



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO
ŠIAULIŲ APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE,
A T A S K A I T A

2005 m. balandžio 13 d. Nr. 1100-6-5

Bendroji dalis

Finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2004 m. birželio 03 d. pavedimu Nr. 1100-6.

Audituojamas subjektas – Šiaulių apskrities viršininko administracija (toliau – apskrities administracija), įsikūrusi adresu: Vilniaus g. 263, 77182 Šiauliai. Identifikavimo kodas – 188602185. Apskrities administracija – valstybės įstaiga, kurią apskrities viršininkas formuoja jam priskirtoms funkcijoms įgyvendinti. Apskrities administracija finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto.

Audituota 2004 metų suvestinė finansinė atskaitomybė.

Audito tikslai - nustatyti, ar Šiaulių apskrities viršininko administracijos suvestinėse finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija, ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais; atlikti sandorių auditą, apimantį teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos Seimui dėl 2004 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos, dalis.

Ataskaitoje pateikti nustatyti faktai audituotose srityse, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Audituojamu laikotarpiu Šiaulių apskrities viršininku pareigas eina Alvydas Šedžius, Apskaitos ir finansų departamento direktorės - Aušrelė Šalkauskienė.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus valstybės kontrolieriaus 2004 m. sausio 20 d. įsakymu Nr. V-12 (Valstybės žinios, 2004, Nr. 14-440), ir vadovaujantis kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir biudžeto lėšų naudojimą ir Valstybės kontrolės 10-ojo departamento direktoriaus patvirtintą audito planą.

Audituoti subjektai, jų vykdomos programos bei apskaitos sritys:

1. Apskritis administracija, vykdanči programą: *Valstybės valdymas, VšĮ Šiaulių ligoninės Moters ir vaiko klinikos statyba ir įrengimas, VšĮ Šiaulių ligoninės chirurginio korpuso avarinės būklės likvidavimas*. Audituotos - darbo užmokesčio ir ilgalaikio turto apskaitos sritys.

2. Pavaldžios įstaigos:

2.1 Aukštelkės pensionatas, Linkuvos pensionatas, vykdančios *Socialinių paslaugų plėtros globos įstaigose ir Specialiąją socialinių paslaugų plėtros globos įstaigose programą*;

2.2 Jurdaičių pensionatas, Ventos pensionatas, vykdančios *Socialinių paslaugų plėtros globos įstaigose programą*;

2.3 Dabikinės specialiojo ugdymo centras ir „Ringuvos“ specialiojo ugdymo centras, vykdančios *Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globos ir mokymo programą*;

2.4 Akmenės raj. žemėtvarkos skyrius, Radviliškio raj. žemėtvarkos skyrius, Šiaulių raj. žemėtvarkos skyrius, vykdančios *Žemės reformos, geodezinių ir žemės kadastro darbų programą*.

Finansinio audito tikslui pasiekti iširta vidaus kontrolė ir rizikos veiksniai, susiję su audituojamų įstaigų veikla bei apskaitos sistemomis, parengtos audito programos (ilgalaikio turto apskaitos sritys, trumpalaikio turto apskaitos sritys, atsargų apskaitos sritys, darbo užmokesčio ir įmokų socialiniam draudimui išlaidų apskaitos sritys, kitų paslaugų išlaidų apskaitos sritys), atliktos savarankiškos procedūros ir atliktas sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą, bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai parengti bei nuomonei pareikšti.

Finansinės veiklos rezultatai

Apskričiai priskirtas funkcijas įgyvendina apskritis administracija, jos struktūroje esantys 7 žemėtvarkos skyriai, 19 pavaldžių biudžetinių įstaigų, 2 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos, kurių steigėju yra apskritis viršininkas. Šiaulių apskritis 2004 metais vykdė 20 programų. Apskričiai 2004 metais programų vykdymui patvirtinta skirti viso 45716,3 tūkst. Lt asignavimų, gauta – 45642,3 tūkst. Lt. Skirtumas tarp patvirtintų asignavimų ir gautų – 74,0 tūkst. Lt. Skirtumas susidarė todėl, kad buvo neįvykdytos kai kurios specialiosios programos. Išlaidoms gauta – 39622,5 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui ir įmokoms socialiniam draudimui – 25221,1 tūkst. Lt, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms – 6019,8 tūkst. Lt. Kasinių išlaidų iš viso padaryta 0,1 tūkst. Lt mažiau nei gauta asignavimų, faktinių išlaidų – 36,2 tūkst. Lt mažiau nei kasinių išlaidų. Darbo užmokesčio faktinės išlaidos 1,5 tūkst. Lt mažesnės nei kasinės išlaidos, įnašų socialiniam draudimui – 2,9 tūkst. Lt didesnės nei kasinės išlaidos, Prekių ir paslaugų naudojimo iš viso faktinės išlaidos – 37,6 tūkst. Lt mažesnės nei kasinės išlaidos, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo faktinių išlaidų padaryta tiek kiek gauta asignavimų. Atsargos

padidėjo 58,3 tūkst. Lt. Kreditorinis išskolinimas iš viso padidėjo 27029,8 tūkst. Lt nuo 386,9 tūkst. Lt iki 27416,7 tūkst. Lt. Biudžeto lėšų kreditorinis išskolinimas per metus sumažėjo 0,9 tūkst. Lt ir metų pabaigoje buvo 5,4 tūkst. Lt, ne biudžeto lėšų kreditorinis išskolinimas metų pabaigoje – 27412,2 tūkst. Lt, iš jų : 27189,9 tūkst. Lt – piliečiams priskaitytos sumos kompensacijoms už valstybės išperkama žemę (2004-12-31 gautos lėšos ir jų nespėta pervesti gavėjams iki 2005-01-01). Debitorinis išskolinimas 2005m. sausio 1 d. sudarė 372,1 tūkst. Lt, iš biudžeto lėšų - 164,9 tūkst. Lt. Pagrindinė debitorinio išskolinimo priežastis gyventojų išskolinimas pensionatams už suteiktas komunalines paslaugas ir žala dėl grobstymo (175,2 tūkst. Lt).

Apskritis viršininko administracija sudarė programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitas ir jose nurodė, kad dauguma programų vertinimo kriterijų įgyvendinta.

Audito metu nustatyta

1. Šiaulių apskrities viršininkui pavaldžių įstaigų - pensionatai, teikia paslaugas, kurios nenumatytos įstaigų nuostatuose. Teikiamos šildymo, elektros energijos, vandens tiekimo ir jo nukanalizavimo bei kitos komunalinės paslaugos privatiems asmenims. Aukštelkės pensionatui privatūs asmenys 2004-12-31 liko skolingi – 47814,94 Lt, Jurdaičių pensionatui– 84512,00 Lt, Ventos pensionatui– 31873,39 Lt. Su Linkuvos pensionatu privatūs asmenys už suteiktas paslaugas atsiskaitė laiku, išskolinimų metų pabaigai neliko.

Be to, šilumos, elektros energijos tiekimo ir pan. veikla yra licencijuojama. Pensionatai licenzijų tokiai veiklai neturi. Neturėdami licenzijų bei teikdami tokias paslaugas, pensionatai pažeidžia Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo (Nr. IX-1565) 28 str. 1 d., Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatymo (Nr. VIII-1881) 10 str. 1 d., Lietuvos Respublikos Civilinio Kodekso 2.77 str. bei kitus teisės aktus. Pensionatai, kaip viešieji juridiniai asmenys, turi specialųjį teisnumą, t. y. jie gali turėti ir įgyti tik tokias civilines teises ir pareigas, kurios neprieštarauja jų steigimo dokumentams ir veiklos tikslams (LR Civilinio Kodekso 2.74 str.), todėl jie negali užsiimti veikla nenumatyta jų įstatuose.

2. Pažeidžiant 1995 m. gruodžio 5 d. LR biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 d. reikalavimą, Šiaulių apskrities viršininkui pavaldi įstaiga - Linkuvos pensionatas, dalį 2004 metų specialiajai socialinių paslaugų plėtros globos įstaigose programai skirtų biudžeto asignavimų - iš viso 70471,53 Lt panaudojo ne pagal paskirtį:

- 59683,53 Lt apmokėjo už kurą, kuris buvo naudojamas ne pensionato gyventojų, o kitiems fiziniams asmenims priklausančių patalpų šildymui bei karšto vandens tiekimui;
- 10660,98 Lt apmokėjo už elektros energiją, kurią sunaudojo ne pensionato gyventojai, o kiti fiziniai asmenys;

- 127,02 Lt apmokėjo už kitas paslaugas, kurios buvo suteiktos ne pensionato gyventojams, o kitiems fiziniams asmenims.

Be to, nevykdant 2001 m. kovo 16 d. finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 123 p., 125 p., 234 p., 235 p., 237 p. reikalavimų, kitų fizinių asmenų šildymo, elektros energijos bei kitų paslaugų išlaidos neteisingai buvo įregistruotos 88.1 programos Kasinių bei faktinių išlaidų kaupiamuosiuose žiniaraščiuose – 70471,53 Lt. įrašytos didesnės. Dėl to, metinės finansinės atskaitomybės 88.1 programos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos iš viso įrašytos 70,5 tūkst. Lt didesnės, iš jų: šildymo išlaidos – 59,7 tūkst. Lt, elektros energijos išlaidos – 10,7 tūkst. Lt, kitų paslaugų išlaidos – 0,1 tūkst. Lt didesnės.

3. Pažeidžiant 1995 m. gruodžio 5 d. LR biudžetinių įstaigų įstatymo 8 str. 5 d. reikalavimą, Šiaulių apskrities viršininkui pavaldi įstaiga - Jurdaičių pensionatas, dalį 2004 metų socialinių paslaugų plėtros globos įstaigose programoms skirtų biudžeto asignavimų - iš viso 10088,45 Lt panaudojo ne pagal paskirtį:

- 9901,50 Lt apmokėjo už kurą, kuris buvo naudojamas ne pensionato gyventojų, o kitiems fiziniams asmenims priklausančių patalpų šildymui bei karšto vandens tiekimui;
- 53,88 Lt apmokėjo už elektros energiją, kurią sunaudojo ne pensionato gyventojai, o kiti fiziniai asmenys;
- 133,07 Lt apmokėjo už kitas paslaugas, kurios buvo suteiktos ne pensionato gyventojams, o kitiems fiziniams asmenims.

Be to, nevykdant 2001 m. kovo 16 d. finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 123 p., 125 p. reikalavimų, kitų fizinių asmenų šildymo, elektros energijos, kitų paslaugų išlaidos neteisingai buvo įregistruotos Kasinių išlaidų kaupiamuosiuose žiniaraščiuose ir 10088,45 Lt. įrašytos didesnės. Dėl to, metinės finansinės atskaitomybės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės išlaidos iš viso įrašytos 10,1 tūkst. Lt didesnės. Iš jų: šildymo išlaidos – 9,9 tūkst. Lt, elektros energijos išlaidos – 0,1 tūkst. Lt didesnės, kitos paslaugų išlaidos – 0,1 tūkst. Lt didesnės.

4. Šiaulių apskrities viršininkui pavaldi įstaiga - Jurdaičių pensionatas 2004 metais darbuotojams už budėjimo namuose laiką darbo užmokestį apskaičiavo dvigubu tarifu nors, vadovaujantis 2002 m. birželio 4 d. įstatymu Nr. IX- 926 patvirtinto Darbo kodekso 155 str. 2 d. bei 193 str., darbuotojo budėjimas namuose prilyginamas ne mažiau kaip pusei darbo laiko, o viršvalandinis darbas apmokamas ne mažiau kaip pusantros darbuotojui nustatytos mėnesinės algos (valandinio atlygio). Dėl to, įstaigos darbuotojams 2004 metais nepagrįstai buvo apskaičiuota 2150,07 Lt daugiau, iš jų: išmokėta darbuotojams 1383,58 Lt daugiau, įmokų socialiniam draudimui (pagal 2.1.2.1.1.1 str.) apskaičiuota ir sumokėta 666,52 Lt daugiau, įmokų socialiniam draudimui

(pagal 2.1.1.1.1.1 str.) apskaičiuota ir sumokėta 64,50 Lt daugiau, gyventojų pajamų mokesčio (pagal 2.1.1.1.1.1 str.) apskaičiuota ir sumokėta 709,52 Lt daugiau. Dėl to, metinės finansinės atskaitomybės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) Darbo užmokesčio 2.1.1.1.1.1 str. faktinės išlaidos įrašytos 2,1 tūkst. Lt didesnės ir 2.1.2.1.1.1 str. Įnašų socialiniam draudimui faktinės išlaidos įrašytos 0,7 tūkst. Lt didesnės. Išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1) atsiskaitymų už socialinio draudimo įmokas (D-171) eilutėje įrašyta 0,7 tūkst. Lt mažesnė suma, atsiskaitymų su biudžetu (D-173) eilutėje įrašyta 0,7 tūkst. Lt mažesnė suma. Be to, dėl skaičiavimo klaidos vienam darbuotojui už budėjimą namuose apskaičiuota 7,54 Lt mažiau darbo užmokesčio. Audito metu, dalis darbuotojų grąžino išmokėtas permokas į pensionato kasą, o pensionatas 2005-02-25 mokėjimo pavedimu Nr. 168 1050,05 Lt pervedė į valstybės biudžetą. Likusi negrąžinta permokų darbuotojams suma yra išieškoma.

5. Audito metu nustatyta, kad Šiaulių apskrities viršininkui pavaldi įstaiga - Linkuvos pensionatas neteisingai taikė asignavimų valdytojo - Šiaulių apskrities viršininko 2003 m. gruodžio 22 d įsakymu Nr. V-4439 ir LR Ekonomikos ministerijos 1993 m. gruodžio 17 d. raštu Nr. 21-7-3294 bei Finansų ministerijos 1993 m. gruodžio 22 d. raštu Nr. 95N patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus, todėl dviems ilgalaikio turto vienetams 2004 m. klaidingai apskaičiuotas nusidėvėjimas. Dėl to, metinės finansinės atskaitomybės Išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanso (forma Nr.1) bei Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) ilgalaikio turto fondo vertė metų pradžioje įrašyta 1,4 tūkst. Lt mažesnė, o metų pabaigoje – 1,8 tūkst. Lt mažesnė, materialiojo turto nusidėvėjimas metų pradžioje įrašytas 1,4 tūkst. Lt didesnis, o metų pabaigoje – 1,8 tūkst. Lt didesnis. Iš viso 2004 metais materialiojo turto nusidėvėjimas apskaičiuotas ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) įrašytas 0,4 tūkst. Lt didesnis.

6. Šiaulių apskrities viršininkui pavaldi įstaiga - Dabikinės specialiojo ugdymo centras, nevykdydamas 2001 m. kovo 16 d. Finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 51 p. reikalavimų, kompiuterių plokštes, kurių bendra balansinė vertė 475,0 Lt, buvo neteisingai apskaitytos trumpalaikio turto 070 subsąskaitoje, nors turėjo būti apskaitytos atsargų 063 subsąskaitoje bei, nevykdant Finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 103 p. reikalavimų, 22 vienetai trumpalaikio turto, kurio bendra balansinė vertė 349,68 Lt buvo neteisingai apskaityti atsargų 063 subsąskaitoje, nors turėjo būti apskaitomi trumpalaikio turto 070 subsąskaitoje. Dėl to metinės finansinės atskaitomybės Išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1) atsargų vertė įrašyta 0,1 tūkst. Lt mažesnė, o trumpalaikio turto ir trumpalaikio turto fondo vertė įrašyta 0,1 tūkst. Lt didesnė. Atsargų ir materialiojo trumpalaikio turto 2004 m. apyskaitos (forma Nr. 4) 11 eilutės

ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys 6 skiltyje atsargų vertė įrašyta 0,1 tūkst. Lt mažesnė, 18 eilutėje trumpalaikis materialusis turtas iš viso įrašyta 0,1 tūkst. Lt didesnė suma.

7. Šiaulių apskrities viršininkui pavaldi įstaiga - Šiaulių specialiojo ugdymo centras „Ringuva“, nevykdydamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 8 p. reikalavimų, 2004 metais, atliekant inventorizaciją, neinventorizavo sandėlyje esančių 25 m² sienų apdailos plytelių, kurių vertė 427,75 Lt. Dėl to metinės finansinės atskaitomybės Išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1) atsargų vertė įrašyta 0,4 tūkst. Lt mažesnė, o Atsargų ir materialiojo trumpalaikio turto 2004 m. apyskaitos (forma Nr. 4) 11 eilutės ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys 6 skilties duomenys įrašyti 0,4 tūkst. Lt. mažesni. Apskaitoje ši klaida 2005-01-27 aktu ištaisyta. Sienų apdailos plytelės, kurių vertė 427,75 Lt įregistruotos atsargų 063 subsąskaitoje.

8. Šiaulių apskrities viršininko administracijos suvestinės finansinės atskaitomybės:

- Išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1) atsargų vertė metų pabaigoje įrašyta 0,5 tūkst. Lt mažesnė, trumpalaikio turto ir trumpalaikio turto fondo vertė įrašyta 0,1 tūkst. Lt didesnė, ilgalaikio turto fondo vertė metų pradžioje įrašyta 1,4 tūkst. Lt mažesnė, o metų pabaigoje – 1,8 tūkst. Lt mažesnė, materialiojo turto nusidėvėjimas metų pradžioje įrašytas 1,4 tūkst. Lt didesnis, o metų pabaigoje – 1,8 tūkst. Lt didesnis, atsiskaitymų už socialinio draudimo įmokas eilutėje debitorinis įsiskolinimas įrašytas 0,7 tūkst. Lt mažesnis, atsiskaitymų su biudžetu debitorinis įsiskolinimas įrašytas 0,7 tūkst. Lt mažesnis.

-Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) ilgalaikio turto fondo vertė metų pradžioje įrašyta 1,4 tūkst. Lt mažesnė, o metų pabaigoje – 1,8 tūkst. Lt mažesnė, materialiojo turto nusidėvėjimas metų pradžioje įrašytas 1,4 tūkst. Lt didesnis, o metų pabaigoje – 1,8 tūkst. Lt didesnis.

-Atsargų ir materialiojo trumpalaikio turto 2004 m. apyskaitos (forma Nr. 4) 11 eilutės ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys 6 skiltyje atsargų vertė įrašyta 0,5 tūkst. Lt mažesnė, 18 eilutėje Trumpalaikis materialusis turtas iš viso įrašyta 0,1 tūkst. Lt didesnė suma.

- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos iš viso įrašytos 80,6 tūkst. Lt didesnės, iš jų: darbo užmokesčio išlaidos – 2,1 tūkst. Lt didesnės, įmokų socialiniam draudimui išlaidos – 0,7 tūkst. Lt didesnės, šildymo išlaidos – 69,2 tūkst. Lt didesnės, elektros energijos išlaidos – 10,8 tūkst. Lt didesnės, kitų paslaugų išlaidos – 0,2 tūkst. Lt didesnės.

Kiti pastebėjimai

Audituotose įstaigose vidaus kontrolės sistema veikia, tačiau nustatyti šie bendri vidaus kontrolės sistemos trūkumai :

- įstaigos yra nusistačiusios ir pasitvirtinusios apskaitos politiką, tačiau Šiaulių rajono žemėtvarkos skyrius neturi pasitvirtinės apskaitos politikos ir daugumos apskaitos tvarkų, kurios turi būti patvirtintos pagal teisės aktų reikalavimus (2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymo (Nr. IX-574) reikalavimus, 2001 m. kovo 16 d. finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintą biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarką);
- Linkuvos pensionato, Šiaulių apskrities viršininko administracijos, Šiaulių rajono žemėtvarkos skyriaus, Radviliškio rajono žemėtvarkos skyriaus Finansų kontrolės taisyklėse nėra apibrėžtos (aprašytos) ūkinių operacijų tvirtinimo ir mokėjimų atlikimo taisyklės.
- daugumos audituotų įstaigų darbuotojų pareiginės instrukcijos ar pareigybių aprašymai yra, tačiau darbuotojų pareiginėse instrukcijose ar pareigybių aprašymuose nepakankamai aprašytos kontrolės procedūros, kurias jie atlieka;
- ne visos audituotos įstaigos - Šiaulių apskrities viršininko administracija, Šiaulių rajono žemėtvarkos skyrius, Akmenės rajono žemėtvarkos skyrius, Radviliškio rajono žemėtvarkos skyrius yra nusistatę ir pasitvirtinę atskirų apskaitos sričių kontrolės procedūras;
- netinkamas pareigų pasidalijimas nustatytas Šiaulių rajono žemėtvarkos skyriuje – vyr. buhalterė pildo darbo laiko apskaitos žiniaraščius ir ji apskaičiuoja darbuotojams darbo užmokestį.
- nepakankamos kontrolės procedūros nustatytos Šiaulių apskrities viršininko administracijoje ilgalaikio turto apskaitos srityje – apskrities viršininkas pavedė ne savo vadovaujamos įstaigos darbuotojui, o viešajai įstaigai, kurios steigėju jis yra, skirti asmenį atsakingą už statybos techninę priežiūrą.
- Šiaulių rajono žemėtvarkos skyriuje gaunamos iš tiekėjų PVM sąskaitos faktūros neregistruojamos.
- Akmenės rajono žemėtvarkos skyriuje nepatvirtinta apskaitos dokumentų ir registru saugojimo tvarka iki finansinės atskaitomybės sudarymo.

Visais kitais atžvilgiais buhalterinės apskaitos procesas organizuotas gerai ir atitinka Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais nustatytus reikalavimus bei pagrindžia sudarytą finansinę atskaitomybę.

Rekomenduojame:

Šiaulių apskrities viršininko administracijai iki 2005-07-01 :

- patvirtinti apskaitos sritims kontrolės procedūras. Papildyti Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, naudojimo ir apskaitos tvarką. Įrašyti kontrolės

procedūras, kuriomis būtų įsitikinama, kad statybos, remonto, rekonstrukcijos darbų atlikimo aktuose įrašyti darbai tikrai atlikti.

- darbuotojų pareigybių aprašymuose įrašyti pavestas jiems atlikti kontrolės procedūras;
- Finansų kontrolės taisyklėse aprašyti ūkinių operacijų tvirtinimo ir mokėjimų atlikimo taisyklės.

Direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausioji valstybinė auditorė

Diana Šeškevičienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Vitalija Kaladžinskienė

Su ataskaita susipažinome:

Šiaulių apskrities viršininkas:

Alvydas Šedžius

Apskaitos ir finansų departamento
direktorė

Aušrelė Šalkauskienė