



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA ŠIAULIŲ APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2004 m. balandžio 13 d. Nr. 1100-2-20  
Panevėžys

#### *Bendroji dalis*

Finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2003 m. birželio 02 d. pavedimu Nr. 1100-2.

Audituojamas subjektas – Šiaulių apskrities viršininko administracija (toliau – apskrities administracija), įsikūrusi adresu: Vilniaus g. 263, 77182 Šiauliai. Identifikavimo kodas – 8860218. Apskrities administracija – valstybės įstaiga, kurią apskrities viršininkas formuoja jam priskirtoms funkcijoms įgyvendinti. Apskrities administracija finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.

Audituota 2003 metų suvestinė finansinė atskaitomybė.

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

Ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos Seimui dėl 2003 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos, dalis.

Ataskaitoje pateikti nustatyti faktai audituotose srityse, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Audituojamu laikotarpiu Šiaulių apskrities viršininku dirbo Alvydas Šedžius, Apskaitos ir finansų departamento direktorės pareigose - Aušrelė Šalkauskienė.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (Žin., 2002, Nr. 20-790), ir vadovaujantis kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir biudžeto lėšų naudojimą ir Valstybės kontrolės 10-ojo departamento direktoriaus patvirtintą audito planą.

### ***Audituoti subjektai ir audituotos apskaitos sritys:***

1. Apskritis administracija, vykdanči Valstybės valdymo, Regioninės plėtros programą.
2. Pavaldžios įstaigos: Šiaulių logopediniai vaikų globos namai, Šiaulių vaikų globos namai „Šaltinis, Šiaulių vaikų globos namai, Kuršėnų vaikų globos namai, vykdančios programą Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas.
3. Programos Šiaulių ligoninės rekonstravimas išlaidos.
4. Pavaldžių įstaigų vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų vertinimas.

Finansinio audito tikslui pasiekti iširta vidaus kontrolė ir rizikos veiksniai, susiję su audituojamų įstaigų veikla bei apskaitos sistemomis, parengtos audito programos (ilgalaikio turto apskaitos, trumpalaikio turto apskaitos, darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui išlaidų apskaitos, kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms išlaidų apskaitos, **finansinės atskaitomybės rodiklių**), atliktos savarankiškos procedūros, sumažinančios audito riziką ir atliktas sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą, bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai parengti bei nuomonei pareikšti.

### ***Finansinės veiklos rezultatai***

Apskričiai priskirtas funkcijas įgyvendina apskritis administracija, jos struktūroje esantys 7 žemėtvarkos skyriai, 18 pavaldžių biudžetinių įstaigų, 2 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos, kurių steigėju yra apskritis administracija. Šiaulių apskritis 2003 metais vykdė 20 programų. Apskričiai 2003 metais programų vykdymui patvirtinta skirti iš viso 43489,4 tūkst. Lt asignavimų, gauta – 43410,6 tūkst. Lt. Skirtumas tarp patvirtintų asignavimų ir gautų – 78,8 tūkst. Lt. Skirtumas susidarė todėl, kad buvo neįvykdytos kai kurios specialiosios programos. Paprastosioms išlaidoms gauta – 38293,3 tūkst. Lt, iš jų: darbo užmokesčiui – 17884,8 tūkst. Lt, nepaprastosioms išlaidoms – 4487,3 tūkst. Lt. Kasinių išlaidų iš viso padaryta tiek, kiek gauta asignavimų, faktinių – 160,1 tūkst. Lt mažiau nei kasinių išlaidų. Darbo užmokesčio faktinės išlaidos 0,5 tūkst. Lt, įnašų socialiniam draudimui – 1,0 tūkst. Lt didesnės nei gauti asignavimai, kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms iš viso faktinės išlaidos – 161,7 tūkst. Lt mažesnės nei gauti asignavimai, nepaprastųjų išlaidų faktiškai patirta tiek, kiek gauta asignavimų. Atsargos sumažėjo 31,5 tūkst. Lt. Kreditorinis įsiskolinimas padidėjo 235,9 tūkst. Lt nuo 151,0 tūkst. Lt iki 386,9 tūkst. Lt. Biudžeto lėšų kreditorinis įsiskolinimas metų pabaigai – 5,4 tūkst. Lt, ne biudžeto lėšų kreditorinis įsiskolinimas metų pabaigai – 381,5 tūkst. Lt, iš jų : 368,1 tūkst. Lt – piliečiams priskaitytos, bet jiems nepateikus paveldėjimo dokumentų arba nepranešus pasikeitusių sąskaitų bankuose, sumos. Debitorinis įsiskolinimas 2004 m. sausio 1 d. sudarė 306,8 tūkst. Lt, iš biudžeto lėšų - 180,7 tūkst. Lt. Pagrindinė debitorinio įsiskolinimo priežastis gyventojų įsiskolinimas Ventos vaikų pensionatui – 31,8 tūkst. Lt, Aukštelkės pensionatui – 46,3 tūkst. Lt, Jurdaičių pensionatui – 65,5 tūkst. Lt už suteiktas komunalines paslaugas. 80,3 tūkst. Lt debitorinio įsiskolinimo, atvaizduoto metinės

finansinės atskaitomybės Formoje Nr. 13, sudaro pajamos, gautos už teikiamas paslaugas, pervestos į valstybės biudžetą ir ataskaitiniais metais negautos.

Apskritis administracija ataskaitoje „Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitoje“ nurodė, kad dauguma programų vertinimo kriterijų buvo 100 % įgyvendinta.

#### ***Audito metu nustatyta***

1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 14 d. nutarimo Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo įgyvendinimo ir vidaus audito tarnybos pavyzdinių nuostatų patvirtinimo“ 3 p., viešųjų juridinių asmenų vadovai kasmet, iki vasario 1 d., teikia ataskaitas apie jų vadovaujamų viešųjų juridinių asmenų finansų kontrolės būklę. 2004 m. sausio 30 d. Šiaulių apskrities viršininko administracija pateikė Finansų kontrolės būklės ataskaitą Finansų ministerijai. Šiaulių apskrities viršininkas įstaigos finansų kontrolės būklę įvertino gerai ir nurodė, kad pavaldžios įstaigos finansų kontrolę įsivertino gerai, išskyrus Dabikinės specialiojo ugdymo centrą, kuris finansų kontrolę įsivertino patenkinamai. Audito metu nustatyta, kad Šiaulių vaikų globos namuose ne visose sąskaitose faktūrose yra įrašai liudijantys, kad atlikta išankstinė finansų kontrolė, ne visose sąskaitose yra asmens turinčio teisę pasirašyti apskaitos dokumentus parašas, sąskaitos faktūros nebuvo registruojamos, į apskaitos registrus įrašytos ne tais mėnesiais kada suteiktos paslaugos, ne visos biudžeto lėšos panaudotos pagal paskirtį, ne visos išlaidos atvaizduotos atitinkamuose išlaidų straipsniuose, todėl vidaus kontrolės sistema turi trūkumų ir vertinama patenkinamai. Šiaulių vaikų globos namuose „Šaltinis“ ne visose sąskaitose faktūrose yra įrašai liudijantys, kad atlikta išankstinė finansų kontrolė, ne visos biudžeto lėšos panaudotos pagal paskirtį, ne visos išlaidos atvaizduotos atitinkamuose išlaidų straipsniuose, todėl teigiame, kad vidaus kontrolės sistema veikia, bet turi trūkumų. Kuršėnų vaikų globos namuose nepakankama išankstinė finansų kontrolė, nes ne visuose išlaidas pateisinančiuose dokumentuose yra įrašai, liudijantys, kad atlikta išankstinė finansų kontrolė. Šiaulių logopediniuose vaikų globos namuose vidaus kontrolės sistema yra veiksminga ir užtikrina patikimą metinės finansinės atskaitomybės sudarymą.

2. Audituojamų įstaigų teisinis statusas reglamentuotas, tačiau reikia pakeisti kai kuriuos įstaigų nuostatų skyrius, nes jie neatitinka galiojantiems teisės aktams. Apie tai, 2003 m. gruodžio 5 d. audito raštu Nr. SX-(1100-1.11)-247 Šiaulių apskrities viršininkas buvo informuotas, tačiau reikiamų priemonių iki šiol nesiėmė.

3. Asignavimų valdytojas – apskrities viršininkas Alvydas Šedžius, vykdydamas 1995 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymo Nr. I-1113 8 str. 4 d. reikalavimą ir atsižvelgdamas į finansinio audito metu rekomendacijas, pateiktas 2003 m. kovo 31 d. ataskaitoje, audituojamaisiais metais parengė pavaldžioms įstaigoms darbų, paslaugų, valdymo ir aptarnaujančio personalo etatų normatyvų, materialinių vertybių atsargų, medikamentų finansinius

normatyvus ir juos patvirtino. Neparengti ir nepatvirtinti pavaldžioms įstaigoms inventorius finansiniai normatyvai.

4. Atliekant 1995 m. gruodžio mėn. ilgalaikio turto vertės indeksaciją, Šiaulių vaikų globos namuose nevykdytas 1995 m. rugpjūčio 29 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 1160 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto indeksavimo“ 3.1 p. ir 1995 m. gruodžio 20 d. Statistikos departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės paaiškinimas „Dėl ilgalaikio turto indeksavimo“, t.y. įstaiga ilgalaikį turtą indeksavo ne 1,48 koeficientu, bet 2,48 koeficientu, todėl buvo nepagrįstai padidinta ilgalaikio turto vertė 5509152 Lt. Tuo pačiu, Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1d. balanse ilgalaikio turto vertė metų pradžiai ir metų pabaigai padidinta 5509152 Lt, ilgalaikio turto fondas metų pradžiai ir metų pabaigai padidintas 4935248 Lt, ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas padidintas 573904 Lt. Klaida ištaisyta 2004 m. kovo 9 d. buhalterine pažyma.

5. Biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita tvarkoma piniginiu principu. 2001 m. kovo 16 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka nenumato neperduotų biudžetinėms įstaigoms asignavimų apskaitos. Šiaulių apskrities viršininko administracijos suvestiniame Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanse neteisingai įrašytas biudžeto įsiskolinimas, t.y. parodyti apskrities administracijai ir pavaldžioms įstaigoms neperduoti asignavimai pagal specialiąsias programas. Pagal Finansų ministerijos išaiškinimą negauti asignavimai nėra biudžeto įsiskolinimai biudžetinei įstaigai. Todėl suvestiniame Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso eil. Atsiskaitymai su biudžetu (173) įrašytas 81,5 tūkst. Lt per didelis biudžeto įsiskolinimas ir balanso eil. Pajamos už teikiamas paslaugas (400) įrašytos 81,5 tūkst. Lt per didelės pajamos.

6. Nevykdant 1995 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymo (Nr. I-1113) 8 str. 5 d. reikalavimų pavaldžios įstaigos dalį biudžeto lėšų panaudojo ne pagal asignavimų valdytojo patvirtintą biudžeto išlaidų sąmatą:

- Šiaulių vaikų globos namai dalį 2003 metams biudžeto lėšų skirtų kitoms prekėms įsigyti - 1962 Lt panaudojo ilgalaikio turto įsigijimui.

- Šiaulių vaikų globos namai dalį 2003 metams skirtų mitybai biudžeto lėšų – 4620,24 Lt panaudojo 2004 metų mitybos išlaidoms apmokėti.

- Šiaulių vaikų globos namai „Šaltinis“ dalį 2003 metams skirtų mitybai biudžeto lėšų – 390,80 Lt panaudojo 2004 metų mitybos išlaidoms apmokėti.

- Šiaulių vaikų globos namai „Šaltinis“ iš 2003 metams skirto finansavimo įvairiems tiekėjams ir mokesčių surinkimo įstaigoms avansiniais mokėjimais neteisėtai apmokėjo būsimas 2004 metų išlaidas, todėl 2003 m. gruodžio 31 d. susidarė 5853,99 Lt debitorinis įsiskolinimas, t. sk. straipsnio 1.1.2.1 Įnašai socialiniam draudimui - 279,71 Lt, straipsnio 1.1.3.1 Mityba - 913,38

Lt, straipsnio 1.1.3.3 Šildymas - 4490,50 Lt, straipsnio 1.1.3.12 Vandentiekis ir kanalizacija - 170,40 Lt.

- Kuršėnų vaikų globos namai dalį 2003 metams skirtų mitybai biudžeto lėšų - 1985,78 Lt panaudojo 2004 m. mitybos išlaidoms apmokėti.

Dėl aukščiau paminėtų faktų, Šiaulių vaikų globos namų „Šaltinis“ Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos (Forma Nr.2) straipsnio 1.1.2.1 Įnašai socialiniam draudimui kasinės išlaidos įrašytos 0,3 tūkst. Lt per didelės, straipsnio 1.1.3.1 Mityba kasinės išlaidos įrašytos 1,3 tūkst. Lt per didelės, o faktinės išlaidos – 0,4 tūkst. Lt per didelės, straipsnio 1.1.3.3 Šildymas kasinės išlaidos įrašytos 4,5 tūkst. Lt per didelės, straipsnio 1.1.3.12 Vandentiekis ir kanalizacija kasinės išlaidos įrašytos 0,2 tūkst. Lt per didelės, Šiaulių vaikų globos namų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos (Forma Nr.2) straipsnio 1.1.3.1 Mityba išlaidos įrašytos 4,6 tūkst. Lt per didelės, straipsnio 1.1.3.9 Kitos prekės išlaidos įrašytos 2,0 tūkst. Lt per didelės, straipsnio 2.4.3.1 Ilgalaikio turto įsigijimas išlaidos įrašytos 2,0 tūkst. Lt per mažos. Kuršėnų vaikų globos namų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos (Forma Nr.2) straipsnio 1.1.3.1 Mityba išlaidos įrašytos 2,0 tūkst. Lt per didelės. Programos Vaikų našlaičių ir sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos (Forma Nr.2), bendros suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos (Forma Nr.2) straipsnio 1.1.2.1 Įnašai socialiniam draudimui kasinės išlaidos įrašytos 0,3 tūkst. Lt per didelės, straipsnio 1.1.3.1 Mityba kasinės išlaidos įrašytos 7,9 tūkst. Lt per didelės, o faktinės išlaidos įrašytos 7,0 tūkst. Lt per didelės, straipsnio 1.1.3.3 Šildymas kasinės išlaidos įrašytos 4,5 tūkst. Lt per didelės, straipsnio 1.1.3.9 Kitos prekės išlaidos – įrašytos 2,0 tūkst. Lt per didelės, straipsnio 1.1.3.12 Vandentiekis ir kanalizacija kasinės išlaidos įrašytos 0,2 tūkst. Lt per didelės, straipsnio 2.4.3.1 Ilgalaikio turto įsigijimas išlaidos įrašytos 2,0 tūkst. Lt per mažos, Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso ilgalaikio turto likutis metų pabaigai įrašytas 2,0 tūkst. Lt per mažas ir trumpalaikio turto likutis metų pabaigai įrašytas 2,0 tūkst. Lt per didelės, Ilgalaikio materialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaitoje ilgalaikio materialiojo turto vertė metų pabaigoje įrašyta 2,0 tūkst. Lt per maža, o Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo 2003 m. apyskaitoje trumpalaikio materialiojo turto vertė metų pabaigoje įrašyta 2,0 tūkst. Lt per didelė.

7. Šiaulių apskrities viršininko administracija, 2002 m. liepos 4 d. trišale sutartimi Nr.18v sudaryta su Kūno kultūros ir sporto departamentu bei Šiaulių miesto savivaldybės administracija, įsipareigojo „įgalinti Šiaulių vaikų globos namus apgyvendinti juose Lietuvos olimpinės rinktinės kandidatus, organizuoti jų maitinimą, atsigavimo priemones ir laisvalaikį iš Kūno kultūros ir sporto departamento skirtų lėšų“. Pagal minėtos sutarties 1.9 p. „Šiaulių miesto savivaldybės Kūno kultūros ir sporto centras paskirsto iš Kūno kultūros ir sporto departamento gautas lėšas

gyvenantiems bendrabutyje sportininkams - po 14 Lt per dieną maitinimuisi, atsigavimo priemonėms, medikamentams, bendrabučio komunalinėms išlaidoms“. Šiaulių vaikų globos namai, minėtos sutarties pagrindu, 2002 m. rugpjūčio 29 d. Bendradarbiavimo sutartimi sudarytoje su Šiaulių kūno kultūros ir sporto centru, įsipareigojo globos namų bendrabutyje gyvenantiems sportininkams, iš Šiaulių kūno kultūros ir sporto centro pervestų lėšų, skirti 14 Lt per parą sportininkų maitinimui, atsigavimo priemonėms ir medikamentams. Iš šių lėšų padengti bendrabučio komunalines išlaidas sutartyje nebuvo nenumatyta. Pažeidžiant 1995 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 d., 2003 metais dėl sportininkų apgyvendinimo Šiaulių vaikų globos namų bendrabutyje ne pagal sąmatoje nustatytą paskirtį panaudota 7745 Lt biudžeto lėšų, iš jų: elektros energijai – 1352 Lt, šildymui – 5469 Lt, vandentiekiiui ir kanalizacijai – 924 Lt, skirtų Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas programai vykdyti ir dėl to Šiaulių vaikų globos namų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos (Forma Nr.2), programos vaikų našlaičių ir sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos (Forma Nr.2), metinės finansinės atskaitomybės bendros suvestinės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos (Forma Nr.2) straipsnio 1.1.3.3 Šildymas išlaidos įrašytos 5,5 tūkst. Lt per didelės, straipsnio 1.1.3.4 Elektros energija išlaidos įrašytos 1,4 tūkst. Lt per didelės, straipsnio 1.1.3.12 Vandentiekis ir kanalizacija išlaidos įrašytos 0,9 tūkst. Lt per didelės.

Be to, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Civilinio Kodekso 2.74 str. 2 d. viešieji juridiniai asmenys turi specialųjį teisnumą – t.y. jie gali turėti ir įgyti tik tokias civilines teises ir pareigas, kurios neprieštarauja jų steigimo dokumentams ir veiklos tikslams. Minėta 2002 m. rugpjūčio 29 d. Bendradarbiavimo sutartimi, sudaryta su Šiaulių kūno kultūros ir sporto centru, prisiimti įsipareigojimai prieštarauja Šiaulių globos namų steigimo dokumentui - įstatams bei juose išdėstytiems veiklos tikslams. 2003 m. spalio 16 d. trišale sutartimi Nr.36 sudaryta su Kūno kultūros ir sporto departamentu bei Šiaulių miesto savivaldybės administracija, Šiaulių apskrities viršininko administracija įsipareigojo Šiaulių vaikų globos namuose apgyvendinti Lietuvos olimpinės rinktinės kandidatus. Tokiu būdu, Šiaulių apskrities viršininko administracija, būdama neįgaliota Šiaulių vaikų globos namų, minėta sutartimi prisiėmė įsipareigojimus, kuriuos gali įvykdyti tik Šiaulių vaikų globos namai ir tuo viršijo savo kompetenciją. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos 2002 m. gruodžio 3 d. Vyriausybės nutarimu Nr. 1890 patvirtintos Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos 2 p. reikalavimą, 2004 m. kovo 3 d. Šiaulių vaikų globos namai, be Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymo, sudarė sutartį Nr. 252 su Šiaulių miesto savivaldybės administracijos kūno kultūros ir sporto skyriumi, pavadinta “Patalpų nuomos sutartis”, pagal kurią, dalį patikėjimo teise valdomų patalpų –

213 kv. m., panaudos teise perdavė Šiaulių miesto savivaldybės administracijos Kūno kultūros ir sporto skyriui. Be to, sutartis sudaryta ne su Šiaulių miesto savivaldybe, o su savarankiško teismo ir veiksnio neturinčiu jos skyriumi.

### ***Kiti pastebėjimai***

Apskritis administracijai 17 pavaldžių įstaigų ir 1 struktūrinis padalinys naudojami žemės sklypais, iš jų 11 yra sudarę panaudos sutartis ir žemę apskaito. Metinės finansinės atskaitomybės Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso užbalansinėje 01 sąskaitoje žemės sklypą vidutine rinkos kaina parodė 8 įstaigos, 1 įstaiga paaiškinamajame rašte nurodė naudojamo sklypo dydį kv. m., 2 įstaigos panaudos sutartis sudarė 2004 metais, 6 įstaigos pradėjusios žemės sklypų įregistravimo procedūras, o Šiaulių specialiojo ugdymo centras „Ringuva“ nepateikė prašymo naudotis žeme ir jam nėra suprojektuotas žemės sklypas ir panaudos sutartimi neperduotas naudotis.

Nevykdamas 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Būhalterinės apskaitos įstatymo 13 str. 1 d. ir 3 d. reikalavimų - įrašus apskaitos registruose daryti tik pagal apskaitos dokumentus, turinčius privalomus apskaitos dokumentų rekvizitus - Šiaulių logopediniuose vaikų globos namuose, Šiaulių vaikų globos namuose „Šaltinis“, Šiaulių vaikų globos namuose įrašai apie faktines mitybos išlaidas, susijusias su ugdytinių mitybos išlaidų kompensavimu globėjams, buvo daromi ne pagal būhalterinės apskaitos dokumentus, o pagal dokumentus, neturinčius privalomų rekvizitų. Be to, ūkinių operacijų, susijusių su maistpinigių priskaitymais ir išmokėjimais, netinkama sąskaitų korespondencija. Ūkinės operacijos (priskaitymas ir išmokėjimas) įregistruojamos vienu įrašu, o turėtų būti įrašoma naudojant atsiskaitymų subsąskaitas.

Dalis darbuotojų maitinasi vaikų globos namuose. Atskaitymai už darbuotojų maitinimąsi registruojami 172 subsąskaitoje „Tiksliniai atsiskaitymai“, kuri pagal 2001 m. kovo 16 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo Nr. 70 Biudžetinių įstaigų būhalterinės apskaitos tvarkos 189 p. - skirta atsiskaitymams su tėvais už vaikų išlaikymą ikimokyklinėse vaikų įstaigose, už vaikų papildomą ugdymą muzikos, dailės ir kitose mokyklose, už auklėtinių išlaikymą mokyklose internatuose, už globotinių išlaikymą globos namuose ir pensionatuose ir kt. Rekomenduota patikslinti būhalterinių sąskaitų planą, t. y. išskaitymams už darbuotojų maitinimąsi nenaudoti 172 subsąskaitos „Tiksliniai atsiskaitymai“. Vaikų globos namai papildė būhalterinių sąskaitų planą. Nuo 2004 m. kovo mėn. atsiskaitymams už darbuotojų maitinimąsi naudojama 179 subsąskaita. Be to, 2003 metais Šiaulių logopediniuose vaikų namuose, Šiaulių vaikų globos namuose „Šaltinis“ darbuotojai už maitinimąsi mokėdavo tik už maisto produktus. Įstaigos vadovai informavo, kad nuo 2004 m. sausio 1 d. pietums taikomas 10 % antkainis už maisto paruošimą.

Kuršėnų vaikų globos namuose inventorizacijos aprašai įforminti nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos

patvirtinimo“ 8 p. ir 22 p. reikalavimų, t.y. ne visas pagal panaudos sutartis gautas ir naudojamas ilgalaikis turtas inventorizuotas, nėra turtą apibūdinančių duomenų.

Audito metu sudarytos darbo sutartys su pavaldžiose įstaigose seniai dirbančiais darbuotojais. Į darbą šie darbuotojai priimti įstaigos vadovų įsakymais. Patikslintos kai kurių darbuotojų darbo sutartys, įrašant jose privalomas darbo apmokėjimo sąlygas.

### **Rekomendacijos**

1. Paruošti ir patvirtinti pavaldžioms įstaigoms inventoriaus finansinius normatyvus iki 2004 m. lapkričio 1 d.
2. Nurodyti pavaldžioms įstaigoms patikslinti nuostatus pagal galiojančius teisės aktus iki 2004 m. birželio 1 d.
3. Sudarant 2004 metų pusmetinę atskaitomybę apskaityti ir parodyti tik gautus asignavimus pagal specialiąsias programas.
4. Apskritis administracijai pavaldžioms įstaigoms sudaryti naudojamų žemės sklypų panaudos sutartis iki 2005 m. kovo 1 d.
5. Nutraukti sutartis, kurios prieštarauja Šiaulių vaikų globos namų nuostatams ir jų veiklos tikslams iki 2004 m. birželio 1 d.

Direktorius

Vaidotas Šukys

Direktoriaus pavaduotoja

Dalė Žilienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Diana Šeškevičienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Vitalija Kaladžinskienė

### **Su ataskaita susipažinome:**

Šiaulių apskrities viršininkas:

Alvydas Šedžius

Apskaitos ir finansų departamento  
direktorė

Aušrelė Šalkauskienė