

LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO ALYTAUS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE,

ATASKAITA

2003 m. balandžio 1 d. Nr. 1080-20-31

Kaunas

SANTRAUKA

Alytaus 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 Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų. Ji patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja jai patikėtu valstybės turtu. Apskritis 2002 metais vykdė šešiolika programų, kurioms 2002 metais patvirtintas valstybės biudžeto asignavimų planas 20750,5 tūkst. Lt asignavimų. Pagal patvirtintas išlaidų sąmatas Apskritis 2002 metais gavo 20579,9 tūkst. Lt asignavimų. Programas 2002 metais vykdė penkiolika Apskričiai pavaldžių biudžetinių įstaigų.

AUDITO UŽDUOTIS IR ATLIKIMO TVARKA

Auditą atlikome vadovaujantis Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2002 m. birželio 11 d. pavedimu Nr. 1080-20.

Audito tikslas - nustatyti, ar Alytaus apskrities viršininko administracijos 2002 metų finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą finansinę būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais bei atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dalis.

Auditą Apskirtyje atliko Finansinio audito 8-ojo departamento vyriausioji valstybinė auditorė Dalia Sakalauskienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Ona Žilionienė. Auditą Apskirtyje pradėjome 2002 m. birželio 11 d., vykdėme 57 darbo dienas, baigėme 2003 m. balandžio 1 d.

Auditą atlikome žinant Alytaus apskrities viršininkui Raimundui Markauskui, dalyvaujant Apskrities Apskaitos ir finansų departamento direktorei Reginai Stonienei, kurie ir yra atsakingi už audituojamo laikotarpio Apskrities ūkinę - finansinę veiklą bei finansinės atskaitomybės parengimą laiku ir teisingai.

2002 metais Apskrities Vidaus audito tarnyba atliko 7 auditus, kurių metu Apskričiai pavaldžių įstaigų vadovams pateikė 49 rekomendacijas.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku. Siekdami įgyvendinti atliekamo audito tikslus, mes auditavome 1.1 “Valstybės valdymas”, 1.11 “Civilinės saugos sistemos veiklos organizavimas”, 1.13 “Patikėjimo teise valdomo valstybės turto teisei registracijai atlikti” (dalį - 55,8 tūkst. Lt), 1.15 “Žemės ūkio institucijų išlaikymas” (dalį - 1,6 tūkst. Lt) bei iš Vyriausybės rezervo gautus asignavimus Upinių mašalų naikinimo biologinio preparato pirkimui ir naudojimui (270,0 tūkst. Lt), 1.2 “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” (Rudnios specialiojoje internatinėje mokykloje) programų šias sritis: išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašų socialiniam draudimui; išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms; ilgalaikio, trumpalaikio turto bei su šiomis sritimis susijusius sandorius. Be to, dar atlikome Apskrities suvestinės atskaitomybės analizę. Mes neatsakome už Apskrities 2002 m. sausio 1 d. būklei Išlaidų sąmatos vykdymo balanso likučių teisingumą, nes neatlikome 2001 metų Apskrities audito, be to, negalime patvirtinti Apskrities metinės inventORIZACIJOS duomenų teisingumo, nes nedalyvavome metinėje inventORIZACIJOJE. Auditavome ne visas asignavimų sumas, nes asignavimus naudoja ir kiti subjektai – Apskričiai pavaldžios įstaigos.

Auditą atlikome vadovaujantis Valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais ir Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės patvirtintu audito planu.

AUDITUOJAMOS ĮSTAIGOS FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI

Alytaus apskrities viršininko administracija, adresas – Tvirtovės g. 1/Naujoji g. 2, LT-4580 Alytus (kodas – 8869731), yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų. Apskrities turtas 2002 m. sausio 1 d. buvo 76529,4 tūkst. Lt, 2003 m. sausio 1 d. – 76516,0 tūkst. Lt. Apskrities steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė (kodas – 8860457).

Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globos ir mokymo programą vykdė Apskričiai pavaldžios penkios biudžetinės įstaigos. Vienoje jų – Rudnios specialiojoje internatinėje mokykloje (toliau – Mokykla) – auditą atlikome vadovaujantis Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2002 m. liepos 31 d. pavedimu Nr. 1080-52. Mokyklos (kodas – 9098745), adresas – Rudnios kaimas, Kaniavos seniūnija, Varėnos rajonas. Mokykla yra biudžetinė

švietimo įstaiga, kurios steigėjas ir asignavimų valdytojas – Apskritis. Mokyklos turtas 2002 m. sausio 1 d. buvo 2538,0 tūkst. Lt, 2003 m. sausio 1 d. – 2522,3 tūkst. Lt. Pagal aukščiau minėtą programą Mokykla 2002 metais gavo 697,0 tūkst. Lt asignavimų.

Apskritis 2002 metais vykdė šešiolika programų, iš jų tris specialiąsias. Programų įgyvendinimui pagal patvirtintas Išlaidų sąmatas buvo numatyta skirti 23677,0 tūkst. Lt asignavimų. Įvykdžiusi 2001 m. gruodžio 21 d. Lietuvos Respublikos Apskritis valdymo įstatymo 4, 5, 10 ir 12 straipsnių pakeitimo įstatymo Nr. IX-681 ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. vasario 27 d. nutarimo Nr. 295 “Dėl įstatymų nuostatų, nurodančių perduoti savivaldybėms kai kuriuos apskrities viršininko įgaliojimus žemės ūkio klausimais, vykdymo” reikalavimus, Apskritis nuo 2002 m. balandžio 1 d. nevykdė 1.18 programos “Melioracija ir dirvų kalkinimas” ir žemės ūkio funkcijas perdavė savivaldybėms, todėl metų eigoje biudžetas buvo tikslinamas. Be to, Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2002 m. balandžio 5 d. nutarimu Nr. 475 “Dėl lėšų skyrimo”, iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo skyrė 270,0 tūkst. Lt upinių mašalų naikinimo biologinio preparato pirkimo ir naudojimo išlaidoms padengti. Apskritis 2002 metais vykdomų programų įgyvendinimui buvo skirta viso 20750,5 tūkst. Lt asignavimų. Mes nustatėme, kad Apskritis 2002 metais iš valstybės biudžeto lėšų pagal vykdomas programas gavo 20579,9 tūkst. Lt asignavimų arba 170,6 tūkst. Lt mažiau. Apskritis Specialiųjų programų 2002 metų planai įvykdyti.

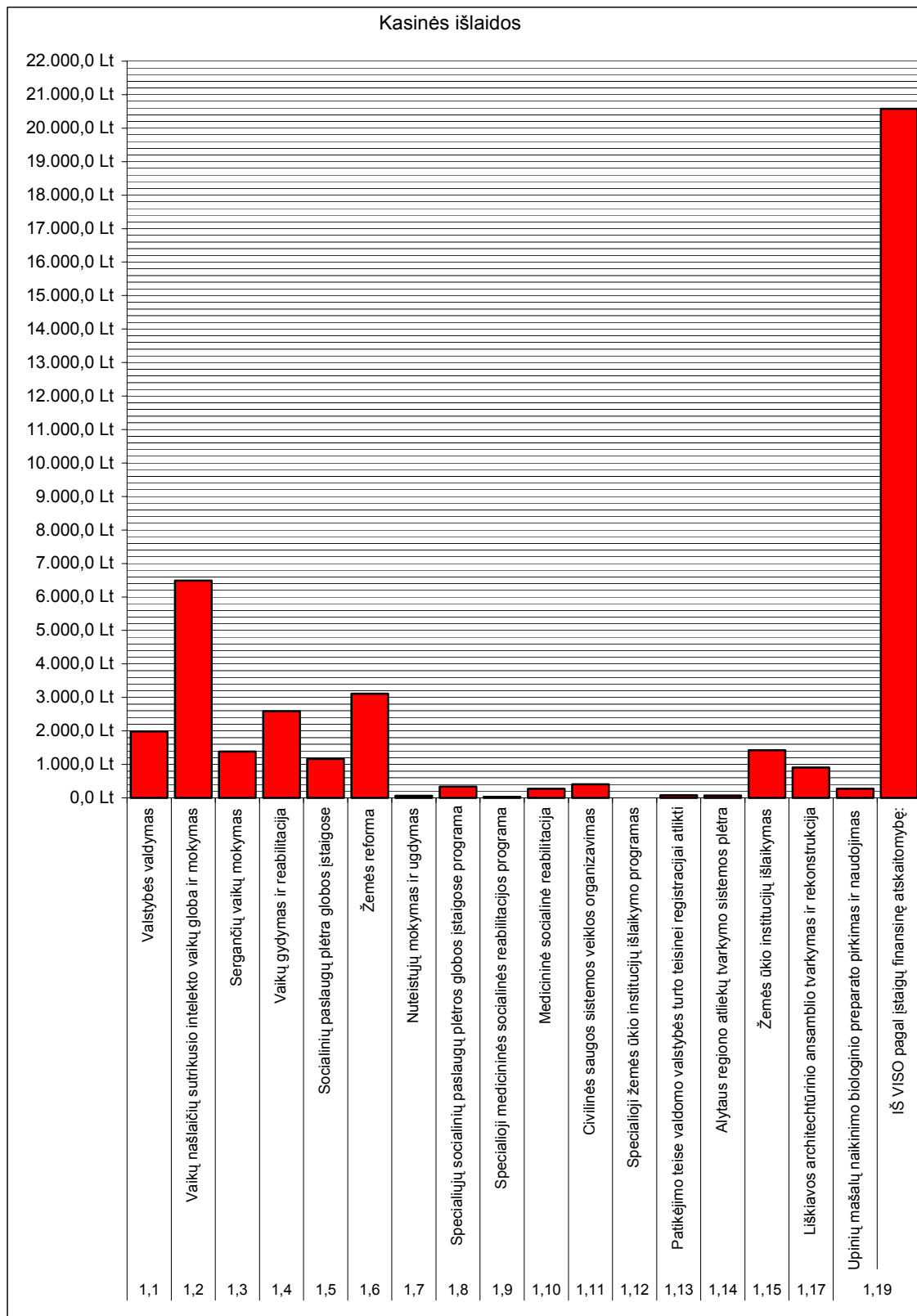
Apskritis 2002 metų suvestinės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitos duomenys pateikti lentelėje:

tūkst. Lt

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, iš viso:	19783,5	19642,9	19642,9	19416,7	-140,6	226,2
Darbo užmokestis	9027,1	9027,1	9027,1	8965,8	-	61,3
Įnašai soc. draudimui	2797,1	2797,1	2794,4	2773,2	-2,7	21,2
Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms	7959,3	7818,7	7821,4	7677,7	-137,9	143,7
Nepaprastosios išlaidos	967,0	937,0	937,0	726,9	-30,0	210,1
Iš viso:	20750,5	20579,9	20579,9	20143,6	-170,6	436,3

Apskritis patvirtintos Išlaidų sąmatos pagal visas vykdomas programas 20750,5 tūkst. Lt, tame tarpe darbo užmokesčiui – 9027,1 tūkst. Lt, nepaprastosioms išlaidoms – 967,0 tūkst. Lt. Apskritis 2002 metais gavo 20579,9 tūkst. Lt asignavimų, kasinės išlaidos 170,6 tūkst. Lt mažesnės už patikslintą asignavimų planą. Faktinių išlaidų padaryta – 20143,6 tūkst. Lt, tai yra 436,3 tūkst. Lt mažiau nei kasinių (audituojamuoju laikotarpiu sumažėjo įstaigų kreditorinis įsiskolinimas).

Apskritis 2002 metais vykdytų programų kasinių išlaidų struktūra atvaizduota diagramoje:



Apskritis kasinėse išlaidose didžiausią dalį – 31,5 procentus - sudaro 1.2 “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” programos kasinės išlaidos. Specialiosios programos sudaro 1,8 procentus visų vykdytų programų kasinių išlaidų.

2002 metais 1.2 “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” programą vykdė penkios Apskričiai pavaldžios įstaigos: Valkininkų vaikų globos namai “Spengla”, Simno

specialioji internatinė mokykla, Merkinės internatinė mokykla, Rudnios specialioji internatinė mokykla, Alytaus valstybiniai vaikų globos namai. Mes auditavome vieną Apskričiai pavaldžią biudžetinę įstaigą - Rudnios specialiąją internatinę mokyklą ir analizavome Apskrities vykdomos 1.2 “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” programos suvestinę atskaitomybę. Pagal patvirtintą asignavimų planą 2002 metais 1.2 “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” programai vykdyti buvo skirta 6492,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, gauta 6492,0 tūkst. Lt, gauti asignavimai sutampa su kasinėmis išlaidomis. Faktinių išlaidų padaryta 6334,3 tūkst. Lt, tai yra 157,7 tūkst. Lt mažiau nei kasinių (sumažėjo įstaigų kreditorinis įsiskolinimas).

Palyginome 2002 metų kasines išlaidas tenkančias vienam vaikui visose penkiose įstaigose, vykdančiose 1.2 “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” programą. Analizės rezultatai atvaizduoti lentelėje:

Įstaigos pavadinimas	Vidutinis vaikų skaičius	Vienam vaikui 2002 metais teko kasinių išlaidų				
		Aprangai ir avalynei (Lt)	Spaudiniams (Lt)	Kitoms prekėms (Lt)	Kitoms išlaidoms (Lt)	Viso išlaidų (tūkst. Lt)
Merkinės internatinė mokykla	126	74	40	243	19	10,0
Simno specialioji internatinė mokykla	97	124	31	103	103	13,0
Valkininkų vaikų globos namai “Spengla”	108,5	83	9	212	120	13,2
Rudnios specialioji internatinė mokykla	43,5	184	46	237	32	16,0
Alytaus valstybiniai vaikų globos namai	167,5	170	53,7	390	21	11,0
Viso vidutinis vaikų skaičius	542,5					
Vidutiniškai		125	37	257	56	12,0

Programoje vidutiniškai dalyvavo 542,5 vaikų – paslaugų gavėjų. Vidutiniškai išlaidų vienam vaikui tenka 12,0 tūkst. Lt, daugiausia - Rudnios specialiojoje internatinėje mokykloje (16,0 tūkst. Lt), mažiausia – Merkinės internatinėje mokykloje (10,0 tūkst. Lt).

Apskritis 2002 metais pateikė Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurioje nurodė:

signavimų valdytojo tikslas kodas	Programos kodas	Programos tikslas, uždavinio kodas	Uždavinio įvykdymo vertinimo kriterijus	Planas metams	Įvykdyta	Metinis planas įvykdytas proc.
01	01	01	Išlaidų suma vienam darbuotojui (tūkst. Lt) kodas 01	30,9	31,7	103
	01	01	Išlaidų suma vienam darbuotojui (tūkst. Lt) kodas 02	2,9	2,9	100
01	02	01	Išlaidų suma vieno vaiko išlaikymui (tūkst. Lt) kodas 01	11,8	11,9	101

01	03	01	Išlaidų suma vieno vaiko išlaikymui (tūkst. Lt) kodas 01	6,9	6,9	100
01	04	01	Išlaidų suma vieno kūdikio išlaikymui (tūkst. Lt) kodas 01	24,6	22,9	93
01	05	01	Optimalus lovų skaičius (vnt.) kodas 01	130	127	98
01	06	01	Kadastrinės vietovės žemėtvarkos projektui tenkanti išlaidų suma (tūkst. Lt) kodas 01	37,2	35,6	96
01	07	01	Išlaidų suma vieno kalinio mokymui (tūkst. Lt) kodas 01	0,7	0,7	100
01	08	01	Spec. programos išlaidų išlyginamoji dalis visų išlaidų atžvilgiu (proc.) kodas 01	22	22	100
01	09	01	Spec. programos išlaidų išlyginamoji dalis visų išlaidų atžvilgiu (proc.) kodas 01	11,1	11,1	100
01	10	01	Išlaidų suma vienam etatui (tūkst. Lt) kodas 01	14,9	16,2	109
01	11	01	Išlaidų suma vienam darbuotojui (tūkst. Lt) kodas 01	23,9	25,6	107
01	11	01	Išlaidų suma vienam darbuotojui (tūkst. Lt) kodas 02	1,1	1,1	100
01	12	01	Spec. programos išlaidų išlyginamoji dalis visų išlaidų atžvilgiu (proc.) kodas 01	0,2	0,03	15
01	13	01	Vidutiniškai skirtos lėšos įstaigai (tūkst. Lt) kodas 01	12,1	11,4	94
01	14	01	Išlaidos tenkančios 1 tūkst. gyventojų (tūkst. Lt) kodas 01	0,4	0,3	75
01	15	01	Išlaidų suma vienam darbuotojui (tūkst. Lt) kodas 01	14,7	14,9	101
01	17	01	Biudžeto lėšų išlaidų suma 1 kv. m architektūrinio ansamblio sutvarkymui (tūkst. Lt) kodas 01	0,7	0,7	100
01	17	01	Ekspluatacinės išlaidos tenkančios 1 kv. m (tūkst. Lt) kodas 02	0,02	0,02	100

REIKŠMINGOS KLAIDOS, PAŽEIDIMAI, NETIKSLUMAI, DĖL KURIŲ APSKRITIS TURI IMTIS SKUBIŲ IR NEATIDĖLIOTINŲ VEIKSMŲ

Alytaus apskrities viršininkas Raimundas Markauskas 2002 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. 29-V "Dėl 2002 metų valstybės biudžeto išlaidų paskirstymo" patvirtindamas 2002 metų valstybės biudžeto asignavimų paskirstymą ir patvirtindamas 2002 m. gruodžio 31 d. Išlaidų sąmatą 863,0 tūkst. Lt viešajai įstaigai Druskininkų vaikų reabilitacijos sanatorijai "Saulutė", pažeidė tuo metu galiojusio 1996 m. rugpjūčio 13 d. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo Nr. I-1491 1 str. 1 d. 1 p., nes neorganizavo viešojo pirkimo konkurso. Viešojo įstaiga Druskininkų vaikų reabilitacijos sanatorija "Saulutė" 2002 metais gavo ir panaudojo 863,0 tūkst. Lt. Vadovaujantis minėto įstatymo 45 str., už šį pažeidimą atsakingas Alytaus apskrities viršininkas Raimundas Markauskas.

PASTEBĖJIMAI

Audito metu nustatėme, kad 2002 metais Alytaus apskrities viršininko administracija neturėjo grafiškai pavaizduotos patvirtintos struktūros, nurodant darbuotojų pavaldumą, be to Apskrities valstybės tarnautojų pareigybių aprašymuose nenustatyta tarnautojų atsakomybė. Apskritis 2003 m. sausio 31 d. raštu Nr. 1.22-3-33 "Dėl atliekamo audito" informavo, kad 2002 m. gruodžio 30 d. Alytaus apskrities viršininko įsakymu Nr. 675-V "Dėl Alytaus apskrities viršininko administracijos struktūros ir pareigybių sąrašo patvirtinimo" patvirtinta grafiškai pavaizduota Apskrities struktūra bei 2002 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 676-V "Dėl valstybės tarnautojų

pareigybių aprašymo papildymo” papildyti valstybės tarnautojų pareigybių aprašymai nauja dalimi “V. Atsakomybė”.

Alytaus apskrities viršininkas Raimundas Markauskas 2002 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. 29-V “Dėl 2002 metų valstybės biudžeto išlaidų paskirstymo” patvirtindamas 2002 metų valstybės biudžeto asignavimų paskirstymą ir be viešojo pirkimo konkurso patvirtindamas 2002 m. gruodžio 31 d. Išlaidų sąmatą 909,0 tūkst. Lt viešajai įstaigai Liškiavos kultūros centrui, nesivadovavo tuo metu galiojusio 1996 m. rugpjūčio 13 d. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo Nr. I-1491 1 str. 1 d. 1 p., kadangi viešąjį darbų pirkimą atviro konkurso būdu organizavo specialioji uždaroji akcinė bendrovė “Lietuvos paminklai”, o ne Apskritis. Šio konkurso komisijoje dalyvavo du Alytaus apskrities administracijos atstovai.

Nesivadovaujant 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I – 430 6 str. 1 d. bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 “Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo” patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 91 p., Apskritis pagal vykdomas programas: 1.1 “Valstybės valdymas”, 1.11 “Civilinės saugos sistemos veiklos organizavimas” be patvirtintos Išlaidų sąmatos panaudojo: Įnašų socialinio draudimo – 0,8 tūkst. Lt, Ryšių paslaugų – 1,0 tūkst. Lt, Transporto išlaikymo – 0,6 tūkst. Lt ekonominės klasifikacijos straipsnių išlaidoms apmokėti.

Nesivadovaujant 1995 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo Nr. I – 1113 8 str. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 “Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo” patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 17 p., Apskričiai pavaldžios įstaigos, vykdydamos 1.2 “Vaikų našlaičių sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” programą, be patvirtintos Išlaidų sąmatos panaudojo: Ryšių – 0,7 tūkst. Lt, Aprangos ir patalynės – 0,3 tūkst. Lt, Ilgalaikio materialiojo turto remonto – 15,7 tūkst. Lt, Kitų išlaidų – 0,4 tūkst. Lt (Merkinės internatinėje mokykloje); Mitybos 0,1 tūkst. Lt (Simno specialioje internatinėje mokykloje) bei Komandiruočių – 0,2 tūkst. Lt (Rudnios specialioje internatinėje mokykloje) ekonominės klasifikacijos straipsnių išlaidoms apmokėti.

Rudnios specialioji internatinė mokykla, sudarydama 2001 metų metinę finansinę atskaitomybę, Išlaidų sąmatos vykdymo 2002 m. sausio 1 d. balanse metų pradžiai 25 eilutėje neatvaizdavo 1,1 tūkst. Lt gyventojų debitorinio įsiskolinimo už sunaudotą šilumą, nors Atsiskaitymų su debitoriais apskaitos žiniaraštyje 2002 m. sausio 1 d. atvaizduotas 1,1 tūkst. Lt. 2003 m. sausio 1 d. Išlaidų sąmatų vykdymo balanse debitorinis įsiskolinimas atvaizduotas teisingai. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205

“Dėl Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų patvirtinimo” patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19.1 p., už klaidingą buhalterinę ataskaitą atsako ją pasirašiusios vyriausioji buhalterė Ona Pekorienė kartu su Mokyklos direktore Birute Švagždienė.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2001 m. vasario 5 d. įsakymu Nr. 49 "Dėl biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų patvirtinimo" patvirtintų Biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų, Rudnios specialioji internatinė mokykla iki 2003 m. vasario 12 d. kasos patalpoje nebuvo įrengusi signalizacijos. Rudnios specialioji internatinė mokykla 2003 m. vasario 12 d. raštu Nr. 1-14-30 "Dėl signalizacijos kasos patalpoje" informavo, kad kasos patalpoje signalizacija įrengta.

Vadovaujantis 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 7 str. 1 d. 1 p. ir 3 p. bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 “Dėl Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų patvirtinimo” patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19.1 p. ir 19.2 p., už minėtus pažeidimus atsakingas Alytaus apskrities viršininkas Raimundas Markauskas ir Apskaitos ir finansų departamento direktorė Regina Stonienė.

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai metinę finansinę atskaitomybę Apskritis pateikė 2003 m. sausio 31 d., tačiau joje nėra atžymų apie atskaitomybės gavimą.

Finansinio audito 8-ojo departamento
direktorė

Aldona Dragašienė

vyriausioji valstybinė auditorė

Dalia Sakalauskienė

vyresnioji valstybinė auditorė

Ona Žilionienė

Susipažinome:

(Audituoto subjekto vadovo parašas)

(Vardas, pavardė)

(Data)

(Audituoto subjekto apskaitos tarnybos
vadovo (vyr. buhalterio) parašas)

(Vardas, pavardė)

(Data)