio skyriaus vedėja-vyriausiąja finansininke dirbo Zita Bacevičienė.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolę ir apskaitos sistemas, įvertinti ūkines operacijas ir įvykius ir jų parodymą 2007 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 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Ši ataskaita yra sudėtinė dalis 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.

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

Audito metu vertintos Seimo kontrolierių įstaigos finansinės atskaitomybės ir kitos formos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 8), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-12), Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. BFP-25).

Audituojamu laikotarpiu Seimo kontrolierių įstaiga vykdė vieną programą – Žmogaus teisių apsauga, pareigūnų piktnaudžiavimo ir biurokratizmo tyrimas. Šiai programai 2007 m. vykdyti patvirtinta¹ 3 558,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų ir iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo skirta² 130,0 tūkst. Lt. Iš viso gauta ir panaudota 3 684,8 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, susipažinome su Seimo kontrolierių įstaigos veikla, vidaus kontrolės aplinka, atlikome rizikos veiksnių analizę, nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito rizikai sumažinti parengtos ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų išlaidų audito programos ir atliktos savarankiškos audito procedūros šiose srityse.

¹ Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas. 2006-12-07 Nr. X-963 (su vėlesniais pakeitimais).

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-08-08 nutarimas Nr. 793 „Dėl lėšų skyrimo ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. kovo 14 d. nutarimo Nr. 250 pakeitimo“.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką metinei finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Finansinė atskaitomybė parengta pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai parodo įvykusias visas ūkines operacijas, sąskaitų likučius. Seimo kontrolierių įstaigoje 2007 metais valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatyta.

Pastebėjimai dėl audito metu nustatytų dalykų pateikti Seimo kontrolierių įstaigai Valstybės kontrolės 2008 m. kovo 26 d. rašte Nr. S-10-1.9.1)-486 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

1-ojo audito departamento vyriausioji
valstybinė auditorė

Rasa Guobienė