



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

#### ŠIAULIŲ APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2003m. kovo 31d. Nr. 1100-5-40

Panevėžys

Auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2002m. gegužės 17 d. pavedimu Nr.1100-5.

#### **Audito užduotis**

Audituotas subjektas – Šiaulių apskrities viršininko administracijos (toliau – apskritis), įsikūrus adresu : Vilniaus g. 263, 5400 Šiauliai. Identifikavimo kodas – 8860218.

Audituota 2002 metų finansinė atskaitomybė.

Ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos Seimui dėl 2002 metų biudžeto įvykdymo apyskaitos, dalis.

Audito tikslai - nustatyti, ar apskrities 2002 metų finansinės atskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais; atlikti finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

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

2002 metais apskrities viršininku dirbo Alvydas Šedžius, Apskaitos ir finansų departamento direktore - iki 2002m.lapkričio 22 d. dirbo Rita Miknevičienė, nuo 2002m. gruodžio 2 d. laikinai Apskaitos ir finansų direktorės pareigas ėjo Aušrelė Šalkauskienė.

#### **Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys**

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus patvirtinta planą.

Audituotos sritys:

1. „Valstybės valdymo“, „Civilinės saugos sistemos veiklos organizavimo“, „Patikėjimo teise valdomo turto teisinei registracijai atlikti“ programų vykdymui skirtų asignavimų;

- vidaus kontrolė;
- darbo užmokestis;
- įnašai socialiniam draudimui;
- kitos išlaidos prekėms, darbams ir paslaugoms;
- ilgalaikio turto įsigijimas;
- finansinės atskaitomybės rodikliai.

2. Linkuvos specialiosios internatinės mokyklos audito analizė ir jos rezultatų panaudojimas (2003m. vasario 28 d. valstybinio audito ataskaita Nr.1100-32 -1) apskrities suvestinės atskaitomybės vertinimui. Linkuvos specialioji internatinė mokykla įsikūrusi adresu: Gimnazijos g. 30, Linkuva, Pakruojo rajonas. Identifikavimo kodas – 9098582.

3. Pavaldžių įstaigų finansinės atskaitomybės rodiklių auditas ir vertinimas:

3.1.	Kuršėnų vaikų globos namai	identifikavimo kodas- 9008769	Pramonės g. 2, LT-5420 Kuršėnai
3.2.	Šiaulių vaikų globos namai	9101523	Vilniaus g. 297, LT-5400 Šiauliai
3.3.	Šiaulių logopediniai vaikų globos namai	9101538	Kudirkos g. 22, LT-5400 Šiauliai
3.4.	Šiaulių vaikų globos namai "Šaltinis"	9101542	Vytauto g. 182, LT-5400 Šiauliai
3.5.	Dabikinės specialiojo ugdymo centras	9098449	Dabikinės k., Akmenės s., LT-5450 Akmenės r.
3.6.	Linkuvos specialioji internatinė mokykla	9098582	Gimnazijos g. 30, Linkuva LT-5236 Pakruojo r.
3.7.	Šiaulių specialiojo ugdymo centras "Ringuva"	9098377	Žaliūkių g. 76, LT-5400 Šiauliai
3.8.	Žagarės specialioji internatinė mokykla	9056561	Miesto g. 4, Žagarė, LT-5467 Joniškio r.
3.9.	Ventos pensionatas	9079728	Paeglesių k., Ventos s., LT-5458 Akmenės r.
3.10.	Aukštelkės pensionatas	9079163	Aukštelkės k., LT-5441 Šiaulių r.
3.11.	Jurdaičių pensionatas	9079326	Jurdaičių k., Skaistgirio s. LT-5161 Joniškio r.
3.12.	Linkuvos pensionatas	9079455	Linkavičių k., Guostgalio s. LT-5234 Pakruojo r.

Audito metu ištirta bendra vidaus kontrolės aplinka apskrityje bei programų „Valstybės valdymas“, „Civilinės saugos sistemos veiklos organizavimas“ vidaus kontrolė darbo užmokesčio apskaitos srityje audito rizikai nustatyti, atliktos esminės procedūros pagal audito programas, sudarytas audituotoms sritims.

Įvertinus apskrities vykdomas vidaus kontrolės procedūras dėl finansinių ataskaitų patikimumo patvirtinimo, pateiktas 2003 m. sausio 21 d. rašte Nr. S2-82-(1.17), į 2002m. gruodžio 18 d. Finansinio audito 10-ojo departamento raštą Nr. S-(1100-10)-214 „ Dėl finansinių ataskaitų patikimumo patvirtinimo “ manome, kad vidaus kontrolės procedūros tinkamos ir užtikrina, pavaldžių įstaigų teisingą metinės finansinės atskaitomybės sudarymą.

Apskritis vykdo 19 tęstinių programų. Programas vykdo apskrities viršininko administracija ir 25 pavaldžios įstaigos ir struktūriniai padaliniai (1 priedas). Apskričiai 2002 metais programų vykdymui 2001m. gruodžio 13 d. LR 2002 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX- 643 su vėlesniais pakeitimais patvirtinta skirti 39233 tūkst. Lt biudžeto asignavimų tame tarpe 2195 tūkst. Lt asignavimų specialiosioms programoms. LR Vyriausybė iš Vyriausybės rezervo patvirtino skirti 80,0 tūkst. Lt . Per 2002 m. apskritis iš viso gavo 39378 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, kasinių išlaidų padaryta – 39377,9 tūkst. Lt, faktinių išlaidų – 39009,6 tūkst. Lt. Apskritis ataskaitoje „Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitoje“ nurodė kaip per 2002 metus įvykdytos programos ( 2 priedas).

#### **Audito metu nustatyta:**

Vykdam LR Vyriausybės nutarimus 1996m. sausio 20 d. Nr. 114, 1997 m. liepos 25 d. Nr.830, 1998 m. sausio 26 d. Nr. 92, apskritis 1996-1999 m. laikotarpyje priėmimo - perdavimo aktais priėmė patikėjimo teise perduotą turtą - šiuo metu pavaldžių įstaigų naudojamus pastatus, bei viešųjų įstaigų naudojamą ilgalaikį turtą. 2002 metais apskrities administracija, nevykdydama LR Finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 16 p. reikalavimo, neapskaitė jai patikėjimo teise perduoto ilgalaikio turto – 70342 tūkst. Lt. Apskrities administracijos 2002 m. metinės finansinės atskaitomybės Išlaidų sąmatų vykdymo balanse (Forma Nr.1) ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo apyskaitoje (Forma Nr. 5) neapskaičiuota ilgalaikio turto už 70342 tūkst. Lt. Minėtą ilgalaikį turtą apskaitė pavaldžios ir viešosios įstaigos, kurios naudojo šiuo turtu, todėl apskrities suvestinėje metinėje finansinėje atskaitomybėje ilgalaikis turtas atvaizduotas teisingai.

Vadovaujantis 1990 m. liepos 30 d. LR biudžeto sandaros įstatymo ( Nr. I- 430) 7 str. 1 d. 3p. asignavimų valdytojas – apskrities viršininkas Alvydas Šedžius atsakingas už teisingą buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų teisingumą. Vadovaujantis Apskaitos ir biudžeto skyriaus vedėjos pareigybės aprašymo (patvirtinta 2002m. birželio 21d. Šiaulių apskrities viršininko įsakymu Nr.167-K) 24 punktu, Apskaitos ir biudžeto skyriaus vedėja Vida Liorentienė atsakinga už teisingą buhalterinės apskaitos tvarkymą.

Asignavimų vykdytojas – apskrities viršininkas Alvydas Šedžius, nevykdydamas 1995m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo Nr. I-1113 8 str. 4 d. reikalavimo, neparengė

pavaldžioms įstaigoms darbų, paslaugų, valdymo ir aptarnaujančio personalo etatų normatyvų, materialinių vertybių atsargų, inventoriaus, medikamentų finansinių normatyvų bei jų nepatvirtino.

Atlikus apskrities pavaldžioje įstaigoje – Linkuvos specialiojoje internatinėje mokykloje valstybinį auditą nustatyta, kad programai „Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas“ biudžeto lėšos naudojamos programos tikslams pasiekti. Audito metu Linkuvos specialiojoje internatinėje mokykloje nustatyta, kad rekonstruojant bendrabučio šildymo sistemą 1998 metais buvo įrengta elektrinė katilinė už 180 tūkst. Lt pastato viduje. Įrengta elektrinė katilinė, pažeidžiant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 32 punkto reikalavimą, 2002 metais nepagrįstai apskaityta atskiru nekilnojamojo turto vienetu.

Dėl kitų valstybinio audito pastebėjimų Šiaulių apskrities viršininkui Alvydui Šedžiui 2003 m. kovo 26 d. išsiųstas raštas Nr. S - (1100-1.11) – 59.

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

#### **Audito siūlymai**

Valstybės turtą, kurį patikėjimo teise valdo apskritis, apskaityti apskrities viršininko administracijos balanse (nesuvestiniame) arba perduoti patikėjimo teise valdyti pavaldžioms įstaigoms.

Parengti finansinius normatyvus ir biudžeto išlaidų straipsnių apskaičiavimo metodiką.

Finansinio audito 10-ojo

departamento direktorius

Vyresnioji valstybinė auditorė

Valstybinė auditorė

Susipažinome:

Šiaulių apskrities viršininkas

(Parašas)

Alvydas Šedžius

(Data)

Finansų ir apskaitos departamento direktorė

(Parašas)

Aušrelė Šalkauskienė

(Data)

Vaidotas Šukys

Diana Šeškevičienė

Irina Sartauskienė