



**LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**  
**VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA**  
**KLAIPĖDOS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA**

2003-03-29 Nr. 1090-43-33  
Klaipėda

***Santrauka***

Klaipėdos apskrities viršininko administracijai 2002 m. buvo patvirtinta 37.973 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Šie asignavimai Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-01-28 nutarimu Nr. 119 "Dėl 2002 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo" buvo paskirstyti 17 programų, iš kurių 4 – specialiosioms. Vykdamt specialiąsias programas, Klaipėdos apskrities viršininko administracija gavo ir panaudojo 1987,3 tūkst. Lt..

***Pavedimo atlikti finansinį auditą data ir numeris***

Finansinis auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 9-ojo departamento direktorės M.Gudaitytės 2002-07-05 pavedimą Nr.1090-43. *Audituojamas subjektas* - Klaipėdos apskrities viršininko administracija, jos buveinė yra adresu: Danės g. 17, LT-5800, Klaipėda, kodas 8860844.

Audituojamuoju laikotarpiu Klaipėdos apskrities viršininkės pareigas ėjo V.Lukošienė, apskaitos ir finansų departamento direktorės pareigas – D.Ramanauskienė.

***Audito užduotis***

Klaipėdos apskrities viršininko administracijoje audituoti 2002 finansiniai metai.

*Audito tikslas* - nustatyti, ar asignavimų valdytojo *Klaipėdos apskrities viršininko administracijos suvestinė finansinė atskaitomybė* parodo tikrą bei teisingą finansinę būklę ir ar ji sudaryta remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais; atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei atskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą, dalis.

Šioje ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

### ***Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys***

Vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais bei kitais Lietuvos Respublikos teisės aktais mes, *Klaipėdos apskrities viršininko administracijoje, ištyrėme ir įvertinome:*

➤ *Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas programos vykdymą* Klaipėdos 1-oje, 2-oje, Salantų specialiosiose bei Klaipėdos kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų pagrindinėje internatinėse mokyklose. Jose vertinome vidaus kontrolės aplinką, vidaus kontrolę mokėjimų, atsiskaitymų (subsidių, asignavimų), pirkimų (įsigijimų), gautų sumų, aktyvų ir pasyvų (turto ir įsipareigojimų), ilgalaikio turto apskaitos srityse audito rizikai sumažinti. Atlikome savarankiškas (detalias) procedūras pagal audito programas ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, maitinimo ir finansinės atskaitomybės sritims.

➤ *Valstybės valdymo programos vykdymą*, esamą vidaus kontrolės aplinką, vidaus kontrolę mokėjimų, išlaidų apskaitos srityse audito rizikai sumažinti, atlikome savarankiškas procedūras pagal audito programas, sudarytas darbo užmokesčio ir ilgalaikio turto apskaitos srityse. Atlikome audito procedūras administracijos 2002 metų finansinės atskaitomybės duomenų teisingumui patikrinti.

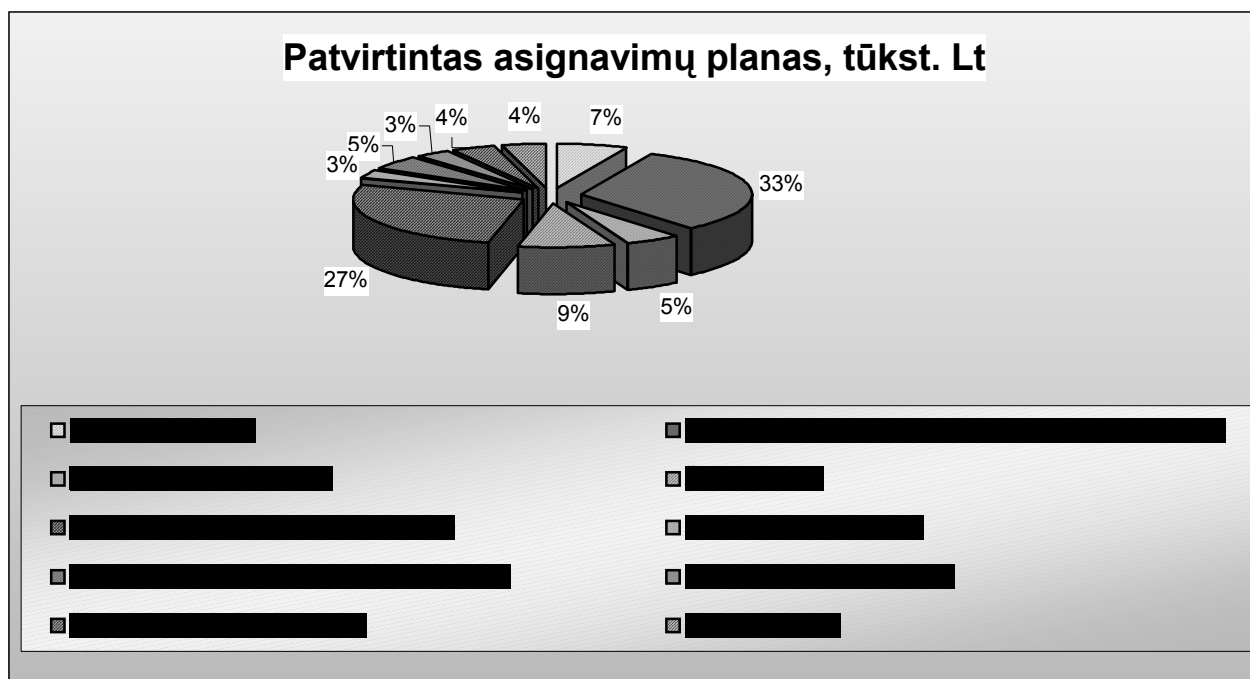
➤ *Atlikome audito procedūras Klaipėdos apskrities viršininko administracijos 2002m. suvestinės finansinės atskaitomybės duomenų teisingumui patikrinti.*

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

#### ***A. Suvestinės finansinės atskaitomybės rezultatai***

Klaipėdos apskrities viršininko administracija 2002 m. gavo ir panaudojo 38.058,2 tūkst. Lt programoms vykdyti, iš jų auditavome 7.439,4 tūkst. Lt arba 20 proc. visų gautų asignavimų. Pagal programas audituota: “Valstybės valdymo” programos 2495,0 tūkst. Lt arba 100 procentų ir “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” programos 4.944,4 tūkst. Lt arba 40 procentų programai skirtų asignavimų.

Vertinant vidaus kontrolės procedūras, parengiant apskrities suvestinę finansinę atskaitomybę, nustatėme, kad atlikus statistinių duomenų tikrinimo procedūras pagal pavaldžių įstaigų metinių finansinių atskaitomybių ataskaitas, netikslumų nenustatėme.



Klaipėdos apskrities viršininko administracija 2002 m. iš viso gavo 38.058,2 tūkst. Lt asignavimų kartu su specialiosiomis programomis, kuriuos panaudojo iki gruodžio mėnesio 31 dienos. Paprastosioms išlaidoms gavo 36.245,8 tūkst. Lt, nepaprastosioms išlaidoms –1.812,4 tūkst. Lt asignavimų ir visus juos panaudojo. Paprastųjų išlaidų kasinės išlaidos 478,3 tūkst. Lt didesnės už faktines, iš jų, kai kurios, pagal šiuos straipsnius:

**1.1.1.1 darbo užmokestis** – šio straipsnio 19,8 tūkst. Lt gautų asignavimų liko nepanaudota, o kasinės išlaidos 16,8 tūkst. Lt buvo didesnės už faktines dėl apmokėto 2001 metų kreditorinio įsiskolinimo;

**1.1.1.2 įnašai socialiniam draudimui** - kasinės išlaidos 12,5 tūkst. Lt didesnės nei faktinės dėl apmokėto 2001 metų kreditorinio įsiskolinimo;

**1.1.3.1 mityba** - 45,1 tūkst. Lt šio straipsnio asignavimų nepanaudota, nes buvo naudojami 2001 m. įsigyti maisto produktai. 2002 metų kasinės išlaidos 54,6 tūkst. Lt buvo mažesnės už faktines;

**1.1.3.2. medikamentai** - 1,4 tūkst. Lt šio straipsnio išlaidų nepanaudota, o kasinės išlaidos 2,9 tūkst. Lt didesnės nei faktinės; nes buvo apmokėtas 2001 m. kreditorinis įsiskolinimas tiekėjams;

**1.1.3.3 šildymas** - kasinės išlaidos 80,3 tūkst. Lt didesnės nei faktinės, nes apmokėjo 2001m. kreditorinį įsiskolinimą už šildymą.

Nepaprastųjų išlaidų, statybai, faktinės išlaidos mažesnės už kasines 540,8 tūkst. Lt, nes iš 2002 metų asignavimų apmokėtas 2001 metų kreditorinis įsiskolinimas.

Klaipėdos apskrities viršininko administracijos metinės suvestinės finansinės atskaitomybės duomenimis 2002m. pradžioje buvęs 1181,0 tūkst. Lt kreditorinis įsiskolinimas

sumažintas iki 322,0 tūkst. Lt, debitorinis įsiskolinimas padidėjo nuo 167,6 tūkst. Lt iki 439, 1 tūkst. Lt.

*B.Valstybės valdymo programos finansiniai rezultatai, kodas 1.1*

Apskritis administracija tiesiogiai vykdė šias programas:

Eil. Nr	Programos pavadinimas, kodas	Funkcinės klasifikacijos kodas	Patvirtinti, įskaitant patikslinimus, asignavimai, tūkst. Lt			
			Iš viso	Iš jų		Nepaprastosioms išlaidoms
				Iš viso	Iš jų darbo užmokesčiui	
1	Valstybės valdymas -1.1	1.	2495,0	2495,0	1637,0	
2	Specialioji valstybės valdymo programa - 1.10	1.	2,0	2,0		
3	Patikėjimo teise valdomo valstybės turto teisinei registracijai atlikti – 1.15 (vykdė dalį programos)	1.	47,8	47,8		
4	Subregioninio bendradarbiavimo plėtra – 1.16	13.	232	232		
	<b>Iš viso:</b>		<b>2776,8</b>	<b>2776,8</b>	<b>1637,0</b>	

Programai „Valstybės valdymas“, kodas 1.1, iš valstybės biudžeto skirta 2.495,0 tūkst. Lt paprastosios išlaidoms, iš jų 1.637,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui. Pakeitus patvirtintus biudžeto asignavimus pagal ekonominę klasifikacijos paskirtį, asignavimai paprastosios išlaidoms buvo sumažinti iki 2.436,0 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui iki 1.373,0 tūkst. Lt. Paprastųjų išlaidų 59,0 tūkst. Lt (2495,0 tūkst.Lt – 2436,0 tūkst.Lt), informavus Finansų ministeriją, perkėlė į nepaprastąsias išlaidas.

Gautų asignavimų „kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms“ straipsnio panaudojimo nukrypimai pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius buvo šie:

- Iš gautų straipsnių 0,6 tūkst. Lt šildymui, 1,1 tūkst. Lt elektros energijai, 1,8 tūkst. Lt ryšių paslaugoms, 2,7 tūkst. Lt komandiruotėms, 5,4 tūkst. Lt kvalifikacijos kėlimui buvo panaudoti kitų ekonominės klasifikacijos straipsnių išlaidoms padengti: transporto išlaikymo, spaudinių ir kitų prekių įsigijimo, vandentiekio ir kanalizacijos, ilgalaikio materialiojo turto remonto.
- Faktinės išlaidos patalpų šildymui 5,2 tūkst. Lt ir elektros energijai 1,4 tūkst. Lt didesnės už kasines, nes 2002 metais patalpų nuomininkai, su kuriais sudarytos nuomos sutarys, apmokėjo 2001 metais išrašytas sąskaitas ir ta suma buvo sumažintos kasinės išlaidos, o apskritis 2001 metais buvo sumokėjusi avansu už 2002m. patalpų šildymą.
- Ryšių paslaugų faktinės išlaidos 3,3 tūkst. Lt mažesnės už kasines, nes buvo sumokėtas abonementinio mokesčio avansas.

- Transporto išlaikymo faktinės išlaidos 3,3 tūkst. Lt didesnės už kasines, nes buvo nurašytos ankstesniais metais pirktos automobiliams įvairios prekės.
- Spaudinių įsigijimo kasinės išlaidos 6,8 tūkst. Lt. didesnės už faktines, nes už 2003 metų periodinių leidinių prenumeratą pagal sutartis apmokėta 2002 metais, o sąskaitos – faktūros buvo išrašytos 2003 m.sausio mėnesį.
- Kitų prekių įsigijimo kasinės išlaidos 11,1 tūkst. Lt didesnės už faktines, nes 2002 metais nupirkta raštinės reikmenų ir ūkinių prekių, kurios naudojamos 2003 metais.

Nepaprastosioms išlaidoms skirti asignavimai 59,0 tūkst. Lt panaudoti ilgalaikio turto įsigijimui.

Klaipėdos apskrities viršininko administracija biudžetinėmis lėšomis įgyvendino valdymo programos (1.1) uždavinius pagal nusistatytus kriterijus sekančiai:

Asignavimų valdytojo tikslo kodas	Programos kodas	Programos tikslo kodas	Uždavinio kodas	Uždavinio įgyvendinimo vertinimo kriterijus		Planas metams	Įvykdyta	Metinis planas įvykdytas proc.
				pavadinimas	kodas			
01	1 1	01	01	Personalo mokymas ir kvalifikacijos kėlimas (dienų skaičius)	01	390	455	117
				Apskrities viršininko administracijai pavaldžių įstaigų, pateikiančių atskaitomybę patikrinimui ir suvestinių sudarymui, skaičius	02	42	38	90
				Atliktų auditų skaičius	03	13	10	77
				Administruojamos PHARE 2000 ESS programos Klaipėdos-Tauragės tiksliniame regione lėšų suma (mln.eurų)	04	7,8	7,4	95
				Stacionarią globą gavusių ir stacionarios globos pageidaujantių asmenų santykis	05	105/160	141/186	115
				Atestuotų socialinių darbuotojų skaičius	06	200	60	30
				Apskrities švietimo įstaigų, kuriose vykdoma pedagoginė priežiūra, skaičius	07	207	251	121
				Renginių, kuriuose vykdoma mokyklų darbo patirties sklaida per ugdomąjį inspektavimą, skaičius	08	12	13	108
				Vaikų vasaros poilsio ir vaikų ir paauglių nusikalstamumo prevencijos programų, kuriose vykdoma pedagoginė priežiūra skaičius	09	70	31	44
				Pavaldžių švietimo įstaigų veiklos ir ugdymo sąlygų tikrinimų skaičius	10	14	34	243
				Pavaldžių švietimo įstaigų vadovų ir pedagogų vadybinių ir metodinių renginių ir pasitarimų skaičius	11	36	27	75
				Pedagogų atestacijos priežiūros vykdymas ir atestuotų pedagogų skaičius	12	30	30	100

			Apskritis viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų veiklos teminiai patikrinimai ir jų rezultatų aptarimai kartu su Klaipėdos teritorinės ligonių kasos ekspertais ir Klaipėdos apskrities sveikatos priežiūros neetatiniiais apskrities specialistais	13	20	22	110
			Peržiūrėtų ir suderintų apskrityje esančių viešųjų asmens sveikatos priežiūros įstaigų sutarčių su teritorine ligonių kasa skaičius	14	50	54	108
			Apskritis viršrinko administracijai pavaldžiose globos įstaigose teikiamų sveikatos priežiūros paslaugų kokybės patikrinimų skaičius	15	4	10	250
			SAPARD programos projektų skaičius	16	36	48	133
			Elektros tiekimo linijų finansavimo projektų skaičius	17	16	-	
			Kooperacijos plėtros finansavimo programos projektų skaičius	18	4	-	
			Parengtų sprendinių grąžinant žemę, mišką, vandens telkinius, parduodant bei nuomojant valstybinę žemę skaičius	19	10000	1070 9	107
			Išduotų leidimų statyti ar griauti statinius skaičius	20	150	47	31
			Lėšų, skirtų informacinėms technologijoms ir telekomunikacijoms, procentas bendroje išlaidų struktūroje	21	2,3	5,6	243
			Objektų pripažintų tinkamais naudoti skaičius	22	1600	2007	125

### ***C. „Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas“ programos vykdymo finansiniai rezultatai***

„Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas“ (1 2) programai buvo skirta 12.246,0 tūkst. Lt. Visi biudžeto išlaidų sąmatoje numatyti asignavimai gauti ir panaudoti. Išlaidų struktūroje paprastosios išlaidos sudaro 91 proc., nepaprastosios išlaidos 9 proc. Programą vykdė 10 vaikų globos ir mokymo įstaigų, iš jų auditavome 4 pavaldžias įstaigas, vykdančias šią programą, kurios disponavo 4944,4 tūkst.Lt.

Vertinat vidaus kontrolės procedūras kreditorinio įsiskolinimo srityje, nustatėme, kad audituotose mokyklose 2001m. kreditorinis įsiskolinimas buvo apmokėtas 2002m. asignavimais. Mitybos faktinės išlaidos mažesnės už kasines, nes dalis 2001 metais pirktų maisto produktų nepanaudota ir liko 2002 metams. Salantų specialiojoje internatinėje mokykloje dalis 2002 m. nupirkto kuro nepanaudota.

Aprangos ir patalynės faktinės išlaidos didesnės už kasines, nes ne visos prekės pirktos 2002 metais panaudotos. Spaudinių faktinės išlaidos mažesnės už kasines, nes iš 2002 metų asignavimų užsakyta spauda 2003 metams. Kitų prekių faktinės išlaidos didesnės už kasines, nes dalis prekių pirktų iš 2002 metų asignavimų liko nepanaudotos. Sutaupytos darbo užmokesčiui, įnašams socialiniam draudimui, mitybai, aprangai ir patalynei, spaudiniams, komandiruotėms,

kitoms išlaidoms skirtos lėšos panaudotos medikamentų, šildymo, elektros energijos, ryšių, transporto išlaikymo, vandentiekio ir kanalizacijos, ilgalaikio materialiojo turto remonto išlaidų padengimui bei kitų prekių įsigijimui.

Įstaigų, vykdančių „Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globos ir mokymo“ programą, kreditorinis įsiskolinimas 2003 metų sausio 1 d. sudaro 10,2 tūkst. Lt. Kreditorinis įsiskolinimas buvo dengiamas sausio mėnesyje iš 2003 metų asignavimų. Debitorinis įsiskolinimas 2003 metų sausio 1 d. sudaro 27,7 tūkst. Lt, iš jų 21,9 tūkst. Lt biudžeto lėšos.

“Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globos ir mokymo” 1.2. programos lėšos buvo panaudotos įgyvendinat programos uždavinius pagal nusistatytus vertinimo kriterijus sekančiais:

Asignavimų valdytojo tikslo kodas	Programos kodas	Programos tikslo kodas	Uždavinio kodas	Uždavinio įgyvendinimo vertinimo kriterijus		Planas metams	Įvykdyta	Metinis planas įvykdytas proc.
				pavadinimas	kodas			
02	1 2	01	01	Vaikų globos namuose gyvenančių vaikų skaičius	01	319	323	101
				Kurčiųjų ir specialiųjų internatinėse mokyklose gyvenančių vaikų skaičius	02	486	456	94
				Kurčiųjų ir specialiųjų internatinėse mokyklose besimokančių vaikų skaičius	03	652	631	97
				Išlaidos tenkančios vienam vaikų globos namuose gyvenančiam vaikui litais	04	12068	11888	99
				Išlaidos tenkančios vienam kurčiųjų ir specialiųjų internatinėje mokykloje gyvenančiam vaikui litais	05	15032	15774	105
				Išlaidos tenkančios vienam kurčiųjų ir specialiųjų internatinėje mokykloje besimokančiam vaikui	06	11205	11399	102
				Vaikų globos namuose gyvenančių vaikų ir darbuotojų skaičiaus santykis	07	319/238	323/235	102
				Kurčiųjų ir specialiųjų internatinėse mokyklose gyvenančių vaikų ir darbuotojų skaičiaus (be mokytojų) santykis (etatai)	08	486/311	456/303	96
				Mokinių ir pedagogų (be auklėtojų) skaičiaus santykis (etatai)	09	652/151	631/149	98
				Darbo užmokesčio dalis vaikų išlaikymo ir mokymo išlaidų struktūroje	10	57,2	57,6	101
				Vaikų globos namuose gyvenančių vaikų ir vietų skaičiaus santykis	11	319/354	323/354	101
				Kurčiųjų ir specialiųjų internatinėse mokyklose gyvenančių vaikų ir vietų skaičiaus santykis	12	486/705	456/705	94
				Besimokančių kurčiųjų ir specialiųjų internatinėse mokyklose vaikų ir vietų skaičiaus santykis	13	652/785	631/785	96

***Klaidos, pažeidimai, netikslumai***

Klaipėdos apskrities viršininko administracija pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr.543 “Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo” patvirtintos tvarkos III skyriaus “Valstybės biudžeto specialiosios programos” 28 punktą, 2002 m. nesudarė atskiros viršplaninių pajamų gautų už suteiktas paslaugas sąmatos.

Klaipėdos apskrities viršininko administracijos metinės finansinės atskaitomybės paaiškinamajame rašte neišsamiai paaiškintas nebiudžetinių lėšų debitorinis ir kreditorinis išskolinimas. Debitorinio - kreditorinio išskolinimo analizė turėtų būti pilnai atlikta tiek biudžetinių, tiek nebiudžetinių lėšų, kaip tai nurodyta Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2002-12-30 rašte Nr.03-09-0214723.

Klaipėdos apskrities viršininko administracija ir jai pavaldžios įstaigos: Klaipėdos 1-oji, 2-oji, Salantų specialiosios internatinės mokyklos bei Klaipėdos kurčiųjų ir neprigirdinčiųjų pagrindinės internatinės mokyklos pažeidė 2001-11-06 LR buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574, 12 str., kuriame nurodyta, kad visos ūkinės operacijos ir įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais. 1995-12-05 LR biudžetinių įstaigų įstatymo Nr. I-1113 10 str., kur nustatyta, kad biudžetinės įstaigos buhalterinę apskaitą organizuoja ir atskaitomybę tvarko Finansų ministerijos nustatyta tvarka. Pagal tokios tvarkos, patvirtintos 2001-03-16 LR finansų ministro įsakymu Nr. 70 “Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos”, 15 punktą „Ilgalaikio turto“ skyriaus sąskaitose apskaitomas biudžetinės įstaigos patikėjimo teise valdomas nematerialusis ir ilgalaikis materialusis turtas. Minėtos mokyklos buhalterinėje apskaitoje apskaitė ilgalaikį turtą, į kuri patikėjimo teisė buvo suteikta Klaipėdos apskrities viršininko administracijai.

Audito metu Klaipėdos apskrities viršininko administracija 2003-03-13 raštu Nr. 13.1-460-(2.1-7) informavo, kad mokykloje egzistuojantis turtas Nekilnojamo turto registre perregistruotas jos vardu, t.y. mokykla valstybės turtą -pastatus ir statinius valdo, naudoja ir disponuoja patikėjimo teise.

***Kiti pastebėjimai ir rekomendacijos***

Atliekant minėtose mokyklose vaikų maitinimo išlaidų auditą, nustatėme, kad mitybos išlaidos nereguliuotos teisės aktais: 1990-08-29 Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarimu Nr. 275 “Dėl internatinių įstaigų auklėtinių maitinimo gerinimo” patvirtino maitinimo išlaidų per dieną pinigine normą. Šis nutarimas nebeatitinka šių dienų aplinkybių, jis taisytinus, nes:

1998-07-02 Lietuvos Respublikos Seimas nutarimu Nr. VIII-833 “Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos programos patvirtinimo” patvirtino “Lietuvos sveikatos programą”. 1999-11-25 Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerija, įgyvendindama šį nutarimą, įsakymu Nr.

510 “Dėl rekomenduojamų paros maistinių medžiagų ir energijos normų tvirtinimo” patvirtino rekomenduojamas paros energijos ir maistinių medžiagų normas. 1 ir 2 lentelės duomenimis nuo 2001 metų pradeda galioti kitokios nei buvusios rekomenduojamos paros maistinių medžiagų ir energijos normos vaikams.

Audituotosios mokyklos 2002 metais mitybos išlaidas planavo ir vykdė nesivadovaudamos paminėtu galiojančiu Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu. Jos pritaikė 1997-05-08 bendro dviejų žinybų: Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos rašto Nr. 76-08-71-651 ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rašto Nr. 02-4-04/1829 nuostatas, tuo nevykdė 1995-12-05 priimto Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo Nr. I-1113 8 str. 4 d. nuostatas.

Audito metu nustatėme, kad asignavimų valdytojas - Klaipėdos apskrities viršininko administracija nepatvirtino pavaldžioms įstaigoms valdymo ir aptarnaujančio personalo etatų normatyvus, materialinių vertybių atsargų, inventoriaus, mitybos (vienam ugdytiniui skiriamų maisto produktų vidutinio paros kiekio bei paros maitinimo išlaidų normos pinigine išraiška), medikamentų *finansinių normatyvų*. Audito metu 2003-02-21 raštu Nr. SL-(1090-1.10)-26 informavome Klaipėdos apskrities viršininkę Virginiją Lukošienę ir rekomendavome, vadovaujantis paminėto įstatymo nuostatomis, juos parengti. Klaipėdos apskrities viršininko administracija 2003-03-10 raštu Nr. 13.1-433(2.1-7) informavo mus apie minėtų finansinių normatyvų rengimo eigą.

Klaipėdos apskrities viršininkė V.Lukošienė 2002-06-28 įsakymu Nr.105K bei 2002-08-27 įsakymu Nr.136K apskrities darbuotojams nustatė tarnybinio atlyginimo priedus. Įsakymuose nenurodyta už ką nustatyti priedai, todėl apskrities viršininkė V.Lukošienė pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 (su vėlesniais pakeitimais) nutarimo Nr.511 “Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo” 5.2 p. nuostatas.

Klaipėdos apskrities administracijoje, vertinant vidaus kontrolės aplinką, buvo nustatyta, kad 2002-08-14 apskrities viršininko įsakymu Nr.130K patvirtinta apskrities administracijos struktūra, bet nebuvo patvirtintos valdymo – funkcinės struktūros, nenustatyta pavaldžioms įstaigoms valstybės biudžeto lėšų reprezentacinėms išlaidoms naudojimo bei dovanų priėmimo tvarka, nebuvo finansininko nustatytos ir vadovo patvirtintos atskaitingo asmens atsiskaitymo su buhalterija tvarkos bei terminų.

2002-12-02 raštu Nr. SL-(1090-10)-265 rekomenduota: parengti ir patvirtinti administracijos valdymo – funkcinę struktūrą, nustatyti apskrityje ir pavaldžioms įstaigoms valstybės biudžeto lėšų reprezentacinėms išlaidoms naudojimo tvarką, bei nustatyti apskrityje ir pavaldžiose įstaigose dovanų priėmimo tvarką, parengti ir patvirtinti atskaitingo asmens atsiskaitymo su buhalterija tvarką.

Audito metu Klaipėdos apskrities viršininkės V.Lukošienės įsakymais 2002-12-24 Nr.3911, 2002-12-24 Nr. 3868, 2002-12-31 Nr.3975, buvo patvirtinta: Klaipėdos apskrities viršininko administracijos valdymo struktūra, valstybės biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms tvarka, atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis tvarka.

*Rekomenduojame:*

- *Parengti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias viršplaninių pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, sąmatų sudarymą.*
- *Papildyti esamas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų suvestinės finansinės atskaitomybės aiškinamojo rašto parengimą.*

Finansinio audito 9-ojo departamento  
direktorė

Meilutė Gudaitytė

Pavadootoja

Irena Bogdelienė

Vyresn. valstybinė auditorė

Jovita Gudaitienė

Susipažinome:

Klaipėdos apskrities viršininkė

\_\_\_\_\_  
(parašas)

Virginija Lukošienė

\_\_\_\_\_  
(data)

Apskaitos ir finansų departamento  
direktorė

\_\_\_\_\_  
(parašas)

Danutė Ramanauskienė

\_\_\_\_\_  
(data)