



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

TAURAGĖS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2005 m. balandžio 8 d. Nr. 1090-6-5

Klaipėda

Pavedimas ir audito užduotis

Finansinį auditą atlikome Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 9 -ojo departamento direktorės M. Gudaitytės 2004-05-10 pavedimu Nr. 1090-6.

Audituojamas subjektas – Tauragės apskrities viršininko administracija (toliau – Apskritis), adresas: Vasario 16 -osios g. 6, LT-72258, Tauragė, kodas 8865702.

Audituojamas laikotarpis – 2004 metai.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 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 teisėtumo.

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

Ataskaitoje aprašyti tik audito metu atlikti dalykai ir nustatyti faktai, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pareikštas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audituojamu laikotarpiu iki 2004-12-28 Tauragės apskričiai vadovavo apskrities viršininkas Arūnas Beišys, nuo 2004-12-29 – apskrities viršininkas Edmundas Šimkus, Apskaitos ir finansų skyriaus vedėja dirbo Kostė Čiapienė.

Audituotos sritys

Finansinis auditas atliktas pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymu Nr. V-12 patvirtintus Valstybinio audito reikalavimus (Žin., 2004, Nr. 14-440).

Finansinio audito metu ištyrę vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, ir rizikos veiksnius, susijusius su įstaigos veikla ir apskaitos sistemomis, parengėme audito programas: turto (ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų), darbo užmokesčio, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui, atlikome savarankiškas procedūras, sumažinančias audito riziką, surinkome įrodymus, reikalingus valstybinio audito ataskaitai ir nuomonei pagrįsti. Be to, atlikdami savarankiškas procedūras pagal sudarytas audito programas, patikrinome pinigų banke ir kasoje, gautinų ir mokėtinų lėšų apskaitą. Finansinio audito tikslui pasiekti auditavome:

Tauragės apskrities viršininko administracijos programoms: „Valstybės valdymas“ (kodas 1.1), „Regiono kultūros plėtra“ (kodas 1.19), „Tarptautinis regioninis bendradarbiavimas“ (kodas 1.20), „Buvusio savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimas bei teisinis įregistravimas“ (kodas 1.21), specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, (kodas 88.1) vykdyti 1856,9 tūkst. Lt gautus asignavimus;

Adakavo pensionato programoms: „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“ (kodas 1.17), specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, (kodas 88.1) vykdyti 2471,5 tūkst. Lt gautus asignavimus;

Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centro programoms: „Medicininė socialinė reabilitacija“ (kodas 1.6), specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, (kodas 88.1) vykdyti 328,5 tūkst. Lt gautus asignavimus,

Viešosios įstaigos Tauragės apskrities ligoninės programai „Sterilizacijos ir dezinfekcijos skyriaus kapitalinis remontas ir įrangos atnaujinimas“ (kodas 1.18) vykdyti 600,0 tūkst. Lt gautus asignavimus.

Asignavimų valdytojo finansinės veiklos rezultatai

Apskričiai 2004 metais programoms vykdyti teisės aktų nustatyta tvarka buvo patvirtinta, įskaitant patikslinimą, 12894,5 tūkst. Lt biudžeto asignavimų: 11682,3 tūkst. Lt išlaidoms, iš jų 5720,1 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, ir 1212,2 tūkst. Lt turtui įsigyti. Apskritis 2004 metais gavo ir panaudojo 12832,8 tūkst. Lt biudžeto asignavimų ir padarė 12885,1 tūkst. Lt faktinių išlaidų. Negauta 61,7 tūkst. Lt patvirtintų biudžeto asignavimų: 61,6 tūkst. Lt išlaidoms, iš jų 3,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, ir 0,1 tūkst. Lt turtui įsigyti. Apskritis 2004 metais vykdė 11 programų. Asignavimų valdytojo 2004 metų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo duomenys pagal programas pateikiami lentelėje:

Programos		Palyginimas						
Kodas	Pavadinimas	Patvirtinti asignavimai, įskaitant patikslinimą	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Gautų asignavimų su patvirtintu planu (4-3)	Faktinių išlaidų su patvirtintu planu (6-3)	Faktinių išlaidų su kasinėmis išlaidomis (6-5)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1	Valstybės valdymas	1 709,0	1 709,0	1 709,0	1 724,1	0	15,1	15,1
1.2	Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas	4 898,9	4 898,8	4 898,8	4 936,0	-0,1	37,1	37,2
1.4	Žemės reforma	1 163,0	1 163,0	1 163,0	1 164,2	0	1,2	1,2
1.6	Medicininė socialinė rehabilitacija	325,3	325,3	325,3	322,7	0	-2,6	-2,6
1.14	Žemės ūkio institucijų išlaikymas	1 470,4	1 470,4	1 470,4	1 470,7	0	0,3	0,3
1.17	Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose	2 042,0	2 042,0	2 042,0	2 076,8	0	34,8	34,8
1.18	Viešosios įstaigos Tauragės apskrities ligoninės Sterilizacijos ir dezinfekcijos skyriaus kapitalinis remontas ir įrangos atnaujinimas	600,0	600,0	600,0	600,0	0	0	0
1.19	Regiono kultūros plėtra	100,0	100,0	100,0	97,8	0	-2,2	-2,2
1.20	Tarptautinis regioninis bendradarbiavimas	19,0	19,0	19,0	14,9	0	-4,1	-4,1
1.21	Buvusio savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventORIZAVIMAS bei teisinis įregistravimas	6,0	6,0	6,0	5,5	0	-0,5	-0,5
88.1	Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų	560,9	499,3	499,3	472,4	-61,6	-88,5	-26,9
Iš viso		12 894,5	12 832,8	12 832,8	12 885,1	-61,7	-9,4	52,3

Apskritis 2004 metais, vykdydama programas, padarė 52,1 tūkst. Lt didesnes faktines išlaidas negu kasines dėl šių priežasčių:

Programos „Valstybės valdymas“ šildymo, elektros energijos, ryšių paslaugų faktinės išlaidos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-14 nutarimu Nr.543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija) patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 78 punkto nuostata, padengtos iš programai „Tarptautinis regioninis bendradarbiavimas“ ir Specialiajai programai vykdyti skirtų asignavimų išlaidoms ekonomijos. Programos „Valstybės valdymas“ faktinės išlaidos darbo užmokesčiui 6,2 tūkst. Lt didesnės nei kasinės išlaidos bei patvirtinti asignavimai dėl priskaičiuotų kompensacijų atleistiems darbuotojams už nepanaudotas atostogas;

Programos „Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas“ šildymo faktinės išlaidos didesnės negu kasinės, nes kasinės išlaidos 25,5 tūkst. Lt sumažintos gyventojams ir įstaigoms padengus įsiskolinimą už suteiktas šildymo paslaugas. Be to, šildymo faktinės išlaidos padidėjo ataskaitiniu laikotarpiu nurašius ankstesniais metais įsigytas atsargas;

Programos „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“ šildymo faktinės išlaidos 34,8 tūkst. Lt didesnės negu kasinės dėl ankstesniais metais įsigytų ir ataskaitiniu laikotarpiu nurašytų atsargų.

Apskričiai Lietuvos Respublikos 2004 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 2003-12-11 Nr. IX-1884 3 priedėlyje 2004 metams patvirtinta 430 tūkst. Lt pajamų įmokų į valstybės biudžetą. Apskritis įmokėjo į valstybės biudžetą 568,4 tūkst. Lt arba 138,4 tūkst. Lt daugiau negu patvirtinta pajamų įmokų. Iš valstybės biudžeto gavo 499,3 tūkst. Lt asignavimų, tiek pat padaryta ir kasinių išlaidų. Negauta iš biudžeto 106,3 tūkst. Lt asignavimų (įskaitant 37,2 tūkst. Lt negautus asignavimus ataskaitinių metų pradžioje).

Apskritis 2005-01-01 turėjo 1493,9 tūkst. Lt kreditorinį įsiskolinimą, iš jų 1467,8 tūkst. Lt neišmokėtos kompensacijos už žemę, mišką ir vandens telkinius. Apskritis 2005-01-01 debitorinis įsiskolinimas buvo 254,4 tūkst. Lt, iš jų 124,2 tūkst. Lt pagal teismo sprendimą užregistruota AB „Kalidus“ skola už neatliktus Adakavo pensionato katilinės rekonstrukcijos darbus. Gyventojų įsiskolinimas Apskričiai 2005-01-01 už tiekiamą šilumą buvo 17,0 tūkst. Lt.

Klaidos, pažeidimai, netikslumai

Apskritis valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimo metu nustatytos klaidos, pažeidimai, neatitikimai:

Viešojo įstaiga Tauragės apskrities ligoninė Apskričiai nuosavybės teise priklausančią turta – sterilizacinę įrangą – pradėjo naudoti neteisėtai, nes Apskritis laiku nesudarė valstybės turto panaudos sutarties ir neperdavė Tauragės apskrities ligoninei turto pagal perdavimo priėmimo aktą. Tauragės apskrities viršininko administracija 2004-09-02 pasirašė panaudos sutartį Nr. 3 su viešąja įstaiga Tauragės apskrities ligonine, pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija) 13 straipsnio 2 dalies ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimu Nr. 1890 patvirtintos Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos audituojamu laikotarpiu galiojusio 2.1 punkto nuostatas, nes 435465 Lt valstybės turtas perduotas panaudos pagrindais neatlygintinai valdyti ir naudotis viešajai įstaigai Tauragės apskrities ligoninei be Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo. Auditoriams rekomendavus, Apskritis parengė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl turto perdavimo“ projektą ir 2004-12-28 raštu Nr. V5-787 pateikė Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijai teikti projektą Lietuvos Respublikos Vyriausybei. Lietuvos Respublikos Vyriausybei 2005-02-07 nutarimu Nr. 138 papildžius Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimą Nr. 1890 3 punktu, Apskritis 2005-04-01 sudarė valstybės turto panaudos sutartį Nr. 2,

pagal kurią perdavė Viešajai įstaigai Tauragės apskrities ligoninei laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis ilgalaikį materialųjį turtą - sterilizacinę įrangą.

Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centras sudarė panaudos sutartį su Laimutės Eisininės kirpykla, pagal kurią perdavė kirpyklai dalį patikėjimo teise valdomų (15 kv. m. bendro naudingo ploto) patalpų, esančių adresu: Prezidento g. 21, Tauragė, ir pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija) 13 straipsnio nuostatas, nes individuali įmonė nėra įstatymo nustatytas subjektas, kuriam panaudos pagrindais gali būti perduodamas valstybės turtas. Auditoriams rekomendavus, nuo 2005-01-16 sutartis nutraukta.

Adakavo pensionate baigta rekonstruoti ir faktiškai naudojama katilinė (su jos priklausiniais) nebuvo perduota naudoti, o jos rekonstrukcijos išlaidos apskaitytos 200 subsąskaitoje „Išlaidos iš biudžeto“. Auditoriams rekomendavus, Apskrities viršininko 2004-12-06 įsakymu Nr. V-1623 sudaryta komisija atliko rekonstruotos katilinės priėmimą pagal esamą padėtį.

Audito metu nustatytos kitos klaidos, pažeidimai, neatitikimai:

Asignavimų valdytojas neparengė ir nesuderino su Finansų ministerija jam pavaldžių įstaigų programoms vykdyti mitybos, medikamentų, aprangos ir patalynės piniginių normų, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija) 5 straipsnio 2 dalies 2 punkto nuostatos. Auditoriams rekomendavus, Apskritis parengė (Apskrities viršininko 2004-12-21 įsakymas Nr. V-1757) ir suderino su Finansų ministerija pavaldžių įstaigų programoms vykdyti mitybos, medikamentų pinigines normas. Tačiau liko neparengtos aprangos ir patalynės piniginės normos.

Apskritis nenustatė pavaldžioms įstaigoms ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvų ir tuo nesivadovavo Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 49 punkto nuostatomis. Audito metu Apskrities viršininko 2004-12-21 įsakymu Nr. V-1758 patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai.

Apskrities viršininko administracijoje pavieniais atvejais buvo neteisingai skaičiuojamos išėtinės išmokos, kadangi neteisingai buvo taikomas Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2003-12-22 įsakymu Nr. A1-211 patvirtintas metinis vidutinis mėnesio darbo dienų skaičius ir tuo nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 patvirtintos Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos 8 punkto nuostata. Taip pat nustatyta, kad nesivadovavo šios tvarkos 6.2 punkto nuostata, kadangi darbuotojams apskaičiuojant vidutinį vienos darbo dienos užmokestį, skaičiuojamojo laikotarpio darbo užmokestis buvo dalijamas iš faktiškai dirbtų per tą laikotarpį dienų skaičiaus, tačiau neįskaitant dirbtas poilsio dienas. Be to, nustatyta, kad nesivadovavo minėtos tvarkos 6.12 punkto nuostata, kadangi vienai darbuotojai apskaičiuotas dienos vidutinis darbo

užmokestis mažesnis už skaičiuojamąjį mėnesį Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą minimalų darbo užmokesčio dydį. Auditoriams rekomendavus, klaidos ištaisytos.

Apskritis viršininko administracija valstybės tarnautojams, buvusiems tarnybinėse komandiruotėse poilsio dienomis, už komandiruotėje būta laiką į darbo užmokestį neįskaitė nustatytų priedų ir tuo nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos 1999-07-08 įstatymo Nr. VIII-1316 (2002-04-23 įstatymo Nr. IX-855 redakcija) 23 straipsnio 1 dalies 2 punkto nuostatos. Iš viso neapskaičiuota 69,38 Lt darbo užmokesčio. Auditoriams rekomendavus, klaidos ištaisytos.

Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centro darbuotojams, dirbusiems pagal terminuotas darbo sutartis, pasibaigus sutarties terminui, nebuvo apskaičiuotos kompensacijos už nepanaudotas atostogas ir tuo pažeidė Lietuvos Respublikos darbo kodekso 177 straipsnio 2 dalies reikalavimus. Auditoriams rekomendavus, 2005 metų kovo mėnesį klaidos ištaisytos.

Adakavo pensionato darbuotojams buvo neteisingai apskaičiuotas darbo užmokestis už kasmetines atostogas, nes, skaičiuojant vidutinį vienos darbo dienos užmokesčio dydį, į skaičiavimą buvo įtraukiama 1/4 bendros vienkartinųjų piniginių išmokų, išmokėtų per vieną iš skaičiuojamojo laikotarpio mėnesių, o ne per 12 mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį (ar jo dalį) mokamas vidutinis darbo užmokestis, sumos, ir tuo pažeistos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 patvirtintos Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos 6.6 punkto nuostatos. Auditoriams rekomendavus, apskaičiuota darbuotojams 4 000,59 Lt darbo užmokesčio už kasmetines atostogas.

Apskritis viršininko 2004-09-14 įsakymu Nr. V3-185 atšaukus Adakavo pensionato direktorių iš atostogų, direktoriui priklausantis darbo užmokestis už kasmetines atostogas nebuvo perskaičiuotas, tuo pažeistos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 patvirtintos Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos 7 punkto nuostatos. Nepagrįstai apskaičiuotas 1 461,78 Lt darbo užmokestis už nepanaudotas kasmetines atostogas, Adakavo pensionato direktoriaus sutikimu, 2005 m. vasario mėn. išskaičiuotas iš jo darbo užmokesčio.

Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centre, apskaičiuojant darbuotojams išeitines išmokas, neteisingai buvo taikomas Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2003-12-22 įsakymu Nr. A1-211 patvirtintas metinis vidutinis mėnesio darbo dienų skaičius ir tuo nesivadovauta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 patvirtintos Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos 8 punkto nuostata. Rekomendavus, 2005 metų kovo mėnesį klaidos ištaisytos.

Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centras pajamas, gautas atliekant funkcijas, numatytas nuostatuose, neįmokėjo į valstybės biudžetą ir tuo pažeidė Lietuvos

Respublikos Vyriausybės 2001-06-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija) patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 22, 26 punktų reikalavimus bei prieš šias taisykles galiojusios Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 22, 25 punktų reikalavimus. Be to, Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centras pajamas naudojo įstaigos išlaidoms dengti be parengtos ir asignavimų valdytojo patvirtintos specialiosios programos sąmatos ir tuo pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija) patvirtintų taisyklių 23, 29 punktų reikalavimus bei prieš šias taisykles galiojusios Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos tvarkos 22, 29 punktų reikalavimus. Auditoriams rekomendavus, Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centras įmokėjo pajamas į valstybės biudžetą, Apskrities viršininkas 2004-10-27 patvirtino specialiosios programos sąmatą – 2,0 tūkst. Lt.

Asignavimų valdytojas ir jam pavaldžių įstaigų vadovai pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija) 7 straipsnio 3 punktą atsakingi už buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą bei pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus. Asignavimų valdytojas neužtikrino finansinių ataskaitų teisingumo, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija) 5 straipsnio 1 dalies 6 punktas. Be to, asignavimų valdytojas nepakankamai prižiūrėjo apskaitos tvarkymą, negarantavo pavaldžių įstaigų bei savo finansinių ataskaitų teisingumo, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 1995-12-05 Nr. I-1113 8 straipsnio 4 dalies 2 ir 3 punktai. Tai parodo audito metu nustatyti Apskrities ir jai pavaldžių įstaigų apskaitos tvarkymo bei finansinių ataskaitų neatitikimai:

Adakavo pensionatas netvarkė nebaigtos statybos ir rekonstrukcijos išlaidų analitinės apskaitos pagal objektus, ir tuo pažeidė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 242 punkto nuostatą. Auditoriams rekomendavus, sutvarkyta analitinė nebaigtos statybos ir rekonstrukcijos išlaidų apskaita.

Adakavo pensionatas, vadovaudamasis auditorių rekomendacijomis bei komisijos priėmimo aktu, kurį 2004-12-15 patvirtino Apskrities viršininkas, 945059 Lt padidino katilinės įsigijimo vertę ir nurašė perduotos naudoti katilinės rekonstrukcijos išlaidas, kaip tai nustatyta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 30 ir 240 punktuose.

Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centras nebalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ neužregistravo išsinuomoto ir pagal panaudą gauto ilgalaikio turto bei 99 metams panaudos sutartimi suteikto naudoti ir valdyti valstybinės žemės sklypo ir tuo pažeidė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 303, 306 punktų reikalavimus. Auditoriams rekomendavus, išsinuomotas ir pagal panaudą gautas 11,1 tūkst. Lt ilgalaikis turtas apskaitytas ir nurodytas Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso nebalansinėje sąskaitoje. Taip pat nebalansinėje sąskaitoje 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ 2005 m. balandžio mėn. apskaitytas 99 metams pagal žemės panaudos sutartį Nr. K77/96-1342 suteiktas naudoti ir valdyti valstybinės žemės sklypas, esantis Prezidento g. 21, Tauragė, kurio vertė – 57275 Lt.

Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centras neteisingai 25447 Lt mažesne suma apskaičiavo ir apskaitė ilgalaikio turto nusidėvėjimą sąskaitoje 02 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimas“. Taip pat neteisingai 25447 Lt didesne suma apskaičiavo ir apskaitė ilgalaikio turto fondą sąskaitoje 250 „Ilgalaikio turto fondas“. Todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 metų apyskaitoje ilgalaikio turto nusidėvėjimo likutis metų pabaigoje pateiktas 25,4 tūkst. Lt mažesnis, o ilgalaikio turto fondo – 25,4 tūkst. Lt didesnis. Rekomendavus, 25447 Lt ilgalaikio turto nusidėvėjimas 2005 metų kovo mėnesį užregistruotas sąskaitoje 02 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimas“.

Adakavo pensionatas neteisingai užregistravo 200 subsąskaitoje „Išlaidos iš biudžeto“ AB „Kalidus“ 124223 Lt įsiskolinimą už neatliktus rekonstrukcijos darbus. Subsąskaitoje 410 „Pelnas ir nuostoliai“ neteisingai užregistruotos 8988 Lt lėšos, turėtos bankrutuojančios AB „Litimpeks bankas“ sąskaitoje. Šios sumos teismo pripažintos kaip Adakavo pensionato finansiniai reikalavimai bankrutuojančioms akcinėms bendrovėms. Auditoriams rekomendavus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 162 punkto nuostatomis, AB „Kalidus“ ir AB „Litimpeks bankas“ įsiskolinimai apskaityti.

Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centras neužregistravo gautinų lėšų subsąskaitoje 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ ir tuo pažeidė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 209 punkto nuostatas. Auditoriams rekomendavus, gautinos lėšos užregistruotos 178 subsąskaitoje, Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse pateiktas 9,7 tūkst. Lt gautinų lėšų likutis.

Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centras pažeidė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 237 punkto reikalavimus, kadangi Biudžeto išlaidų sąmatos

įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje šildymo faktinėse išlaidose užregistravo 2003 metų gruodžio mėnesį padarytas 4,0 tūkst. Lt faktines šildymo išlaidas ir 2003 metais padarytas pavedimų lėšų išlaidų sąskaitoje užregistruotas 2,6 tūkst. Lt išlaidas, tokiu būdu 6,6 tūkst. Lt padidino 2004 metų faktines šildymo išlaidas.

Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centras kiekvieną mėnesį neinventorizavo pinigų kasoje bei nepanaudotų numeruotų dokumentų blankų ir tuo pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 (2004-07-12 nutarimo Nr. 876 redakcija) patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 4 punkto reikalavimus bei prieš šias taisykles galiojusios Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 4 punkto reikalavimus. Rekomendavus, direktoriaus 2004-10-14 įsakymu Nr. V-31 sudaryta komisija, kuri kiekvieną mėnesį inventorizuoja pinigus kasoje ir nepanaudotus numeruotus dokumentų blankus.

Apskrities suvestinės finansinės atskaitomybės formos Nr. 4 „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2004 m. apyskaita“ 7 stulpelio „Per metus sunaudota įstaigos reikmėms ir nurašyta“ 17 eilutėje „Atsargos iš viso“ pateikta 75,8 tūkst. Lt didesnė suma ir 18 eilutėje „Trumpalaikis materialusis turtas iš viso“ – 47,5 tūkst. Lt didesnė suma, nei šios formos priedo „Pažyma dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos“ 12 eilutės „Panaudojus įstaigos reikmėms“ 7 stulpelyje „Atsargos iš viso“ ir 8 stulpelyje „Trumpalaikis materialusis turtas iš viso“ pateiktos sumos. Šie nustatyti neatitikimai atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto likučiams įtakos neturi.

Mūsų nuomone, audito metu rastos klaidos, pažeidimai ir netikslumai parodo, kad asignavimų valdytojas sukūrė nepakankamas vidaus kontrolės procedūras, kad būtų tinkamai tvarkoma buhalterinė apskaita Apskirtyje ir jai pavaldžiose įstaigose ir užtikrinamas vadovaujamos institucijos finansinių ataskaitų teisingumas. Be to, Apskirtyje nepakankama turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo kontrolė. Nepakankama ir darbo užmokesčio apskaičiavimo teisėtumo kontrolė.

Pastebėjimai

Adakavo pensionatas turi katilinę bei vandens gręžinį ir teikia šildymo, šalto vandens ir nuotekų tvarkymo paslaugas kai kuriems Adakavo kaimo gyventojams, taigi vykdo biudžetinei įstaigai nebūdingą ir pensionato nuostatuose nenumatytą veiklą. Adakavo pensionatas atlieka ir administratoriaus funkcijas: tvarko komunalinių paslaugų apskaitą bei vykdo atsiskaitymus už suteiktas paslaugas. Adakavo pensionatas gyventojams suteiktų elektros energijos, šildymo, šalto vandens bei nuotekų tvarkymo paslaugų išlaidas darė iš programai „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“ (kodas 1.17) vykdyti gautų valstybės biudžeto asignavimų. Gyventojams suteiktų

elektros energijos, vandens ir nuotekų tvarkymo, šildymo paslaugų išlaidomis buvo mažinamos programos „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“ faktinės išlaidos, o iš gyventojų gautomis lėšomis – mažinamos kasinės išlaidos. Gyventojų išskolinimas Adakavo pensionatui už teikiamas paslaugas 2005-01-01 buvo 8891,23 Lt.

Adakavo pensionatas, vadovaudamasis direktoriaus 1994-03-18 įsakymu Nr. 27 ir sudarytomis Buto nuomos eksploatavimo ir paslaugų apmokėjimo sutartimis, nuomoja gyventojams butus 6 butų nepriduotame naudoti gyvenamajame name.

Apskrities viršininko administracijos valstybės tarnautojas ėjo A lygio pareigas neturėdamas šiai pareigybei būtino aukštojo universitetinio arba jam prilyginto išsilavinimo, dėl to buvo pažeistos Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 1999-07-08 įstatymo Nr. VIII-1316 (2002-04-23 Nr. IX-855 redakcija) 7 straipsnio 1 dalies 1 punkto nuostatos. Auditoriams rekomendavus, pažeidimas pašalintas.

Apskrities viršininkas ne laiku papildė Apskrities administracijos darbuotojos darbo sutartį ir pavėluotai išleido įsakymą dėl tarnybinio atlyginimo didinimo pasikeitus Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-10-18 nutarimu Nr. 937 ir 2004-03-24 nutarimu Nr. 316 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio didinimo“ nustatyti minimaliai mėnesinei algai.

Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centro direktoriaus patvirtintos Finansų kontrolės taisyklės neviseškai atitinka Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymu Nr. 1K-123 patvirtintų Minimalių finansų kontrolės reikalavimų nuostatų, kadangi nenustatyti rizikos veiksniai, kaip to reikalauja 6 ir 25 punktai, nenustatyta tvarka, kaip patvirtinamos atliktos finansų kontrolės procedūros, kaip to reikalauja 18 punktas, nepaskirtas darbuotojas, atsakingas už išankstinę finansų kontrolę, kaip nustatyta 8 punkte, neužtikrintas tinkamas pareigų atskyrimas, kaip to reikalauja 19 punktas. Auditoriams rekomendavus, Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centro direktoriaus 2004-11-18 įsakymu Nr. V-45 patikslintos Finansų kontrolės taisyklės.

Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centro kasininkės pareigas atliekančios ūkio skyriaus ir maitinimo organizavimo vedėjos pareigybės aprašyme neaprašytos kasininkės pareigos ir atsakomybė. Rekomendavus, nuo 2004-10-15 Tauragės apskrities socialinės pagalbos ir invalidų reabilitacijos centro direktoriaus 2004-10-14 įsakymu Nr. V-33 kasininkės pareigos paskirtos socialinio darbo padalinio vadovei. Šios darbuotojos pareigybės aprašyme nustatytos kasininkės pareigos ir atsakomybė, su darbuotoja sudaryta visišką materialinę atsakomybę sutartis.

Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus ir siekdami informacijos ir finansinių ataskaitų patikimumo ir išsamumo, asignavimų valdytojui siūlome:

- Priimti sprendimą dėl Adakavo pensionato nebaigtų statyti pastatų tolimesnio naudojimo tikslingumo;
- Parengti ir suderinti su Finansų ministerija pavaldžių įstaigų programoms vykdyti aprangos ir patalynės pinigines normas;
- Sukurti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad apskrityje ir jai pavaldžiose įstaigose apskaita būtų tvarkoma teisės aktų nustatyta tvarka bei garantuotas finansinių ataskaitų teisingumas;
- Sukurti vidaus kontrolės procedūras, sustiprinančias turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo kontrolę.

Dėkojame už bendradarbiavimą ir tikimės, kad Jūs atsižvelgsite į mūsų rekomendacijas ir apie jų vykdymą informuosite Valstybės kontrolę iki 2005-07-01.

Finansinio audito 9-jo departamento direktorė

Meilutė Gudaitytė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Bogdelienė

Susipažinome:

Tauragės apskrities viršininkas

Edmundas Šimkus

Tauragės apskrities viršininko administracijos

Apskaitos ir finansų skyriaus vedėja

Kostė Čiapienė