



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO MARIJAMPOLĖS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE, ATASKAITA

2004 m. kovo 29 d. Nr. 1080-3-12

Kaunas

SANTRAUKA

Marijampolės apskrities viršininko administracija (toliau – Apskritis) yra Lietuvos Respublikos teritorijos aukštesnysis administracinis vienetas, kurio valdymą per Apskrities viršininką, ministerijas ir kitas Vyriausybės institucijas organizuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Apskritis, vykdydama patvirtintas programas, gauna finansavimą iš valstybės biudžeto lėšų. Ji patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja jai patikėtu valstybės turtu. Apskritis 2003 metais vykdė 11 programų, kurioms 2003 metais patvirtintas valstybės biudžeto asignavimų planas 23842,8 tūkst. Lt. Pagal patvirtintas išlaidų sąmatas Apskritis 2003 metais gavo 23754,0 tūkst. Lt asignavimų. Programas 2003 metais vykdė dvylika Apskričiai pavaldžių biudžetinių įstaigų bei 3 struktūriniai padaliniai.

AUDITO UŽDUOTIS IR ATLIKIMO TVARKA

Marijampolės apskrities viršininko administracijoje (adresas - Vytauto g. 28, Marijampolė, kodas – 8864008) finansinį auditą atlikome pagal Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2003 m. gegužės 22 d. pavedimą Nr. 1080-3, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais.

Audito tikslas - nustatyti, ar Marijampolės apskrities viršininko administracijos 2003 metų finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija, ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančių turta, dalis.

Šioje ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonę apie mums pateiktą finansinę atskaitomybę pareikšime audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audituojamu laikotarpiu Marijampolės apskrities viršininko pareigas ėjo Albinas Mitrulevičius, Apskaitos ir finansų departamento direktorės pareigas – Lina Navickaitė, kurie ir yra atsakingi už audituojamo laikotarpio Apskrities ūkinę finansinę veiklą bei finansinės atskaitomybės teisingumą ir parengimą laiku.

Apskrities Centralizuota vidaus audito tarnyba 2003 metais atliko devyniolika auditų, iš jų: aštuonis finansinius, šešis valdymo, penkis veiklos, kurių metu Apskrities, jos struktūrinių padalinių ir pavaldžių įstaigų vadovams pateikė 86 rekomendacijas, iš kurių 79 rekomendacijos įgyvendintos, 7 – nesibaigęs įgyvendinimo terminas.

Audito metu, vadovaujantis Valstybės kontrolieriaus 2003 m. gegužės 19 įsakymu Nr.V-71 „Dėl Valstybės kontrolės 2003.05 - 2004.05 m. valstybinio finansinio audito programos“ patvirtinta programa, Marijampolės apskrities viršininko administracijoje ištyrėme 1.8 programos „Švietimo centro ir psichologinės tarnybos veikla“ vykdymą Marijampolės apskrities pedagoginėje psichologinėje tarnyboje (adresas Bendoriaus g. 5, Marijampolė, kodas 8875418) ir Marijampolės apskrities švietimo centre (adresas P.Butlerienės g. 3, Marijampolė, kodas 9049324) bei 1.9 programos „Lietuvos Prezidento K. Griniaus memorialinio muziejaus išlaikymas ir veikla“ vykdymą Lietuvos Prezidento K. Griniaus memorialiniame muziejuje (adresas Bažnyčios g. 23, Marijampolė, kodas 8820094). Išsamiai susipažinome su šių įstaigų teisine baze ir organizacine struktūra, teisės aktais, reglamentuojančiais jų veiklą, ankstesnių tikrinimų rezultatais bei su apskaitos procesais. Taip pat buvo tiriama vidaus kontrolės aplinka, susipažinta su nustatytais kontrolės procedūromis. Siekdami įgyvendinti atliekamo audito tikslus, auditavome išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašų socialiniam draudimui sritis.

Taip pat ištyrėme 1.5 „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“ programos nepaprastą išlaidas skirtas Vilkaviškio vyskupijos globos namų statybai.

Tam, kad sumažintume audito riziką, audito metu ištyrėme Apskrities 1.1 „Valstybės valdymas“ programos vidaus kontrolę darbo užmokesčio, atsiskaitymų, pinigų, ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto, atsargų srityse, bei auditavome minėtos programos šias sritis: išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašų socialiniam draudimui; išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms; ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų bei su šiomis sritimis susijusius sandorius.

Be to, mes atlikome visų Apskričiai pavaldžių įstaigų finansinių atskaitomybių ir Apskritis suvestinės finansinės atskaitomybės analizes.

APSKRITIES FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Marijampolės apskrities viršininko administracija yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų. Apskritis turtas 2003 m. sausio 1 d. buvo 65361,7 tūkst. Lt, 2004 m. sausio 1 d. – 64578,6 tūkst. Lt. Apskritis steigėja - Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Marijampolės apskrities viršininko administracijai 2002 m. gruodžio 10 d. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1227 (su vėlesniais pakeitimais) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 21 d. nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) asignavimai buvo paskirstyti vienuolikai programų, iš jų – trims specialiosioms. Programų įgyvendinimui pagal patvirtintas Išlaidų sąmatas įskaitant vėlesnius pakeitimus buvo numatyta skirti 23842,8 tūkst. Lt asignavimų. Mes nustatėme, kad Apskritis 2003 metais iš valstybės biudžeto lėšų pagal vykdomas programas gavo 23754,0 tūkst. Lt asignavimų arba 88,8 tūkst. Lt mažiau, nes iš 2003 m. gautų ir nepanaudotų asignavimų 1,3 tūkst. Lt buvo gražinta Finansų ministerijos Iždo departamentui bei Apskričiai neįvykdžius Specialiųjų programų 2003 metų planų, buvo negauta 87,5 tūkst. Lt, iš jų:

- Specialiosios vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globos ir mokymo programos vykdymui buvo planuota surinkti pajamų už teikiamas paslaugas 20,0 tūkst. Lt, tačiau Gelgaudiškio specialiojoje internatinėje mokykloje į biudžetą įmokėta ir gauta tik 10,4 tūkst. Lt (negauta 9,6 tūkst. Lt);

- Specialiosios socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose programos vykdymui buvo planuota surinkti pajamų už teikiamas paslaugas 1516,1 tūkst. Lt, tačiau į biudžetą įmokėta 1453,3 tūkst. Lt, o gauta 1453,5 tūkst. Lt (negauta 62,6 tūkst. Lt);

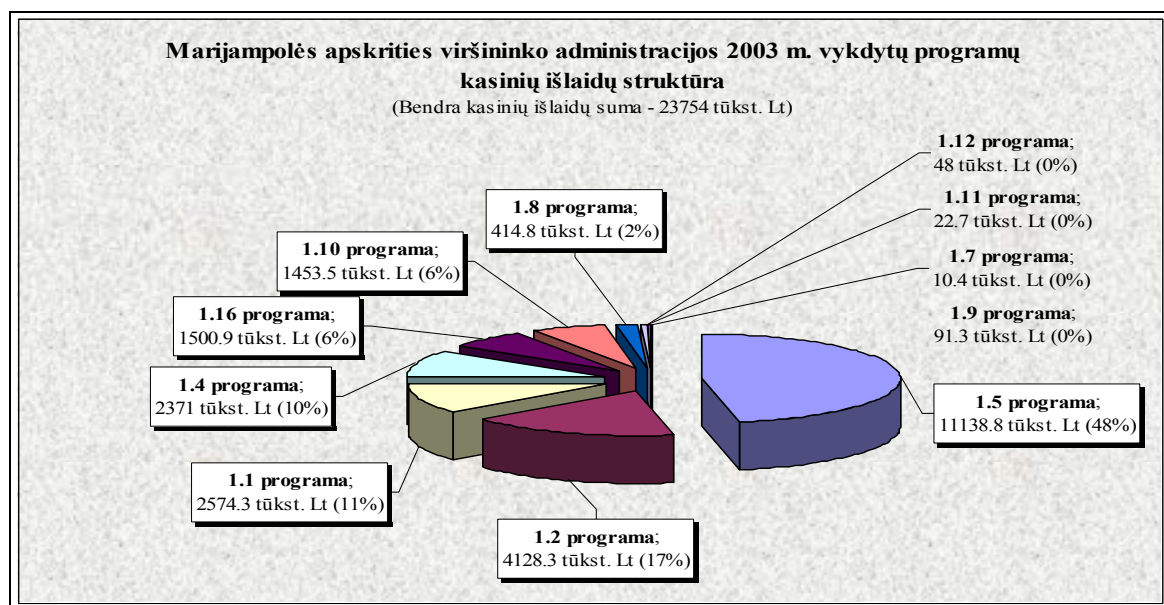
- Specialiosios žemės institucijų išlaikymo programos vykdymui buvo planuota surinkti pajamų už teikiamas paslaugas 38,0 tūkst. Lt, tačiau į biudžetą įmokėta ir gauta 22,7 tūkst. Lt (negauta 15,3 tūkst. Lt).

Apskritis Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos duomenys pateikti lentelėje:

Išlaidų pavadinimas	Patikslintas asignavimų planas metams	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Skirtumas (4-2)	Skirtumas (4-5)
1	2	3	4	5	6	7
Paprastosios išlaidos	21168,0	21079,2	21079,2	21148,9	-88,8	-69,7
Darbo užmokestis	8564,7	8564,7	8562,7	8562,2	-2,0	0,5
Įnašai soc. draudimui	2644,8	2643,2	2643,9	2644,5	-0,9	-0,6
Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms	9958,5	9871,3	9872,6	9942,2	-85,9	-69,6
Nepaprastosios išlaidos	2674,8	2674,8	2674,8	2674,8	-	-
Iš viso:	23842,8	23754,0	23754,0	23823,7	-88,8	-69,7

Apskritis patvirtintos Išlaidų sąmatos pagal visas vykdomas programas 23842,8 tūkst. Lt, tame tarpe darbo užmokesčiui – 8564,7 tūkst. Lt, nepaprastosioms išlaidoms – 2674,8 tūkst. Lt. Apskritis 2003 metais gavo 23754,0 tūkst. Lt asignavimų, kasinės išlaidos 88,8 tūkst. Lt mažesnės už patikslintą asignavimų planą ir sutampa su gautais asignavimais. Faktinių išlaidų padaryta – 23823,7 tūkst. Lt, t.y. 69,7 tūkst. Lt daugiau nei kasinių. Didžiausias skirtumas tarp kasinių ir faktinių išlaidų susidarė įstaigose, kurios vykdė 1.5 „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“ programą. Šios programos ekonominės klasifikacijos straipsnyje „Šildymas“ faktinės išlaidos didesnės už kasines, nes kuras šildymui buvo įsigytas ankstesniais metais, o sunaudotas ir nurašytas 2003 metais. Apskritis kreditorinis įsiskolinimas 2004 m. sausio 1 d. sudarė 240,0 tūkst. Lt, tame tarpe 7,1 tūkst. Lt - iš valstybės biudžeto lėšų. Didelę dalį kreditorinio įsiskolinimo sudaro skola biudžetui už trūkumus 232,9 tūkst. Lt. Valstybės biudžeto lėšų debitorinis įsiskolinimas 2004 m. sausio 1 d. sudarė – 117,9 tūkst. Lt. Didžiausią dalį debitorinio įsiskolinimo - 85,1 tūkst. Lt - sudaro gyventojų įsiskolinimai už teikiamas komunalines paslaugas įstaigose, kurios vykdo programą 1.5 „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“.

Diagramoje atvaizduota Apskritis 2003 metais vykdytų programų kasinių išlaidų struktūra.



Didžiausią dalį – 48 procentus sudaro 1.5 programa „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“. Specialiosios programos sudaro 6 procentus visų vykdytų programų kasinių išlaidų.

PASTEBĖJIMAI

2003 metais 1.2 „Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas“ programą vykdė Apskričiai pavaldžios keturios biudžetinės įstaigos. Šiai programai vykdyti pagal patvirtintą asignavimų planą buvo numatyta skirti 4108,9 tūkst. Lt asignavimų, gauta – 4108,3 tūkst. Lt. Kasinės išlaidos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius neviršija gautų asignavimų plano metams, išskyrus Marijampolės vaikų globos namus, kurie gautų ir metų pabaigoje darbo užmokesčio straipsnyje nepanaudotų 2,0 tūkst. Lt asignavimų, nesilaikydami 1995 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo Nr.I-1113 8 str. 5 d. be patikslintos Išlaidų sąmatos panaudojo: Įnašų socialiniam draudimui – 0,7 tūkst. Lt, Mitybos – 1,3 tūkst. Lt ekonominės klasifikacijos straipsnių išlaidoms apmokėti. Audito metu nustatėminėtą pažeidimą, Apskritis vidaus audito tarnyba 2004 metais papildomai atliko finansinį auditą Marijampolės vaikų globos namuose. Marijampolės apskrities viršininko pavaduotojas 2004 m. kovo 23 d. įsakymu Nr. V-78 „Dėl audito ataskaitos rezultatų“ įpareigojo Marijampolės vaikų globos namų direktorių Vidą Urmanavičių įvertinti atsakingų darbuotojų veiklą, pašalinti audito metu nustatytus trūkumus ir apie priimtas priemones informuoti iki 2004 m. balandžio 15 dienos.

Vadovaujantis racionalia audito strategija mes neatlikome išsamaus vidaus kontrolės sistemos vertinimo Apskričiai pavaldžiose įstaigose: Marijampolės apskrities švietimo centre, Lietuvos prezidento K. Griniaus memorialiniame muziejuje, Marijampolės apskrities pedagoginėje psichologinėje tarnyboje (tarnyba vadovaujantis Marijampolės apskrities viršininko 2003 m. liepos 14 d. įsakymu Nr. V-233 „Dėl Marijampolės apskrities pedagoginės psichologinės tarnybos reorganizavimo“ nuo 2004 m. sausio 1 d. reorganizuota prijungiant ją prie Marijampolės vaikų globos namų). Tačiau audito metu nustatėme, kad minėtose įstaigose sukurta kontrolės aplinka palanki vidaus kontrolei, kontrolės procedūros pakankamos, darbo užmokesčio ir įnašų socialinio draudimo srityse apskaita tvarkoma pagal teisės aktų reikalavimus.

Audito metu nustatėme, kad penkios Apskričiai pavaldžios įstaigos: Kalvarijos, Suvalkijos, Ilguvos, Didvydžių pensionatai, Marijampolės apskrities švietimo centras pagal panaudos sutartis naudojami žemės sklypais, tačiau žemės neapskaito užbalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“, o Marijampolės vaikų globos namai, Marijampolės V. Mykolaičio Putino internatinė mokykla, Kazlų Rūdos specialioji internatinė mokykla naudojami žeme, nesudariusios panaudos sutarčių, bei Apskrities viršininko administracijai suteiktas žemės sklypas į apskaitą neįtrauktas natūrine išraiška. Todėl Finansinio audito 8-ojo departamento 2003 m. lapkričio 17 d.

raštu Nr. SK-(1080-1.11)-199 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ pasiūlė Marijampolės apskrities viršininkui nurodyti pavaldžioms įstaigoms sutvarkyti žemės įteisinimo dokumentus bei žemės sklypo vertę atvaizduoti Išlaidų sąmatų vykdymo balanso užbalansinėje sąskaitoje, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 38, 303, 304 ir 306 punktai, o Apskričiai vadovautis minėtos tvarkos 26 punktu ir į apskaitą įtraukti naudoti suteiktos žemės kiekį.

Atsižvelgiant į audito metu pareikštas pastabas dėl žemės apskaitos:

– Kalvarijos, Suvalkijos, Ilguvos, Didvydžių pensionatai, Marijampolės apskrities švietimo centras valstybinę žemę, naudojamą pagal panaudos sutartis, 574967,0 Lt verte apskaitė užbalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ bei atvaizdavo Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanse.

- Marijampolės apskrities viršininko administracija į apskaitą įtraukė naudoti suteiktos žemės kiekį.

- Marijampolės apskrities viršininko pavaduotojas 2004 m. kovo 23 d. raštu Nr. SD-7-664 „Dėl papildomos informacijos pateikimo“ įpareigojo Marijampolės vaikų globos namų, Kazlų Rūdos specialiosios internatinės mokyklos vadovus artimiausiu laiku baigti tvarkyti žemės sklypų įteisinimo dokumentus.

Finansinio audito 8-ojo departamento
direktorė

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Dalia Sakalauskiene

Vyresnioji valstybinė auditorė

Daiva Juškevičienė

Susipažinome: