



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Panevėžio apskrities viršininko administracija
Respublikos 32, LT- 35174 Panevėžys

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005 m. balandžio 27d. Nr. SX-(1100-1.11)-50

1. Mes atlikome Panevėžio apskrities viršininko administracijos 2004 m. gruodžio 31 d. suvestinės finansinės atskaitomybės: išlaidų sąmatų vykdymo balanso; biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apyskaitos; atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto apyskaitos; biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą ataskaitos; debitorinio ir kreditorinio išskolinimo ataskaitos; finansinio turto apyskaitos; kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos; valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo ataskaitų; ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo ataskaitų; sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo ataskaitų; valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus ataskaitos, auditą.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis apskaitos dokumentų ištyrimą, vidaus kontrolės ir finansų valdymo informacijos, sudarytų sutarčių bei sprendimų, susijusių su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimo juo, teisėtumo tyrimą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Už finansines ataskaitas, sandorius bei teisės aktų laikymąsi atsako audituojamo subjekto vadovybė, o mes, valstybiniai auditoriai - už savo nuomonę.

4. Panevėžio apskrities viršininko administracija, pakeitė programai 1.36 „Buvusios savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimas ir teisinis registravimas“ skirtų 95,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų ekonominę paskirtį iš išlaidoms skirtų asignavimų į asignavimus turtui įsigyti, nors tokio turto įsigijimo poreikio programa nenumato. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos 1990-07-30 Biudžeto sandaros įstatymo (Nr.I-430) 5 str. 1d. 1p., programai 1.36 „Buvusios savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimas ir teisinis registravimas“ skirtus 95,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimus panaudojo ne pagal paskirtį – ne buvusios savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimui ir teisinei registracijai, o jos patikėjimo teise priklausančių pastatų, esančių Kupiškio rajono Šnipeliškio kaime statybos montavimo darbams apmokėti. Dėl to, Panevėžio apskrities viršininko administracijos suvestinės metinės finansinės atskaitomybės 1.36 programos formoje Nr. 2 „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaita” materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo kasinės ir faktinės išlaidos įrašytos 95,0 tūkst. Lt didesnės, o 1.1 programos „Valstybės valdymas“ formoje Nr. 2 „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaita” materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo kasinės ir faktinės išlaidos įrašytos 95,0 tūkst. Lt mažesnės.

Skemų pensionate, pažeidžiant 1995 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo (Nr.I-1113) 8 str. 5 d., dalis programai 1.32 „Vaikų ir suaugusiųjų socialinė globa” vykdymui skirtų biudžeto asignavimų 2004 metais panaudoti ne pagal sąmatoje nustatytą paskirtį: 44000 Lt ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui skirtų asignavimų panaudoti gyvenamojo namo rekonstrukcijos išlaidoms apmokėti. Dėl to, metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 2 „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaita“ Ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto straipsnyje kasinės ir faktinės išlaidos įrašytos 44,0 tūkst. Lt didesnės, o Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo kasinės ir faktinės išlaidos įrašytos 44,0 tūkst. Lt mažesnės.

Kučgalio specialiojo ugdymo centras teikė neformaliojo švietimo paslaugas suaugusiems su negalia. Už šias paslaugas 2004 metais iš viso buvo gauta 14097,79 Lt pajamų, kurios, pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos LR Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 22 p., nebuvo pervestos į valstybės biudžetą, bei pažeidžiant 1990-07-30 LR Biudžeto sandaros įstatymo (Nr. I-430) 8 str. 3 d. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu 543 patvirtintos LR Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 17 p. buvo naudojamos be teisinio pagrindo - asignavimų valdytojo patvirtintos sąmatos. Dėl to, metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr. 2 „Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaita” gauti asignavimai įrašyti 14,1 tūkst. Lt mažesni, bei kasinių ir faktinių išlaidų įrašyta 14,1 tūkst. Lt mažiau.

5. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad išskyrus 4 punkte nurodytus dalykus, neturime reikšmingų pastabų dėl 2004 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 10-ojo departamento

Direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausioji valstybinė auditorė

Diana Šeškevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Donė Maminskienė

Valstybinė auditorė

Jurgita Vilniškienė