



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Alytaus apskrities viršininko administracijai  
Tvirtovės g. 1/ Naujoji g. 2, LT-4580 Alytus

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2004 m. balandžio 14 d. Nr. SK-(1080-1.11)-56

1. Mes atlikome jums pateiktų Alytaus apskrities viršininko administracijos 2004 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso; biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo; valstybės valdymo ir mokslinio tyrimo įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo; sveikatos priežiūros ir socialinės apsaugos įstaigų etatų, struktūros ir kontingento plano įvykdymo; ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos namų bei kitų švietimo įstaigų etatų ir kontingento įvykdymo; paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo; atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo; biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą apyskaitų ir pažymų apie debitorinį - kreditorinį išiskolinimą bei išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučius auditą.

Už šių finansinių ataskaitų teisingumą, sandorius ir teisės aktų laikymąsi atsako Alytaus apskrities viršininkas, o mes, valstybiniai auditoriai - už savo nuomonę.

2. Mes auditavome Alytaus apskrities viršininko administracijai pavaldžių įstaigų: Alytaus valstybinių vaikų globos namų, Merkinės internatinės mokyklos ir Valkininkų vaikų globos namų „Spengla“ bei „Valstybės valdymas“ programos finansines ataskaitas, kurių duomenys apjungti į Alytaus apskrities viršininko administracijos finansines ataskaitas.

3. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

4. Alytaus apskrities viršininko administracija:

4.1. viršijo bendras kasines išlaidas lyginant su patvirtintais asignavimais pagal šiuos išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius: Elektros energija – 1,3 tūkst. Lt, Transporto

išlaikymas – 0,6 tūkst. Lt, Kitos prekės – 2,8 tūkst. Lt ir Ilgalaikio materialiojo turto remontas – 4,5 tūkst. Lt. Minėtų išlaidų straipsnių kasinės išlaidos viršytos šių išlaidų straipsnių sąskaita: Įnašų socialiniam draudimui – 1,6 tūkst. Lt, Šildymo – 3,9 tūkst. Lt, Ryšių paslaugų – 0,8 tūkst. Lt, Komandiruočių – 1 tūkst. Lt, Vandentiekio ir kanalizacijos – 0,9 tūkst. Lt, Kvalifikacijos kėlimo – 0,2 tūkst. Lt, Spaudinių – 0,1 tūkst. Lt ir Kitų išlaidų – 0,9 tūkst. Lt.

4.2. vykdydama „Valstybės valdymas“ programą:

- į apskaitą ir atskaitomybę neįtraukė 2003 m. gruodžio mėnesį padarytų 5,5 tūkst. Lt šildymo ir 5,6 tūkst. Lt ryšių faktinių išlaidų;

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanse duomenis atvaizdavo ne pagal sąskaitų duomenis, kurie užregistruoti apskaitoje ir Didžiojoje knygoje: 150 subsąskaitoje neatvaizdavo 20 tūkst. Lt kreditorinio įsiskolinimo, o 178 subsąskaitoje atvaizdavo 71,1 tūkst. Lt vietoje 62,2 tūkst. Lt.

- 0,7 tūkst. Lt kasinių išlaidų Kitų išlaidų straipsnyje užregistravo apskaitoje ne Kitų išlaidų straipsnyje, o Spaudinių išlaidų straipsnyje; 0,6 tūkst. Lt kasinių išlaidų Kitų prekių išlaidų straipsnyje užregistravo apskaitoje kaip išlaidas padarytas Komandiruočių išlaidų straipsnyje; 1,6 tūkst. Lt faktinių ir kasinių išlaidų kituose ekonominės klasifikacijos išlaidų straipsniuose užregistravo apskaitoje kaip išlaidas padarytas Komandiruočių išlaidų straipsnyje; 1,1 tūkst. Lt faktinių ir kasinių išlaidų Kvalifikacijos kėlimui užregistravo apskaitoje ne Kvalifikacijos kėlimo išlaidų straipsnyje, o Komandiruočių išlaidų straipsnyje; 0,5 tūkst. Lt faktinių išlaidų Transporto išlaikymui užregistravo apskaitoje kaip išlaidas padarytas Komandiruočių išlaidų straipsnyje. Ne pagal ekonominę išlaidų klasifikaciją apskaitoje užregistruotos išlaidos atvaizduotos ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitoje.

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2003 m. sausio 1 d. balanso 200 subsąskaitoje atvaizdavo 25,5 tūkst. Lt vietoje 24,7 tūkst. Lt, o 2004 m. sausio 1 d. 200 subsąskaitoje atvaizdavo 1153,2 tūkst. Lt vietoje 1152,8 tūkst. Lt; 230 subsąskaitoje – 2003 m. sausio 1 d. atvaizdavo 0,8 tūkst. Lt vietoje 0, o 2004 m. sausio 1 d. - 1086,4 tūkst. Lt vietoje 1086 tūkst. Lt.

- klaidingai užpildė Pažymą apie iš biudžeto gaunamų lėšų sumų judėjimą 230 subsąskaitoje, kurioje pajamų likutį metų pradžioje atvaizdavo 0,8 tūkst. Lt vietoje 0, o pajamų likutį metų pabaigoje atvaizdavo 1086,4 tūkst. Lt vietoje – 1086 tūkst. Lt.

- Pažymoje apie debitorinį - kreditorinį 2004 m. sausio 1 d. įsiskolinimą klaidingai atvaizdavo kreditorinį įsiskolinimą: šildymo įsiskolinimą atvaizdavo 3,2 tūkst. Lt vietoje - 8,7 tūkst. Lt ir ryšių paslaugų - 4 tūkst. Lt vietoje 9,6 tūkst. Lt.

4.3. kultūros bei sporto renginių rengimo išlaidas darė ne iš specialiai išvardintiems renginiams rengti numatytų lėšų, o iš Kitų ūkio išlaidų, t.y. 2003 metais 66 tūkst. Lt panaudojo ne pagal paskirtį.

5. Apskričiai pavaldžios įstaigos: Alytaus apskrities invalidų socialinių paslaugų ir reabilitacijos centras „Sveikata“ Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso 200 subsąskaitoje atvaizdavo 0,4 tūkst. Lt vietoje 0,2 tūkst. Lt, 230 subsąskaitoje – 0,4 tūkst. Lt vietoje 0,2 tūkst. Lt, Lazdijų rajono žemėtvarkos skyrius 200 subsąskaitoje atvaizdavo 2 tūkst. Lt vietoje 0 tūkst. Lt, 230 subsąskaitoje – 6,4 tūkst. Lt vietoje 4,4 tūkst. Lt, o Valkininkų vaikų globos namai „Spengla“ Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso pasyvo dalies 171 subsąskaitoje neatvaizdavo 1,9 tūkst. Lt kreditorinio išskolinimo socialinio draudimo įmokų iš darbuotojų darbo užmokesčio, kadangi minėtą išskolinimą atvaizdavo 180 subsąskaitoje atsiskaitymuose su darbuotojais pagal darbo užmokestį.

6. Remdamiesi mūsų atlikto audito rezultatais pareiškiame, kad, išskyrus 4 ir 5 punktuose nurodytus dalykus, 2004 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą Alytaus apskrities viršininko administracijos finansinę būklę, yra sudarytos pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Roma Niedvarienė