



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VADOVYBĖS APSAUGOS DEPARTAMENTE PRIE VIDAUS REIKALŲ MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. balandžio 14 d. Nr. FA-P-40-14-8
Vilnius

Auditas atliktas, vykdamas
4-ojo audito departamento direktoriaus Rimvido Aleliūno
2007-06-28 pavedimą Nr. P-40-14

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Regina Krutkienė (grupės vadovė)
Laima Lazauskienė (iki 2007-08-31)
Rima Peškaitytė

Auditas pradėtas 2007-06-28
Auditas baigtas 2008-04-14

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 Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus Rimvido Aleliūno 2007 m. birželio 28 d. pavedimu Nr. P-40-14.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkinės operacijas ir įvykius, jų parodymą 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.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Regina Krutkienė (grupės vadovė), vyresnioji valstybinė auditorė Laima Lazauskienė (iki 2007-08-31) ir vyresnioji valstybinė auditorė Rima Peškaitytė.

Audituojamas subjektas – Vadovybės apsaugos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos (toliau – Vadovybės apsaugos departamentas) yra vadovybės apsaugą užtikrinanti valstybės įstaiga. Adresas: Pamėnkalnio g. 21 / 4, LT-01114 Vilnius. Identifikavimo kodas – 188639721. Audituojamu laikotarpiu Vadovybės apsaugos departamentui vadovavo direktorius Raimundas Kairys, vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko Finansų skyriaus vedėja Marijona Vairienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2007 m. valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2008 m. valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų bei suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, 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, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

Audituoja Vadovybės apsaugos departamento 2007 metų finansinė atskaitomybė: 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 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8).

Auditotos planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 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 ataskaita (forma Nr. BFP-25).

Vadovybės apsaugos departamentas 2007 metais vykdė programą „Saugomų asmenų apsaugos vykdymas“. Per 2007 metus Vadovybės apsaugos departamentas gavo 23 905,6 tūkst. Lt ir panaudojo 23 904,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (valstybės kontrolieriaus 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 redakcija) patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais ir pagal Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus patvirtintą audito planą.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinti rizikos veiksniai, nustatytas jų galimas poveikis finansinei atskaitomybei, įvertintos vadovybės numatytos priemonės vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikti darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir socialinių išmokų, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, gautinų ir mokėtinų lėšų, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui sričių kontrolės testai ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas atliktos darbo užmokesčio ir

socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui, socialinių išmokų sričių savarankiškos audito procedūros.

Vadovybės apsaugos departamente teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Apie Vadovybės apsaugos departamento valstybės biudžeto asignavimų 2008 m. išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo vertinimo teisėtumo požiūriu rezultatus Vadovybės apsaugos departamentas informuotas Valstybės kontrolės 2007-09-25 raštu Nr. S-(40-1.10.1)-1442 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų poreikio planavimo vertinimo rezultatų“.

Apie Vadovybės apsaugos departamento vidaus kontrolės sistemos ir 2007 metų trečiojo ketvirčio finansinės atskaitomybės vertinimo rezultatus Vadovybės apsaugos departamentas informuotas Valstybės kontrolės 2007-12-13 raštu Nr. S-(40-1.10.1)-1901 „Dėl finansinio audito“.

Klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, kurie turėtų reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, audito metu nenustatyta.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Regina Krutkienė