



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS SAUGUMO DEPARTAMENTE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2008 m. gegužės 19 d. Nr. FA-P-40-15-37
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento
direktoriaus Rimvido Aleliūno
2007-06-28 pavedimą Nr. P-40-15

Auditą atliko audito grupė:
Regina Krutkienė (grupės vadovė)
Vytautas Markauskas
Rima Peškaitytė

Auditas pradėtas 2007-06-28
Auditas baigtas 2008-05-19

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 Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus Rimvido Aleliūno 2007 m. birželio 28 d. pavedimu Nr. P-40-15.

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 Regina Krutkienė (grupės vadovė), vyresnysis valstybinis auditorius Vytautas Markauskas ir vyresnioji valstybinė auditorė Rima Peškaitytė.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos valstybės saugumo departamentas (toliau – Valstybės saugumo departamentas) yra Lietuvos Respublikos Seimui ir Respublikos Prezidentui atskaitinga valstybės institucija, kurios paskirtis – saugoti Lietuvos Respublikos suverenitetą ir jos konstitucinę santvarką. Adresas: Vytenio g. 1, LT-03113 Vilnius, identifikavimo kodas – 188675233.

Audituojamu laikotarpiu iki 2007 m. birželio 26 d. Valstybės saugumo departamentui vadovavo generalinis direktorius Arvydas Pocius, nuo 2007 m. birželio 27 d. – generalinis direktorius Povilas Malakauskas. Vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko Finansų apskaitos skyriaus viršininkė Emilija Mažeikienė.

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.

Auditauta Valstybės saugumo 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).

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 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Vidaus reikalų sistemos, Specialiųjų tyrimų tarnybos, Valstybės saugumo departamento, Krašto apsaugos ministerijos, Generalinės prokuratūros, Kalėjimų departamento prie Teisingumo ministerijos ir jam pavaldžių įstaigų pareigūnų, teisėjų ir karių valstybinių pensijų plano įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-7), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų 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).

Valstybės saugumo departamentas 2007 metais vykdė tris programas. Per 2007 metus Valstybės saugumo departamentas gavo 67 879,7 tūkst. Lt ir panaudojo 67 877,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų programai „Valstybės saugumas“ vykdyti panaudojo 43 628 tūkst. Lt, programai „Kontržvalgybos ir įslaptintos informacijos apsaugos stiprinimas ir plėtra“ – 16401,9 tūkst. Lt ir programai „Žvalgybos ir kovos su terorizmu stiprinimas ir plėtra“ – 7 847,7 tūkst. Lt.

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, piniginių lėšų, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui bei gautinų ir mokėtinų lėšų 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, tarnybinių gyvenamųjų patalpų, ilgalaikio turto (naujos statybos), išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui, socialinių išmokų sričių savarankiškos audito procedūros.

Valstybės saugumo 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

1. Pastebėjimai

Valstybės saugumo 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 2007 metais patirtas socialinės paramos kasines ir faktines išlaidas – 814,6 tūkst. Lt socialinės paramos išlaidų priskyrė darbo užmokesčio išlaidoms.

Apie Valstybės saugumo departamento valstybės biudžeto asignavimų 2008 m. išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo vertinimo teisėtumo požiūriu, vidaus kontrolės sistemos ir 2007 metų trečiojo ketvirčio finansinės atskaitomybės vertinimo rezultatus Valstybės saugumo departamentas informuotas Valstybės kontrolės 2007-12-21 raštu Nr. S-(40-1.10.1)-1995 „Dėl finansinio audito“. Informacija apie nustatytas klaidas ir neatitikimus bei rekomendacijos jiems pašalinti pateiktos Valstybės saugumo departamentui Valstybės kontrolės 2008-05-16 raštu Nr. S-(40-1.10.1)-978 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

2. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į išdėstytus dalykus, rekomenduojame sukurti ir įdiegti vidaus kontrolės procedūras, kurios leistų užtikrinti išlaidų klasifikavimą pagal galiojančius teisės aktus.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Regina Krutkienė