



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kūno kultūros ir sporto departamentui prie
Lietuvos Respublikos Vyriausybės
Žemaitės g. 6, 2675 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2004 m. gegužės 28 d. Nr. S-(1050-1.10.1)-946

1. Mes atlikome Kūno kultūros ir sporto departamento 2004 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso (F. Nr. 1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (F. Nr. 2); valstybės valdymo ir mokslinio tyrimo įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo (F. Nr. 3-1); kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo (F. Nr. 3-11); paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo (F. Nr. 4); ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo (F. Nr. 5); atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo (F. Nr. 6); vertybinių popierių judėjimo (F. Nr. 7); gautos ir panaudotos paramos (F. Nr. 8); biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą (F. Nr. 9); paskolų judėjimo (F. Nr. 11); turto trūkumų ir nuostolių (F. Nr. 12) ir pažymų apie įstaigų debitorinį-kreditorinį išskolinimą (F. Nr. 13) bei išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučius (forma Nr. 10) auditą.

Už šias finansines ataskaitas, sandorius ir teisės aktų laikymąsi atsako įstaigos vadovas, o mes, valstybiniai auditoriai – už savo nuomonę.

2. 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.

3. Departamento Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanso (F. Nr. 1) duomenys yra neteisingi:

balanso sąskaitų likučiai nurodyti 21706,1 tūkst. Lt didesni, nei apskaityta apskaitos registruose.

išlaidos iš biudžeto (26 eilutė) ir finansavimas iš biudžeto sumažintas 5508,15 tūkst. Lt dėl

neteisingai apskaitytos universalios salės „Sportima“ nebaigtos statybos vertės;

biudžetinių lėšų sąskaitos banke (8 eilutė) likutis padidintas 8,6 tūkst. Lt suma ne departamento sąskaitose banke esančių lėšų suma.

Kūno kultūros ir sporto departamento finansinės atskaitomybės (F. Nr. 1 ir F. Nr. 5) pastatų vertė padidinta 4436,32 tūkst. Lt dėl neteisingai apskaitytos 4092,97 tūkst. Lt lengvosios atletikos maniežo pastato vertės, kuris pagal teisinę registraciją priklauso VŠĮ „Sportas ir poilsis“ ir neteisingai apskaitytos 343,35 tūkst. Lt statinių ir įrenginių vertės.

Mes negalime patvirtinti Išlaidų sąmatos balanse (F. Nr. 1) atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis (19 eil.) 176,5 tūkst. Lt, ir atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (25 eil.) 128,4 tūkst. Lt likučių tikrumo ir teisingumo, nes ūkinių operacijų įforminimas ir registravimas Departamente vykdytas nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymu ir kitais teisės aktais.

Mes negalime patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (F. Nr. 2) faktinių išlaidų tikrumo ir teisingumo, nes sporto organizacijoms programai vykdyti skirtų 17 011,1 tūkst. Lt asignavimų apskaita Departamente nebuvo tvarkoma apskaitos registruose, faktinės išlaidos nebuvo registruojamos asignavimų knygoje.

4. Dėl šios išvados 3 punkte išdėstytų priežasčių mes atsisakome pareikšti nuomonę apie 2004 m. sausio 1 d. finansinių ataskaitų tikrumą bei jų sudarymo teisingumą pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Finansinio audito 5-ojo departamento valstybinė auditorė

Aiva Kaziliūnienė