



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL EUROPOS TEISĖS DEPARTAMENTE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2008 m. balandžio 30 d. Nr. FA-P-40-10-19  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento  
direktoriaus Rimvido Aleliūno  
2007-06-28 pavedimą Nr. P-40-10

Auditą atliko valstybinės auditorės:  
Vida Mockevičienė (grupės vadovė)  
Aušra Bagdzevičiūtė

Auditas pradėtas 2007-06-28  
Auditas baigtas 2008-04-30

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>5</b>
<b>1. Pastebėjimai</b>	<b>5</b>
<b>2. Rekomendacijos</b>	<b>6</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus Rimvido Aleliūno 2007 m. birželio 28 d. pavedimu Nr. P-40-10.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines 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 Vida Mockevičienė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė Aušra Bagdzevičiūtė.

Europos teisės departamentas prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos (toliau – Europos teisės departamentas) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto. Adresas: Vilniaus g. 23–7A, LT-01119 Vilnius. Identifikavimo kodas – 188600362. Audituojamu laikotarpiu Europos teisės departamentui vadovavo generalinis direktorius Deividas Kriaučiūnas, vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko Finansų apskaitos, strateginio planavimo ir administracinės tarnybos vedėja Asta Pliaukštienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2007 m. 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 2008 m. 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, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2007 metai.

Audituota Europos teisės departamento finansinė atskaitomybė:

Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1);

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 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).

Audituotos 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 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).

Europos teisės departamentas 2007 metais vykdė vieną programą – „Lietuvos Respublikos ir Europos Sąjungos teisės ir teisės aktų projektų ekspertizė“. 2007 metais Europos teisės departamentas gavo 1 730,2 tūkst. Lt ir panaudojo 1 730,2 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. Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas atliktos darbo užmokesčio ir socialinio

draudimo įmokų, ilgalaikio turto, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui sričių savarankiškos audito procedūros.

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

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Pastebėjimai

Europos teisės departamentas, nesilaikydamas Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 4 punkto reikalavimų, apskaitos registruose neužregistravo 2007 m. gruodžio 28 d. ūkinės operacijos duomenų – 20 719,91 Lt patirtų remonto išlaidų (2007 m. gruodžio 28 d. PVM sąskaita faktūra, serija MAR Nr. 0815). Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanso aktyvo Išlaidų sąskaitos ir pasyvo Mokėtinų sumų sąskaitos skiltyje „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitos 8 skiltyje „Faktinės išlaidos“, Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitos kreditinio įsiskolinimo 5 skiltyje „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ nurodyta 20,7 tūkst. Lt mažesnė suma.

Europos teisės departamentas, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymo Nr. 1K-280 redakcija) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, neteisingai apskaitė ir parodė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje kasines ir faktines išlaidas:

- 11 tūkst. Lt komandiruotės metu patirtų kvalifikacijos kėlimo išlaidų priskyrė komandiruočių išlaidoms (2.2.1.1.1.11);
- 1,3 tūkst. Lt komandiruotės metu patirtų ryšių išlaidų priskyrė ryšių paslaugų išlaidoms (2.2.1.1.1.5);
- 1,6 tūkst. Lt kompiuterių, kopijavimo, kavos aparato remonto išlaidų priskyrė kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30), o ne ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto išlaidoms (2.2.1.1.1.15);

- 64,1 tūkst. Lt kasinių ir 52,5 tūkst. Lt faktinių išlaidų baldams, kompiuteriams, spausdintuvams ir telefonams įsigyti priskyrė kito ilgalaikio materialiojo turto (3.1.1.5.1.3), o ne kitų mašinų ir įrenginių išlaidoms (3.1.1.3.1.2).

Audito metu nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro 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, tačiau turi būti ištaisyti. Valstybės kontrolė 2007 m. gruodžio 14 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)-1925 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų“ ir 2008 m. balandžio 30 d. raštu S-(40-1.10.1)-820 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų“ Europos teisės departamentui pateikė informaciją apie šias klaidas ir neatitikimus bei rekomendacijas jiems pašalinti.

## 2. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame:

1. Sukurti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias, kad ūkinių operacijų duomenys apskaitos registruose būtų registruojami tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kada ūkinės operacijos buvo padarytos.

2. Išlaidas klasifikuoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymo Nr. 1K-280 redakcija) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Vida Mockevičienė