



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO MARIJAMPOLĖS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE,**

#### **ATASKAITA**

2003 m. kovo 28 d. Nr. 1080-40-28

Kaunas

#### **SANTRAUKA**

Marijampolės 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 valstybės biudžeto lėšų. Ji patikėjimo teise valdo, naudoja ir įstatymų nustatyta tvarka disponuoja jai patikėtu valstybės turtu. Apskritis 2002 metais vykdė 14 programų, kurioms 2002 metais patvirtintas valstybės biudžeto asignavimų planas 22762,0 tūkst. Lt. Pagal patvirtintas išlaidų sąmatas Apskritis 2002 metais gavo 22564,5 tūkst. Lt asignavimų. Programas 2002 metais vykdė keturiolika Apskričiai pavaldžių biudžetinių įstaigų.

#### **AUDITO UŽDUOTIS IR ATLIKIMO TVARKA**

Auditą atlikome vadovaujantis Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2002 m. liepos 8 d. pavedimu Nr. 1080-40.

Audito tikslas - nustatyti, ar Marijampolės 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 Daiva Juškevičienė. Auditą pradėjome 2002 m. liepos 8 d., vykdėme 77 darbo dienas, baigėme 2003 m. kovo 28 d.

Auditą atlikome, žinant Marijampolės apskrities viršininkui Albinui Mitrulevičiui, dalyvaujant Apskrities Apskaitos ir finansų departamento direktorei Linai Navickaitei, kurie ir yra atsakingi už audituojamo laikotarpio Marijampolės apskrities viršininko administracijos ūkinę finansinę veiklą bei finansinės atskaitomybės parengimą laiku ir teisingai.

2002 metais Apskrities Vidaus audito tarnyba atliko 30 auditų, iš jų 14 finansinių, 4 valdymo, 12 veiklos auditų, kurių metu Apskrities, jos struktūrinių padalinių ir pavaldžių įstaigų vadovams pateikė 179 rekomendacijas. Iš pateiktų rekomendacijų 161 įgyvendinta, 18 - nesuėjęs jų įgyvendinimo terminas.

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. Tam, kad sumažintume audito riziką, audito metu ištyrėme Apskrities 1.1 “Valstybės valdymas” programos vidaus kontrolę darbo užmokesčio, atsiskaitymų, pinigų, ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto, atsargų srityse. Siekdami įgyvendinti atliekamo audito tikslus, mes auditavome 1.1 “Valstybės valdymas” ir 1.2 “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” (Kazlų Rūdos specialiojoje internatinėje mokykloje) programų šias sritis: išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašų socialiniam draudimui; išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms; ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų bei su šiomis sritimis susijusius sandorius. 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 turto metinės inventorizacijos duomenų teisingumo, nes nedalyvavome inventorizacijoje. Be to, ne visas asignavimų sumas buvo galima audituoti, nes asignavimus naudoja kiti subjektai - Apskričiai pavaldžios įstaigos. Mes auditavome Valstybės valdymo ir Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globos ir mokymo (Kazlų Rūdos specialiojoje internatinėje mokykloje) programas bei atlikome Apskrities suvestinės atskaitomybės analizę.

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

Marijampolės apskrities viršininko administracija, adresas - Vytauto 28, Marijampolė, (kodas – 8864008), yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų. Apskrities turtas 2002 m. sausio 1 d. buvo 61218,6 tūkst. Lt, 2003 m. sausio 1 d. – 65361,7 tūkst. Lt. Apskrities steigėjas - Lietuvos Respublikos Vyriausybė (kodas – 8860457).

Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globos ir mokymo programą vykdė Apskričiai pavaldžios keturios biudžetinės įstaigos. Vienoje iš jų - Kazlų Rūdos specialiojoje internatinėje mokykloje (toliau – Mokykla) - auditą atlikome vadovaujantis Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2002 m. liepos 31 d. pavedimu Nr. 1080-51 ir 2002 m. gruodžio 16 d. pavedimu Nr. 1080-51-1. Mokykla, (kodas – 9098491), adresas - Atgimimo g. 8 a, Kazlų Rūda, Marijampolės apskritis yra biudžetinė švietimo įstaiga, kurios steigėjas ir asignavimų valdytojas - Apskritis. Mokyklos turtas 2002 m. sausio 1 d. buvo 1781,0 tūkst. Lt, 2003 m. sausio 1 d. – 1965,6 tūkst. Lt. Asignavimų pagal aukščiau minėtą programą Mokykla 2002 metais gavo 1193,0 tūkst. Lt.

Apskritis 2002 metais vykdė 15 programų, iš jų 4 specialiąsias. Programų įgyvendinimui pagal patvirtintas Išlaidų sąmatas buvo numatyta skirti 27194,0 tūkst. Lt asignavimų. Įvykdžiusi 2001 m. gruodžio 21 d. Lietuvos Respublikos Apskrities 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. vykdė 14 programų, kurių įgyvendinimui buvo skirta 22762,0 tūkst. Lt asignavimų. Mes nustatėme, kad Apskritis 2002 metais iš valstybės biudžeto lėšų pagal vykdomas programas gavo 22564,5 tūkst. Lt asignavimų arba 197,5 tūkst. Lt mažiau. Apskrities Specialiųjų programų 2002 metų planai neįvykdyti, todėl buvo negauta 177,5 tūkst. Lt planuotų asignavimų, iš jų:

- Specialiosios vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globos ir mokymo programos vykdymui buvo planuota surinkti pajamų už teikiamas paslaugas 50 tūkst. Lt, tačiau Gelgaudiškio specialiojoje internatinėje mokykloje, likvidavus pagalbinį ūkį, į biudžetą gauta tik 8,7 tūkst. Lt;

- Specialiosios socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose programos vykdymui buvo planuota surinkti pajamų už teikiamas paslaugas 1501, 0 tūkst. Lt, tačiau į biudžetą įmokėta 1408,5 tūkst. Lt, o gauta 1407,3 tūkst. Lt. Programa neįvykdyta dėl negautų planuotų pajamų iš Suvalkijos pensionato pagalbinio ūkio, kurio 2003 metais planuojama atsisakyti;

-Specialiosios žemės institucijų išlaikymo programos vykdymui buvo planuota surinkti pajamų už teikiamas paslaugas 54,0 tūkst. Lt, tačiau į biudžetą įmokėta ir gauta 16,5 tūkst. Lt.

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

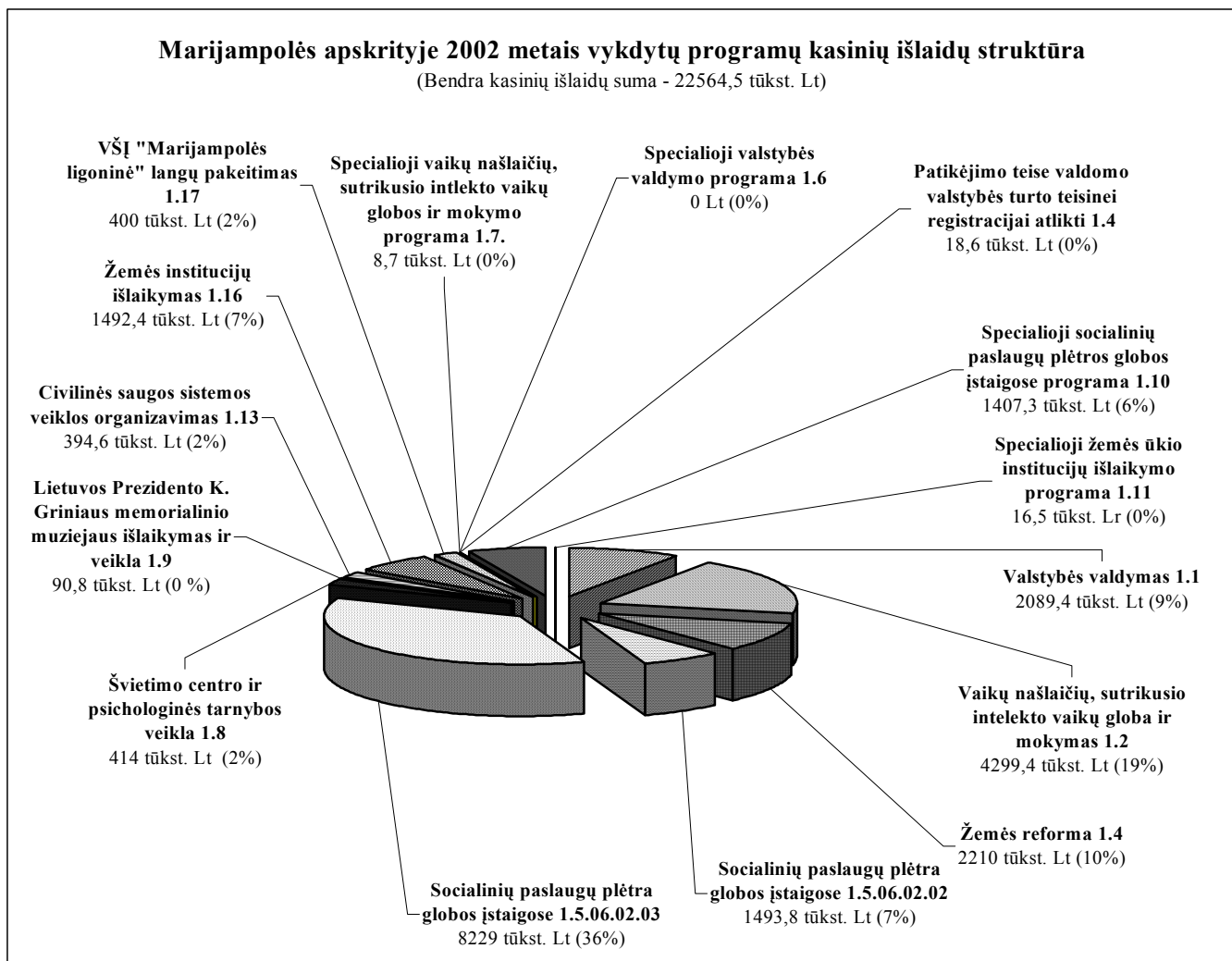
tūkst. Lt

| Išlaidų pavadinimas                                 | Patikslintas<br>asignavimų<br>planas<br>metams | Gauti<br>asignavi-<br>mai | Kasinės<br>išlaidos | Faktinės<br>išlaidos | Skirtumas<br>(4-2) | Skirtu-<br>mas<br>(4-5) |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|--------------------|-------------------------|
| 1                                                   | 2                                              | 3                         | 4                   | 5                    | 6                  | 7                       |
| Paprastosios išlaidos                               | 20961,0                                        | 20766,7                   | 20765,9             | 20991,5              | -195,1             | -225,6                  |
| Darbo užmokestis                                    | 8476,1                                         | 8472,6                    | 8472,6              | 8473,1               | -3,5               | -0,5                    |
| Įnašai soc.<br>draudimui                            | 2624,3                                         | 2622,4                    | 2622,3              | 2619,7               | -2,0               | 2,6                     |
| Kitos išlaidos<br>darbams, prekėms ir<br>paslaugoms | 9860,6                                         | 9671,7                    | 9671,0              | 9898,7               | -189,6             | -227,7                  |
| Nepaprastosios<br>išlaidos                          | 1801,0                                         | 1797,8                    | 1798,6              | 1798,6               | -2,4               | 0                       |
| Iš viso:                                            | 22762,0                                        | 22564,5                   | 22564,5             | 22790,1              | -197,5             | -225,6                  |

Apskrities patvirtintos Išlaidų sąmatos pagal visas vykdomas programas 22762,0 tūkst. Lt, tame tarpe darbo užmokesčiui - 8476,1 tūkst. Lt, nepaprastosioms išlaidoms - 1801,0 tūkst. Lt. Apskritis 2002 metais gavo 22564,5 tūkst. Lt asignavimų, kasinės išlaidos 197,5 tūkst. Lt mažesnės už patikslintą asignavimų planą. Faktinių išlaidų padaryta – 22790,1 tūkst. Lt, tai yra 225,6 tūkst. Lt daugiau nei kasinių. Didžiausias skirtumas tarp kasinių ir faktinių išlaidų susidarė įstaigose, kurios vykdė 1.5 “Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose” programą. Šios programos ekonominės klasifikacijos straipsnyje “Šildymas” faktinės išlaidos didesnės už kasines 182,4 tūkst. Lt, nes kuras šildymui buvo įsigytas ankstesniais metais, o sunaudotas ir nurašytas 2002 metais. Apskrities kreditorinis įsiskolinimas 2003 m. sausio 1 d. sudarė 233,6 tūkst. Lt, iš jų valstybės biudžeto lėšų – 8,8 tūkst. Lt. Kreditorinio įsiskolinimo didelę dalį sudaro 2002 m. gruodžio 10 d. iš Šakių žemės ūkio skyriaus (nuo 2002 m. balandžio 1 d. Šakių žemės ūkio skyrius iš Apskrities perduotas Šakių rajono savivaldybei) perimtas 156,6 tūkst. Lt elektros oro linijų trūkumas. Debitorinis įsiskolinimas 2003 m. sausio 1 d. sudarė 324,3 tūkst. Lt, iš jų įsiskolinimas iš valstybės biudžeto lėšų - 86,7 tūkst. Lt. Debitorinis įsiskolinimas iš

valstybės biudžeto lėšų vykdančią programą 1.5 “Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose” 2003 m. sausio 1 d. - 65,3 tūkst. Lt, tame tarpe iš gyventojų išskolinimas už komunalinius patarnavimus sudarė 59,7 tūkst. Lt, iš jų teismo priteistos skolos - 36,0 tūkst. Lt.

Diagramoje atvaizduota Apskrities 2002 metais vykdytų programų kasinių išlaidų struktūra. Didžiausią dalį - 43 procentus sudaro 1.5 “Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose”. Specialiosios programos sudaro 6,3 procentus visų vykdytų programų kasinių išlaidų.



2002 metais 1.2 “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas” programą vykdė keturios Apskričiai pavaldžios įstaigos: V. Mykoliaičio Putino internatinė mokykla, Kazlų Rūdos specialioji internatinė mokykla, Marijampolės vaikų globos namai, Gelgaudiškio specialioji internatinė mokykla. Mes auditavome vieną iš Apskrities vykdomos programos (1.2 “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas”) biudžetinę įstaigą - Kazlų Rūdos specialiąją internatinę mokyklą ir analizavome šios programos suvestinę atskaitomybę. Pagal patvirtintą asignavimų planą 2002 metais 1.2 “Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa

ir mokymas” programai vykdyti buvo skirta 4300,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, gauta 4299,4 tūkst. Lt, gauti asignavimai sutampa su kasinėmis išlaidomis. Skirtumai tarp kasinių ir faktinių išlaidų sudaro 1,0 tūkst. Lt.

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

| Tenka vienam vaikui per metus kasinių išlaidų Lt      |                |                      |             |                |                  |                        |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------------|-------------|----------------|------------------|------------------------|
| Įstaigos pavadinimas                                  | Vaikų skaičius | Aprangai ir avalynei | Spaudiniams | Kitoms prekėms | Kitoms išlaidoms | Viso Išlaidų Tūkst. Lt |
| Marijampolės V. Mykolaičio-Putino internatinė mokykla | 60             | 33,0                 | 33,0        | 500,0          | 153,0            | 11,3                   |
| Kazlų Rūdos spec. internatinė mokykla                 | 70             | 71,0                 | 29,0        | 379,0          | 177,0            | 17,0                   |
| Gelgaudiškio spec. internatinė mokykla                | 129            | 62,0                 | 16,0        | 147,0          | 83,0             | 12,0                   |
| Marijampolės vaikų globos namai                       | 61             | 131,0                | 16,0        | 341,0          | 157,0            | 14,3                   |
| Viso vaikų skaičius                                   | 320            |                      |             |                |                  |                        |
| Vidutiniškai                                          |                | 72,0                 | 22,0        | 301,0          | 131,0            | 13,3                   |

Programoje dalyvavo 320 vaikų – paslaugų gavėjų. Daugiausia išlaidų vienam vaikui tenka Kazlų Rūdos specialiojoje internatinėje mokykloje - 17,0 tūkst. Lt, mažiausia - Marijampolės V. Mykolaičio - Putino internatinėje mokykloje – 11,3 tūkst. Lt, vidutiniškai –13,3 tūkst. Lt.

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

| Asignavimų Valdytojo kodas | Programos kodas | Programos tikslo kodas | Uždavinio kodas | Uždavinio įvykdymo vertinimo kriterijus        | Planas Metams Tūkst Lt | Įvykdyta tūkst. Lt | Planas įvykdytas proc. |
|----------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|------------------------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| 900291270                  | 1.1             | 01                     | 01              | Išlaidų suma, tenkanti 1 etatiniam darbuotojui | 34,9                   | 34,8               | 99,7                   |

|           |      |    |    |                                                                                             |       |       |       |
|-----------|------|----|----|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
| 900291270 | 1.2  | 01 | 01 | Išlaidų suma tenkanti vienam vaikui                                                         | 13,3  | 13,3  | 100,0 |
| 900291270 | 1 4  | 01 | 01 | Kadastrinės vietovės žemėtvarkos projektui tenkanti išlaidų suma (110 kadastrinių vietovių) | 20,3  | 20,3  | 100,0 |
| 900291270 | 1 5  | 01 | 01 | Išlaidų suma, tenkanti vienam globotiniui                                                   | 14,3  | 14,3  | 100,0 |
| 900291270 | 1 8  | 01 | 01 | Išlaidų suma, tenkanti 1 etatiniam darbuotojui                                              | 16,7  | 16,7  | 100,0 |
| 900291270 | 1 9  | 01 | 01 | Išlaidų suma, tenkanti 1 etatiniam darbuotojui                                              | 16,5  | 16,5  | 100,0 |
| 900291270 | 1 13 | 01 | 01 | Išlaidų suma, tenkanti 1 etatiniam darbuotojui                                              | 21,9  | 21,9  | 100,0 |
| 900291270 | 1 14 | 01 | 01 | Išlaidų suma, tenkanti įstaigai, neturėjusiai nekilnojamo turto registracijos               | 5,0   | 3,1   | 62,0  |
| 900291270 | 1 16 | 01 | 01 | Išlaidų suma, tenkanti 1 etatiniam darbuotojui                                              | 15,8  | 15,8  | 100,0 |
| 900291270 | 1 17 | 01 | 01 | Valstybei priklausančio turto priežiūra, gydymo sąnaudų mažinimas                           | 400,0 | 400,0 | 100,0 |
| 900291270 | 1 6  | 01 | 01 | Išlaidų suma, tenkanti 1 etatiniam darbuotojui                                              | 0,1   | -     | -     |
| 900291270 | 1 7  | 01 | 01 | Išlaidų suma tenkanti vienam vaikui                                                         | 0,4   | 0,1   | 25,0  |
| 900291270 | 1 10 | 01 | 01 | Išlaidų suma, tenkanti vienam globotiniui                                                   | 2,2   | 2,1   | 95,5  |
| 900291270 | 1 11 | 01 | 01 | Išlaidų suma, tenkanti 1 etatiniam darbuotojui                                              | 0,6   | 0,2   | 33,3  |

### PASTEBĖJIMAI

Apskričiai pavaldžios keturios biudžetinės įstaigos 2002 metais vykdė 1.5 “Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose” programą. Šiai programai vykdyti pagal patvirtintą asignavimų planą buvo numatyta skirti 9728,0 tūkst. Lt asignavimų, įstaigos gavo - 9722,8 tūkst. Lt. Kasinės išlaidos neviršija gautų asignavimų plano metams, išskyrus Suvalkijos pensionatą, kuris pagal atitinkamus ekonominės klasifikacijos straipsnius gautus ir metų pabaigoje tuose straipsniuose nepanaudotus 1,2 tūkst. Lt asignavimus, pažeisdamas 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. reikalavimus, be patvirtintos sąmatos panaudojo: Šildymo – 0,2 tūkst. Lt, Elektros energijos - 0,3 tūkst. Lt, Transporto išlaikymo – 0,7 tūkst. Lt ekonominės klasifikacijos straipsnių išlaidoms apmokėti. Apskritis 2002 m. lapkričio 7 d. raštu Nr.7-1804 “Dėl informacijos pateikimo” prašė pavaldžių įstaigų pateikti informaciją apie 2002 metų biudžeto išlaidų sąmatos laukiamą įvykdymą pagal programas. Apskritis Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos Biudžeto departamentui pateikė pažymą apie biudžeto pakeitimus 2002 m. lapkričio 11 d. bei 2002 m. gruodžio 9 d., tačiau Suvalkijos pensionatas, gautas lėšas, panaudojęs ne pagal patvirtintą sąmatą, asignavimų valdytojo neprašė pakeisti asignavimų paskirties.

Marijampolės apskrities viršininkas 2003 m. kovo 7 d. įsakymu Nr.V-56 “Dėl 2002 metų finansinės atskaitomybės vertinimo“ įpareigojo Suvalkijos pensionato direktorę Marytę Slavinskiene gautus valstybės biudžeto asignavimus naudoti pagal patvirtintą sąmatą, o esant būtinybei kreiptis į asignavimų valdytoją dėl patvirtintų biudžetų asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirties pakeitimo.

Kazlų Rūdos specialioji internatinė mokykla iš Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Marijampolės skyriaus 2002 m. vasario 26 d. gavo Raginimą Nr. 1538 “Dėl įsiskolinimo VSD Fondo biudžetui”, kuriame dėl 2001 metais nesavalaikio lėšų pervedimo priskaičiuota 12,42 Lt valstybinio socialinio draudimo ir 0,33 Lt sveikatos draudimo delspinigių, iš viso - 12,75 Lt. Mokykla 2002 m. vasario 27 d. mokėjimo pavedimu Nr. 52 pervedė į Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos Marijampolės skyriaus sąskaitą 12,75 Lt iš valstybinio biudžeto lėšų Kitų išlaidų straipsnio.

Mokyklos direktorius A. Bieliauskas 2002 m. rugsėjo 27 d. įsakymu Nr. 26 K “Dėl priemonių skyrimo už papildomus darbus” paskyrė vyriausiajai buhalterei Vidai Urbanavičienei 1050,00 Lt priemonę. Mokyklos vyriausiosios buhalterės mėnesio tarnybinis atlyginimas – 1050,00 Lt, be to, rugsėjo mėnesį ji gavo steigėjo nustatytą 10 procentų priedą – 105,00 Lt. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 “Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo” 5.2 punktą, 2002 metų rugsėjo mėnesį Vidai Urbanavičienei skirtų priedų ir priemonių suma viršijo jos tarnybinio atlyginimo dydį.

Kazlų Rūdos specialiosios internatinės mokyklos vyriausioji buhalterė Vida Urbanavičienė 2003 m. vasario 21 d. kasos pajamų orderiu LAC Nr. 6601051 įnešė į Mokyklos

kasą 117,75 (12,75+105,00) Lt, kuriuos Mokykla 2003 m. vasario 21 d. mokėjimo pavedimu Nr. 44 pervedė į Valstybės biudžetą.

Marijampolės apskrities viršininko administracija 2003 m. sausio 28 d. Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai pateikė metinę atskaitomybę, tačiau joje nėra atžymų apie atskaitomybės gavimą.

Finansinio audito 8-ojo departamento  
direktorė

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Dalia Sakalauskienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Daiva Juškevičienė

Susipažinome:

\_\_\_\_\_  
(Audituoto subjekto vadovo parašas)

\_\_\_\_\_  
(Vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(Data)

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

\_\_\_\_\_  
(Vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(Data)