



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA ALYTAUS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2005 m. kovo 31 d. Nr. 1080-1-16

Kaunas

Auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės 2004 m. gegužės 11 d. pavedimą Nr. 1080-1, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais bei kitais teisės aktais.

Audituojamasis subjektas - Alytaus apskrities viršininko administracija (toliau - Apskritis), adresas: Tvirtovės g. 1/ Naujoji g. 2, Alytus. Identifikavimo kodas - 8869731.

Audito tikslai – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2004 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

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

Ši ataskaita pateikia tik audito metu nustatytus faktus, o nuomonė dėl mums pateiktos 2004 metų finansinės atskaitomybės bus pareikšta audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Apskritis yra Lietuvos Respublikos teritorijos aukštesnysis administracinis vienetas, kurio valdymą per apskrities viršininką, ministerijas ir kitas Vyriausybės institucijas organizuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Apskrities valdymas yra sudėtinė valstybės valdymo dalis.

Audituojamuoju laikotarpiu iki 2004 m. gruodžio 28 d. Apskričiai vadovavo apskrities viršininkas Raimondas Markauskas, nuo 2004 m. gruodžio 29 d. apskrities viršininkas Robertas Graudinis, o Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Regina Stonienė.

Siekdami įgyvendinti atliekamo audito tikslus, mes, vertindami Apskrities ir jai pavaldžių įstaigų vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, atlikome: „Kultūros plėtra“ (kodas 1.24) ir „Viešosios įstaigos Alytaus apskrities S. Kudirkos ligoninės pastatų renovavimas“ (kodas 1.22) programų, kurias vykdė Apskritis; „Valstybės valdymas“ (kodas 1.1) programos - atsiskaitymų, komandiruočių,

kvalifikacijos kėlimo ir ilgalaikio turto remonto išlaidų; Apskričiai pavaldžių įstaigų, t. y. Valkininkų vaikų globos namų „Spengla“ programos „Vaikų, moksleivių ir suaugusiųjų ugdymas“ (kodas 1.19) – mitybos; Alytaus apskrities sutrikusio vystymosi kūdikių namų (toliau - Kūdikių namai) programos „Socialinių paslaugų plėtra globos ir sveikatos įstaigose“ (kodas 1.20); Simno specialiosios internatinės mokyklos programos „Vaikų, moksleivių ir suaugusiųjų ugdymas“ (kodas 1.19); Veisiejų pensionato programos „Socialinių paslaugų plėtra globos ir sveikatos įstaigose“ (kodas 1.20) - darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų, mitybos, bei Veisiejų pensionato - ilgalaikio ir trumpalaikio turto sričių auditą.

2003 m. gruodžio 11 d. Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1884 Apskričiai 2004 metams buvo patvirtinta 18992 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Lietuvos Respublikos Vyriausybė, vadovaudamasi minėtu įstatymu, 2004 m. vasario 3 d. nutarimu Nr. 110 „Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ patvirtino Apskričiai 2004 metams Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymą pagal vienuolika programų, kurioms finansavimas iš valstybės biudžeto lėšų buvo skirtas Apskrities valdymui organizuoti ir Apskrities viršininko funkcijoms vykdyti. Apskričiai patvirtintas vienuolika programų 2004 metais vykdė penki struktūriniai padaliniai ir trylika jai pavaldžių įstaigų. Be to, Apskričiai atskirais Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais papildomai skirta 1171,4 tūkst. Lt biudžeto asignavimų: 2004 m. kovo 24 d. Nr. 338 „Dėl lėšų skyrimo“ - 300 tūkst. Lt upinių mašalų naikinimo biologinio preparato pirkimo, naudojimo ir jo poveikio tyrimų išlaidoms padengti; 2004 m. balandžio 27 d. Nr. 480 „Dėl lėšų skyrimo“ – 148,4 tūkst. Lt patuštintoms patalpoms pritaikyti administracijos struktūrinių padalinių darbuotojų darbo vietoms ir lauko elektros jėgos tinklams įrengti; 2004 m. gegužės 19 d. Nr. 592 „Dėl asignavimų paskirstymo“ – 650 tūkst. Lt minimaliai mėnesinei algai ir bazinei mėnesinei algai padidinti; 2004 m. rugšėjo 13 d. Nr. 1158 „Dėl lėšų skyrimo“ – 25 tūkst. Lt Alytaus apskrities įkūrimo 85-ųjų metinių minėjimo išlaidoms padengti bei 2004 m. vasario 9 d. Nr. 140 „Dėl Valstybės investicijų 2004 - 2006 metų programoje numatytų 2004 metams kapitalo investicijų paskirstymo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus“ iš Privatizavimo fondo 119 tūkst. Lt teritorijos bendrojo plano rengimui. Be to, Apskrities pavaldžios įstaigos, vykdžiusios specialiąsias programas, 2004 metais papildomai gavo 48 tūkst. Lt pajamų, kurias ir panaudojo.

Apskritis patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja jai patikėtu turtu. Apskrities turtas 2004 m. sausio 1 d. buvo 68756,3 tūkst. Lt, 2005 m. sausio 1 d. – 69913,9 tūkst. Lt.

Apskričiai 2004 metais patvirtintas ir metų eigoje patikslintas valstybės biudžeto asignavimų planas – 20163,4 tūkst. Lt., tame tarpe išlaidoms – 19108,6 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui –

9954 tūkst. Lt ir turtui įsigyti – 1054,8 tūkst. Lt. Gauta ir panaudota - 20161 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Apskritis 2004 metais iš valstybės biudžeto negavo 2,4 tūkst. Lt asignavimų, nes nepateikė paraiškų Valstybės išdui.

Pagrindiniai Apskritis 2004 metų vykdytų programų finansinės veiklos rezultatai pateikti lentelėje:

(tūkst. Lt)

Išlaidų pavadinimas	Patikslintas ataskaitinio laikotarpio asignavimų planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Skirtumas (3-4)	Faktinės išlaidos	Skirtumas (4-6)
1	2	3	4	5	6	7
Išlaidos iš viso:	19108,6	19107,7	19107,7	-	19053,1	+54,6
Darbo užmokestis	9954	9953,9	9953,9	-	9922,1	+31,8
Socialinio draudimo įmokos	3077,3	3077,1	3076,6	+0,5	3067,5	+9,1
Prekių ir paslaugų naudojimas	6077,3	6076,7	6077,2	-0,5	6063,5	+13,7
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	1054,8	1053,3	1053,3	-	1053,3	-
IŠ VISO	20163,4	20161	20161	-	20106,4	+54,6

Apskritis 2004 metų iš valstybės biudžeto gautų asignavimų faktinės išlaidos 54,6 tūkst. Lt mažesnės už kasines išlaidas dėl įsiskolinimų likučių metų pradžiai ir pabaigai pasikeitimo, atsargų nurašymo. Kreditorinis įsiskolinimas, lyginant su 2003 metais, sumažėjo.

Atsižvelgiant į tai, kad 2004 metais atliekant valstybinį auditą viena iš strateginių finansinio audito sričių buvo vidaus auditorių veiklos vertinimas, siekiant nedubliuoti jų atlikto darbo, atlikome Vidaus audito tarnybos (toliau - Tarnyba) teisinio statuso, darbuotojų kompetencijos, 2004 metų veiklos ataskaitos, 2004 metais audituotų programų vykdymo vertinimo ataskaitos bei Tarnybos veiklos vertinimą. Jo metu nustatėme, kad: Tarnybos veikla atitinka galiojančias Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimų nuostatas; darbuotojų kvalifikacija – pakankama; 2004 metų veiklos ataskaita yra išsami ir teisinga; 2004 metais audituotų programų vykdymo vertinimo ataskaitoje nurodyta kiekvienos audituotos programos tikslai, uždaviniai, uždaviniams įgyvendinti vykdytų priemonių aprašymas bei vertinimo kriterijai. Vertinant Tarnybos veiklą buvo nustatyta Vidaus audito metodikos nesilaikymo atveju. Pateikus Tarnybai pasiūlymus, rekomenduojant atkreipti dėmesį į nurodytus trūkumus, Tarnyba rekomendacijas įgyvendino, išskyrus tai, kad vidaus audito ataskaitose nepateiktas audituojamojo subjekto veiklos rezultatyvumo įvertinimas.

Tarnyba auditavo ne tas pačias įstaigas arba ne tas apskaitos sritis, kurias audituojame mes, todėl jų darbo rezultatais pasinaudoti negalėjome.

Faktai, išvados ir rekomendacijos

Audito metu nustatėme, kad:

- Apskritis, vadovaudamasi apskrities viršininko R. Markausko 2004 m. gruodžio 14 d. įsakymo Nr. 1.30.1-192V „Dėl išlaidų sąmatų tikslinimo“ 2 ir 3.2 punktais, iš programai „Buvusios savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimas bei teisinis įregistravimas“ skirtų lėšų pervedė į Valkininkų vaikų globos namų „Spengla“ pavedimų lėšų sąskaitą 9971 Lt pagal jų 2004 m. gruodžio 14 d. išrašytą sąskaitą faktūrą serija TZA Nr. 644099 Valkininkų vaikų globos namų „Spengla“ turto tvarkymo išlaidoms padengti. Tuo Apskritis nesilaikė 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 5 straipsnio 1 dalies 1 punkto, kuriuo nustatyta, kad biudžeto asignavimų valdytojas privalo naudoti biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos biudžetinės įstaigos programoms vykdyti.

- Apskrities Finansų kontrolės būklės ataskaitoje (toliau - Ataskaita) už 2004 metus pateikti duomenys nėra tikslūs ir teisingi, nes ši Ataskaita teikiama kasmet vasario 1 d., o Valstybės kontrolės audito ataskaita už ataskaitinius metus pateikiama tik kovo mėnesio pabaigoje, todėl Ataskaitoje neatsispindi duomenys apie Valstybės kontrolės nustatytus teisės aktų pažeidimus ir finansų kontrolės būklės vertinimą. Turėtų būti inicijuojamas siūlymas Finansų ministerijai pakeisti Finansų kontrolės būklės ataskaitos formą taip, kad Ataskaitoje duomenys būtų pateikiami apie ataskaitiniais metais pateiktose audito ataskaitose nurodytus teisės aktų pažeidimus ir finansų kontrolės būklės vertinimą;

- Kultūros plėtros programą vykdo švietimo srities darbuotojai, nors Socialinių reikalų, švietimo ir kultūros departamente yra laisvas kultūros srities darbuotojo etatas;

- Apskrities apskaitos kompiuterizavimas yra žemo lygio, apskaitos sistema nesujungta vieningu kompiuteriniu ryšiu, pavaldžios įstaigos neaprūpintos kompiuterinėmis programomis, todėl išlieka rizika dėl klaidų atsiradimo sudarant suvestines Apskrities ataskaitas;

- Kūdikių namuose, tvarkant mitybos išlaidų apskaitą (pildant Valgiaraščius – Reikalavimus), nebuvo nurodoma faktiškai sunaudotų maisto produktų vertė ir nevykdyta kūdikių dienos maitinimo normų kontrolė, todėl Kūdikių namuose taikyta mažesnė kūdikių dienos maitinimo norma, nors Apskrities 2004 m. vasario 10 d. rašte Nr. (1.23.)-3-210 „Dėl 2004 metų valstybės biudžeto programų sąmatų“ buvo nurodyta taikyti 6 Lt dienos maitinimo normą.

Atkreipiame dėmesį, kad Apskričiai pavaldžios įstaigos: Veisiejų pensionatas ir Simno specialioji internatinė mokykla, vykdydami 2003 metais Valstybės kontrolės Apskrities audito ataskaitoje pateiktą siūlymą, 2004 metais sutvarkė žemės naudojimo įteisinimo dokumentus ir žemę apskaitė sutartyse nurodyta verte ir atvaizdavo Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balansų

užbalansinėse sąskaitose 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“, o Apskritis į apskaitą 2004 metais įtraukė 14,6286 ha valstybinės žemės, valdomos patikėjimo teise. Apskritis iš 52,1513 ha jai naudoti suteiktos valstybinės žemės 2005 m. sausio 1 d. į apskaitą yra įtraukusi 16,1827 ha.

Pažymėtina, kad Apskirtyje ir jai pavaldžiose įstaigose bei struktūriniuose padaliniuose sukurtos vidaus kontrolės procedūros veikė nustatyta tvarka ir iš esmės užtikrino teisingą ūkinių procesų planavimą, atlikimą ir apskaitą.

Apskričiai pateikus 2004 m. lapkričio 29 d. raštą Nr. SK-(1080-1.11)-108 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“, rekomenduojant atkreipti dėmesį į kontrolės riziką didinančius veiksnius bei neatitikimus apskaitoje, Apskritis į rekomendacijas atsižvelgė ir 2005 m. sausio 12 d. raštu Nr. (1.22)-3-37 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“ informavo, kad:

- patvirtinta apskrities viršininko administracijos struktūra ir grafinė schema;
- struktūrinių padalinių kuravimas paskirstytas tarp apskrities viršininko, viršininko pavaduotojo ir apskrities sekretoriaus;
- Apskrities sekretorius paskirtas atsakingu už valstybės tarnautojų mokymą;
- patvirtinti Apskrities reguliavimo sričiai priskirtų švietimo, socialinių, sveikatos įstaigų mitybos, medikamentų, aprūpinimo apranga, minkštuoju inventoriumi normos bei valdymo ir aptarnaujančių darbuotojų etatų normatyvai;
- papildytos Veisiejų pensionato vyr. buhalterio ir kasininko - ekonomisto pareiginės instrukcijos;
- Simno specialiojoje internatinėje mokykloje numatytos vaikų maitinimo apskaitos kontrolės procedūros.

Kūdikių namams pateikus 2004 m. lapkričio 8 d. raštą Nr. SK-(1080-1.11)-103 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“, Kūdikių namai 2004 m. gruodžio 10 d. raštu „Dėl neatitikimų šalinimo“ informavo, kad:

- apskaičiuojant faktines išlaidas darbo užmokesčiui ir pašalpoms, nuo 2004 metų spalio mėnesio sudaromi apskaitos žiniaraščiai;
- pakeistos mokytojos - defektologės V. Vaivadienės ir logopedės E. Mikelionienės darbo sutarčių sąlygos;
- panaikinta tarifkacijos sudarymo komisija;
- pašalinti neatitikimai Kūdikių namų darbuotojų tarifkacijos sąrašuose;
- pakeisti personalo inspektorius ir ūkio dalies pareiginiai nuostatai;
- priimant, pervedant ir atleidžiant iš darbo darbuotojus, išleidžiami Kūdikių namų direktorės įsakymai;
- tobulinama kompiuterinė darbo užmokesčio apskaitos programa „MED“ .

Kitos audito metu nustatytos klaidos ir neatitikimai savo kokybine ir kiekybine reikšme nedaro įtakos auditoriaus nuomonei dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Norint užtikrinti Apskritis veiklos teisėtumą, strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimą, turto valdymą ir naudojimą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą bei su visa tai susijusios rizikos veiksnių valdymą, rekomenduojame:

- užtikrinti, kad skirti valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka;

- siekiant užtikrinti Kultūros priemonių plane numatytų vykdyti kultūros renginių kokybę, kultūros renginius organizuoti ir vykdyti kultūros srities specialistui;

- teikiant investicinį projektą Vyriausybei ir kitoms ministerijoms, vienu iš prioritetų laikyti apskaitos kompiuterinės programos įsigijimą;

- Vidaus audito tarnybai vadovautis patvirtinta Vidaus audito metodika ir vidaus audito ataskaitose pateikti audituojamojo subjekto veiklos rezultatyvumo įvertinimą;

- imtis priemonių užtikrinti, kad Kūdikių namai vadovautųsi steigėjo nurodyta kūdikių dienos maitinimosi norma, kiekvienos dienos Važtaraštyje - Reikalavime nurodytą faktiškai sunaudotų maisto produktų vertę, ir būtų vykdoma dienos kūdikių maitinimo normos kontrolė.

- baigti pavaldžių įstaigų naudojimosi valstybine žeme įteisinimą.

Prašome išnagrinėti ataskaitoje pateiktus faktus ir apie priimtas priemones informuoti iki 2005 m. gruodžio 31 d.

Dėkojame už malonų bendradarbiavimą.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Roma Niedvarienė

Susipažinome:

Alytaus apskrities viršininkas

(parašas)

(Vardas, pavardė)

Alytaus apskrities viršininko administracijos
Apskaitos ir finansų departamento direktorė

(parašas)

(Vardas, pavardė)