



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA MARIJAMPOLĖS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2005 m. balandžio 7 d. Nr. 1080-2-19
Kaunas

Audito tikslai, metodai ir objektas

Auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės 2004 m. gegužės 11 d. pavedimą Nr. 1080-2, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais bei kitais teisės aktais.

Audituojamasis subjektas – Marijampolės apskrities viršininko administracija (toliau - Apskritis), adresas: Vytauto g. 28, Marijampolė. Identifikavimo kodas – 188640086.

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.

Audituojamasis laikotarpis – 2004 metai.

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.

Siekdami įgyvendinti atliekamo audito tikslus, mes, vertindami Apskrities ir jai pavaldžių biudžetinių įstaigų vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, atlikome: Apskričiai pavaldžių biudžetinių įstaigų, t. y. Kalvarijos, Ilguvos, Didvyžių, Suvalkijos pensionatų, vykdytųjų programą „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“ (kodas 1.5) - darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, pinigų bei gautinų ir mokėtinų sričių auditą.

Bendra informacija apie audituojamą subjektą

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.

Apskričiai asignavimai skiriami Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais.

Audituojamuoju laikotarpiu Apskričiai vadovavo apskrities viršininkas Albinas Mitrulevičius, Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Lina Navickaitė.

Mes nustatėme, kad Apskritis 2004 metais vykdė 13 programų, iš jų 1 specialiąją. Programų įgyvendinimui pagal patvirtintas sąmatas buvo numatyta skirti 23401,0 tūkst. Lt. Metų eigoje biudžetas buvo tikslinamas. Apskričiai 2004 metais iš valstybės biudžeto lėšų pagal patikslintą asignavimų planą skirta – 24974,6 tūkst. Lt asignavimų, tame tarpe darbo užmokesčiui – 9399,8 tūkst. Lt, turtui įsigyti – 3396,4 tūkst. Lt. Apskritis gavo ir panaudojo 24923,2 tūkst. Lt asignavimų.

Apskritis patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja jai patikėtu turtu. Apskrities turtas 2004 m. sausio 1 d. - 64578,6 tūkst. Lt, 2005 m. sausio 1 d. – 82584,4 tūkst. Lt.

Pagrindiniai Apskrities 2004 metais vykdytų programų finansinės veiklos rezultatai pateikti lentelėje: (tūkst. Lt)

Išlaidų pavadinimas	Asignavimų planas metams įskaitant patikslinimus	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Skirtumas (3-4)	Faktinės išlaidos	Skirtumas (4-6)
1	2	3	4	5	6	7
<i>Išlaidos iš viso:</i>	21578,2	21527,6	21527,6	-	21515,4	12,2
Darbo užmokestis	9399,8	9399,8	9404,9	-5,1	9410,2	-5,3
Socialinio draudimo įmokos	2904,7	2904,7	2907,4	-2,7	2906,6	0,8
Prekių ir paslaugų naudojimas	9273,7	9223,1	9215,3	7,8	9198,6	16,7
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	3396,4	3395,6	3395,6		3395,6	-
IŠ VISO	24974,6	24923,2	24923,2	-	24911,0	12,2

Apskrities 2004 metų iš valstybės biudžeto gautų asignavimų faktinės išlaidos 12,2 tūkst. Lt mažesnės už kasines išlaidas dėl įsiskolinimų likučių metų pradžiai ir pabaigai pasikeitimo ir atsargų nurašymo. Kreditorinis įsiskolinimas, lyginant su 2003 metais, sumažėjo 1,9 tūkst. Lt.

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 teisinio statuso bei veiklos vertinimą ir nustatėme, kad vidaus audito tarnyba auditavo ne tas apskaitos sritis, kurias auditavome mes, todėl jų darbo rezultatais pasinaudoti negalėjome.

Faktai, išvados ir rekomendacijos

Audito metu nustatėme, kad:

- Apskričiai pavaldžios biudžetinės įstaigos (Kalvarijos, Suvalkijos, Didvyžių ir Ilguvos pensionatai), yra sudariusios sutartis su šilumos, vandens ir elektros tiekėjais dėl paslaugų gavimo ir apmokėjimo. Kadangi toje vietovėje ar teritorijoje gyvena gyventojai (fiziniai asmenys), ar yra kiti juridiniai asmenys, tokiu būdu biudžetinės įstaigos sumoka iš valstybės biudžeto lėšų už kitiems vartotojams teikiamas paslaugas (vandenį, šilumą, elektros energiją) ir tampa tarpininkais tarp minėtų paslaugų tiekėjų ir fizinių ar juridinių asmenų. Todėl 2004 m. gruodžio 31 d. už teikiamas paslaugas kai kuriose įstaigose susidarė debitorinis įsiskolinimas: Kalvarijos pensionato – 4,1 tūkst. Lt, Suvalkijos pensionato – 25,2 tūkst. Lt; Didvyžių pensionato – 25,1 tūkst. Lt.

- Suvalkijos pensionatas nepanaudotus ekonominės klasifikacijos „Mityba“ - 3.9 tūkst. Lt ir „Šildymas“ – 3.9 tūkst. Lt asignavimus panaudojo ekonominės klasifikacijos „Darbo užmokestis“ ir „Socialinio draudimo įmokos“ kasinėms išlaidoms apmokėti. Tokiu būdu Suvalkijos pensionato direktorė M. Slavinskienė, pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 7 str. 1 d. 1 p. būdama atsakinga už sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, neužtikrino, kad asignavimai būtų naudojami pagal patvirtintas sąmatas. Be to, Suvalkijos pensionatas 5,8 tūkst. Lt gautų pajamų už teikiamas paslaugas neįmokėjo į biudžetą, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 26 p., o panaudojo ekonominės klasifikacijos „Darbo užmokestis“ išlaidoms apmokėti. Apie nustatytus pažeidimus 2005 m. vasario 7 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-4 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ informavus Apskritis viršininką, buvo imtasi priemonių bei Suvalkijos pensionato direktorė įpareigota: sustiprinti pavaldžių darbuotojų darbo kontrolę; užtikrinti, kad valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami pagal patvirtintas programų sąmatas, neviršijant numatytų asignavimų sumų; pajamas, gautas už suteiktas paslaugas, įmokėti į valstybės biudžetą. Be to, darbuotojai, netinkamai atlikę savo pareigas, patraukti drausminėn ir materialinėn atsakomybėn.

Pažymėtina, kad Apskirtyje sukurtos vidaus kontrolės procedūros veikė nustatyta tvarka ir iš esmės užtikrino teisingą ūkinių procesų planavimą, atlikimą ir apskaitą. Audito metu buvo geranoriškai reaguojama į auditorių pareikštas pastabas ir pasiūlymus dėl vidaus kontrolės gerinimo.

Apskričiai 2004 m. lapkričio 30 d. buvo pateiktas raštas Nr. SK-(1080-1.11)-116 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“, rekomenduojant atkreipti dėmesį į kontrolės riziką didinančius veiksnius, bei neatitikimus Ilguvos pensionato apskaitoje, skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą už 2003 metus. Apie nustatytus netikslumus Ilguvos pensionato direktorius informuotas 2004-11-15 raštu Nr. SK -(1080 -1.11)- 105.

Apskritis į rekomendacijas atsižvelgė ir 2005 m. sausio 10 d. raštu Nr. SD-7-44 „Dėl priimtų priemonių vidaus kontrolės srityje“ informavo, kad:

- siekiant užtikrinti Apskritis suvestinių finansinių ataskaitų duomenų suvedimo teisingumą, Apskritis įsigijo Atskaitomybės formų šablonų sudarymo, duomenų pildymo, kontrolės ir konsolidavimo programą, kurios pagalba galima prisitaikyti prie atskaitomybės formų pasikeitimo, sudaryti atskaitingų įstaigų ir jų teiktinos atskaitomybės registrą, kaupti ir analizuoti atskaitingų įstaigų atskaitomybės duomenis patikimoje duomenų bazėje ir automatiškai sudaryti suvestines atskaitomybės formas. Programa, priėmusi ir patikrinusi atskaitingų vienetų atskaitomybę, automatiškai suformuoja suvestines atskaitomybės formas;

- Ilguvos pensionatas skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą už 2004 metus perskaičiavo ir atstatė neteisingai paskaičiuotą turto nusidėvėjimą už 2003 metus.

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, rezultatyvumą ir skaidrumą, efektyvesnį turto valdymą ir naudojimą, informacijos ir ataskaitų patikimumą bei su visa tai susijusios rizikos veiksnių valdymą, rekomenduojame:

- sustiprinti pavaldžių įstaigų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo vidaus kontrolės procedūras;

- užtikrinti, kad Apskričiai pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovai asignavimus naudotų Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

Prašome išnagrinėti ataskaitoje pateiktus faktus ir apie priimtas priemones informuoti iki 2005 m. spalio 1 d.

Dėkojame už malonų bendradarbiavimą.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė
Vyriausioji valstybinė auditorė

Aldona Dragašienė
Dalia Sakalauskiene

Susipažinome:

Marijampolės apskrities viršininkas

(parašas)

(Vardas, pavardė)

Apskaitos ir finansų departamento direktorė

(parašas)

(Vardas, pavardė)