



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 28 d. Nr. FA-P-10-16-47
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės
2007-06-26 pavedimą Nr. P-10-16

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Jolanta Balionienė

Auditas pradėtas 2007-06-26
Auditas baigtas 2008-05-30

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 valstybės kontrolieriaus 2007 m. sausio 4 d. įsakymu Nr. V-1 patvirtinta 2007 metų valstybinio audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės 1-ojo audito departamento direktorės Vitos Jurkevičienės 2007 m. birželio 26 d. pavedimą Nr. P-10-16.

Audito tikslas – ištirti audituojamo subjekto vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą 2007 m. 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.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos Prezidento kanceliarija (toliau – Prezidento kanceliarija) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš valstybės biudžeto (adresas: S. Daukanto a. 3, LT-01021 Vilnius; kodas – 188609016). Prezidento kanceliarija padeda Respublikos Prezidentui įgyvendinti savo funkcijas ir vykdo Respublikos Prezidento rezidencijos finansinį, ūkinį bei materialinį aptarnavimą.

Įstaigos vadovas – Prezidento kanceliarijos kancleris yra Respublikos Prezidentui atskaitingas valstybės tarnautojas. Audituoju laikotarpiu laikinai kanclerio pareigas ėjo Česlovas Atkočaitis (nuo 2006 m. gruodžio 4 d. iki 2007 m. vasario 14 d., Lietuvos Respublikos Prezidento 2006-12-01 potvarkis Nr. 2K-301), nuo 2007 m. vasario 15 d. Prezidento kanceliarijai vadovauja Giedrius Krasauskas (Lietuvos Respublikos Prezidento 2007-02-15 potvarkis Nr. 2K-337). Vyriausiosios buhalterės pareigas laikinai ėjo vyresnioji buhalterė Gema Grigelevičienė (nuo 2006 m. rugsėjo 29 d. iki 2007 m. kovo 30 d., Prezidento kanceliarijos kanclerio 2006-09-27 įsakymas Nr. 25A-142), nuo 2007 m. balandžio 2 d. Finansų skyriaus vedėja dirbo Rita Hoppenienė (Prezidento kanceliarijos kanclerio 2007-04-02 įsakymas Nr. 22A-13).

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, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Prezidento kanceliarijos 2007 metų 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

Audituota Prezidento kanceliarijos 2007 m. finansinė atskaitomybė ir kitos ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1) ir jo priedai (Nr. 1, 2, 3), 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 išskolinimo 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. (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 investicijų 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).

Prezidento kanceliarijai 2007 metams patvirtinta 19 787 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų 18 287 tūkst. Lt išlaidoms (iš kurių 6 485 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 1 500 tūkst. Lt turtui įsigyti¹. Prezidento kanceliarijai patvirtinti asignavimai paskirstyti pagal dvi programas². Iš Vyriausybės rezervo papildomai skirta 1 698 tūkst. Lt³. Prezidento kanceliarija audituojamuoju laikotarpiu gavo ir panaudojo 19773,6 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26.

Valstybinio audito planavimo metu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas teisėtumo požiūriu, susipažinta su pokyčiais vidaus kontrolėje, patikrintos 2007 m. trijų ketvirčių finansinės ataskaitos.

Tolimesnio audito metu buvo atlikta rizikos veiksnių analizė, nustatytas reikšmingų rizikos veiksnių galimas poveikis metinei finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui ir jo naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams.

¹ Lietuvos Respublikos 2007 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2006-12-07 Nr. X-963.

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-01-29 nutarimas Nr. 91 „Dėl 2007 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas (aktuali redakcija 2007-12-28).“

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai „Dėl lėšų skyrimo“: 2007-04-18 Nr. 380, 2007-06-19 Nr. 600, 2007-09-11 Nr. 955.

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metinei finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, nenustatyta. Prezidento kanceliarijoje 2007 metais valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatyta.

Prezidento kanceliarijos 2008 m. valstybės biudžeto projekto bei 2007 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo rezultatai ir rekomendacijos pateikti Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2007-12-21 raštu Nr. S-(10-1.9.1)-1974 “Dėl tarpinių finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“. Dėl kitų audito metu nustatytų klaidų bei neatitikimų Prezidento kanceliarija informuota Valstybės kontrolės 2008-05-23 raštu Nr. S-(10-1.9.1)-1067.

1-ojo audito departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Jolanta Balionienė