



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ TARNYBOJE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2008 m. gegužės 10 d. Nr. FA-P-40-12-26  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento  
direktoriaus Rimvido Aleliūno  
2007-06-28 pavedimą Nr. P-40-12

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

Auditas pradėtas 2007-06-28  
Auditas baigtas 2008-05-10

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-40-12.

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.

Viešųjų pirkimų tarnyba prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Viešųjų pirkimų tarnyba) yra Lietuvos Respublikos Vyriausybės įstaiga, įgyvendinanti viešųjų pirkimų politiką ir prižiūrinti, kaip laikomasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir su jo įgyvendinimu susijusių teisės aktų. Adresas: Kareivių g. 1, LT-08221 Vilnius. Identifikavimo kodas – 8865626. Audituojamu laikotarpiu Viešųjų pirkimų tarnybai vadovavo direktorius Rimgaudas Stanislovas Vaičiulis, vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko Finansų ir planavimo skyriaus vedėja Irena Čibirienė.

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.

Auditauta Viešųjų pirkimų tarnybos 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).

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 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).

Viešųjų pirkimų tarnyba 2007 metais vykdė vieną programą – „Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo įgyvendinimas, pirkimų veiklos koordinavimas ir priežiūra, viešųjų pirkimų sistemos tobulinimas“. 2007 metais Viešųjų pirkimų tarnyba gavo 3 709,7 tūkst. Lt ir panaudojo 3 709,7 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.

Viešųjų pirkimų tarnyboje 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

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. sausio 24 d. nutarimu Nr. 146 „Dėl valstybės investicijų 2007–2009 metų programoje numatytų 2007 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“ Viešųjų pirkimų tarnybai investicijų projektui „Oficialių patvirtintų tiekėjų sąrašų informacinės sistemos (OPTIS) sukūrimas“ įgyvendinti 2007 metams skirta 150 tūkst. Lt.

Viešųjų pirkimų tarnybos aiškinimu, nerandant bendro sutarimo dėl duomenų gavimo iš įvairių institucijų ir nesant sprendimų dėl tolesnio investicijų projekto įgyvendinimo, Viešųjų pirkimų tarnyba negalėjo tęsti projekto visa apimtimi. Nepaisant to, 2007 metais buvo panaudotos visos projektui įgyvendinti skirtos lėšos.

Viešųjų pirkimų tarnyba, nesilaikydama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. balandžio 26 d. nutarimu Nr. 478 patvirtintos Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos 31 punkto reikalavimo, 150 tūkst. Lt, investicijų projekte numatytų nematerialiajam turtui kurti ir įsigyti, panaudojo telekomunikacinei įrangai, kompiuteriams, programinės įrangos licencijoms, spausdintuvams, baldams (iš jų 41 darbo stalui, 4 stelažams, 2 kanceliarinėms spintoms, 2 virtuvės komplektams) bei kitoms mašinoms ir įrenginiams (kavos aparatui, popieriaus smulkintuvui ir kt.) įsigyti.

Nors Viešųjų pirkimų tarnyba investicijų projekto 2007 metais visa apimtimi nevykdė, jos sudarytoje Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje nurodyta, kad projektui vykdyti buvo panaudota visa skirta suma (150 tūkst. Lt).

Atkreiptinas dėmesys, kad 2008 metais tolesniam investicijų projekto „Oficialių patvirtintų tiekėjų sąrašų informacinės sistemos (OPTIS) sukūrimas“ etapui lėšos nebuvo skirtos.

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 18 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)-1947 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų“ ir 2008 m. gegužės 9 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)-885 Viešųjų pirkimų tarnybai pateikė informaciją apie šias klaidas ir neatitikimus bei rekomendacijas jiems pašalinti. Dalį nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų Viešųjų pirkimų tarnyba ištaisė audito metu.

## 2. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame sukurti ir įdiegti papildomas kontrolės procedūras, skirtas užtikrinti, kad Valstybės investicijų programoje numatytos lėšos būtų naudojamos tik šioje programoje nurodytiems investicijų projektams įgyvendinti.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Vida Mockevičienė