



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO TELŠIŲ APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE, A T A S K A I T A

2005 m. balandžio 19 d. Nr. 1100-7-8
Panevėžys

Bendroji dalis

Finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 10-tojo departamento direktoriaus 2004 m. birželio 7 d. pavedimu Nr. 1100-7.

Audituojamas subjektas – Telšių apskrities viršininko administracija, adresas: Žemaitės g. 32, Telšiai, Identifikavimo kodas – 188608067.

Audituoja 2004 metų suvestinė finansinė atskaitomybė.

Audito tikslai - nustatyti, ar Telšių apskrities viršininko administracijos finansinės ataskaitos 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.

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

Ataskaita pateikia tik audituotose srityse nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Audituojamu laikotarpiu Telšių apskrities viršininko pareigose dirbo Kazys Lečkauskas, nuo 2004 m. gruodžio 29 d. dirba Rasas Gofmanas. Apskaitos ir finansų departamento direktore - Rosita Fabijonavičiūtė.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka ir Valstybės kontrolės Finansinio audito 10-tojo departamento direktoriaus patvirtintu planu.

Audituoti subjektai ir audituotos apskaitos sritys:

1. Programos „Telšių apskrities ligoninės pastato rekonstrukcija“ išlaidos;
2. Pavaldžios įstaigos: Mažeikių ir Plungės specialiosios internatinės mokyklos, vykdančios programą „Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas“;
3. Pavaldžios įstaigos: Dūseikių ir Stonaičių pensionatai, vykdančios programą „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“.

Valstybinio audito tikslui pasiekti ištirta vidaus kontrolė ir rizikos veiksniai, susiję su audituotų įstaigų veikla bei apskaitos sistemomis, parengtos audito programos (ilgalaikio ir trumpalaikio turto, atsargų apskaitos, darbo užmokesčio ir įnašų socialiniam draudimui išlaidų apskaitos, prekės ir paslaugoms išlaidų apskaitos, finansinės atskaitomybės likučių), atliktos savarankiškos procedūros, sumažinančios audito riziką, atliktas sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Apskrities administracija, įgyvendindama jai priskirtas funkcijas, 2004 m. vykdė 10 programų. Programų vykdymui patvirtinti ir gauti asignavimai bei padarytos kasinės ir faktinės išlaidos pateiktos lentelėje:

(tūkst. Lt)

Programų kodai	Funkcinės klasifikacijos kodas	Programos pavadinimas	Patvirtintas asignavimų planas, įskaitant patikslinimą	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Palyginimas	
							Kasinių išlaidų su patvirtintais asignavimais (6-4 skiltys)	Faktinių išlaidų su patvirtintais asignavimais (7-4 skiltys)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1	01.01.01.02	Valstybės valdymas	3905,2	3905,2	3905,2	3916	-	10,8
1.2	09.01.02.02	Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas	8313,6	8313,6	8313,6	8143,7	-	-169,9
1.4	04.02.01.02	Žemės reforma	1120	1120	1120	1120,7	-	0,7
1.9	04.02.01.09	Žemės ūkio institucijų išlaikymas	1540,3	1540,3	1540,3	1535,9	-	-4,4
1.12	10.01.02.02.	Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose	6520,8	6520,8	6520,8	6547,1	-	26,3
1.17	08.02.01.06.	Regiono kultūros plėtra	100	100	100	100	-	-
1.18	01.01.01.02.	Tarptautinis regioninis bendradarbiavimas	41	41	41	41	-	-
1.19	01.01.01.02.	Buvusios savanoriškosios draugijos armijai ir laivynui remti turto inventorizavimas ir teisinis registravimas	20	20	20	11,8	-	-8,2
1.14	07.06.01.02	Viešosios įstaigos Telšių apskrities ligoninės pastato rekonstrukcija	1300	1300	1300	405,4	-	-894,6
88.01		Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų	1215,6	963,4	963,4	952,9	-	-10,5
		Iš viso:	24076,5	23824,3	23824,3	22774,5	-	-1049,8

2004 m. gauti visi planuoti asignavimai. Specialiųjų programų gauti visi asignavimai, kurie buvo užsakyti. Faktinės išlaidos didesnės už kasines dėl to, kad metų pabaigoje, lyginant su metų pradžia biudžeto lėšų kreditorinis įsiskolinimas sumažėjo 217,6 tūkst. Lt (įstaigų, vykdančių programą Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas kreditorinis įsiskolinimas sumažėjo 199,6 tūkst. Lt). Vykdam programą Viešosios įstaigos Telšių apskrities ligoninės pastato rekonstrukcija pagal sutartį buvo pervestas avansinis mokėjimas -894,6 tūkst. Lt pagal projektą reikalingos medicininės įrangos įsigijimui

Apskrities administracija programų uždavinių įgyvendinimo įvykdymo ataskaitoje nurodė, kad dauguma uždavinių įgyvendinta.

Audito metu nustatyta

1. Telšių apskrities viršininko administracijai pavaldžios įstaigos – Duseikių ir Stonaičių pensionatai, teikia nesusijusiems su įstaigomis privatiems asmenims šildymo, vandens tiekimo bei kitas komunalines paslaugas. Už šias, privatiems asmenims teikiamas paslaugas, pensionatai apmoka valstybės biudžeto lėšomis, o po to dalį šių lėšų iš privačių asmenų susigražina. Kadangi dalis minėtų asmenų yra nemokūs, kita dalis lėšų lieka kaip šių asmenų įsiskolinimas įstaigai, todėl kasmet šis įsiskolinimas didėja, o valstybės biudžeto lėšos ir toliau naudojamos ne pagal paskirtį t.y. apmokamos privatiems asmenims teikiamos paslaugos, o ne pensionato vykdomos programos sąmatoje numatytos išlaidos tuo pažeidžiant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (Nr. I-430) 8 str. 3 d. bei Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo (Nr. I-1113) 8 str. 5 d. Be to, pensionatai teikdami šias paslaugas, vykdo veiklą, nenumatytą įstaigų nuostatuose. Už šias suteiktas paslaugas 2005-01-01 privačių asmenų įsiskolinimas Duseikių pensionatui sudarė 705,37 Lt, Stonaičių – 8472,65 Lt. Be to, šilumos tiekimo veikla yra licencijuojama. Pensionatai licenzijų tokiai veiklai neturi. Neturėdami licenzijų bei teikdami tokią paslaugą, pensionatai pažeidžia Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo (Nr. IX-1565) 28 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.

Apie esamą padėtį Finansinio audito 10 –jo departamento 2005 m. vasario 21 d. raštu Nr. SX-(1100-1.11)-5 informuotas Telšių apskrities viršininkas.

2. Pažeidžiant Lietuvos Respublikos 2002 m. gruodžio 3 d. Vyriausybės nutarimu Nr. 1890 patvirtintos Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos 2 p. reikalavimą, Telšių apskrities viršininko administracijos Plungės specialioji

internatinė mokykla 2004 m. liepos 8 d., be Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymo sudarė patalpų panaudos sutartį Nr. 159/02 su Plungės rajono savivaldybės administracija, pagal kurią, dalį patikėjimo teise valdomų patalpų – 960 kv. m., panaudos teise perdavė Plungės rajono savivaldybės administracijai.

3. Telšių apskrities viršininko administracijai pavaldi įstaiga Plungės specialioji internatinė mokykla dalį biudžeto asignavimų panaudojo ne pagal sąmatoje nustatytą paskirtį: iš šildymo išlaidoms skirtų biudžeto asignavimų įsigijo ilgalaikį turtą – automatizuotą šilumos punktą už 17 404,58 Lt, iš Kitoms paslaugoms apmokėti skirtų biudžeto asignavimų įsigijo ilgalaikį turtą – kompiuterių radijo ryšio įrangą už 3764 Lt ir tuo pažeidė 1995 m. gruodžio 5 d. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymo (Nr. I-1113) 8 str. 5 d. Dėl to, programos „Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas“, metinės finansinės atskaitomybės formoje Nr.2 „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. apyskaita“ neteisingai įrašyta: šildymo išlaidų straipsnyje faktinės ir kasinės išlaidos 17,4 tūkst. Lt didesnės, Kitų paslaugų straipsnio faktinės ir kasinės išlaidos 3,8 tūkst. Lt didesnės, Kito ilgalaikio materialaus turto straipsnyje neįrašytos kasinės ir faktinės ilgalaikio turto įsigijimo išlaidos 21,2 tūkst. Lt, o „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balansas“ (forma Nr.1), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) ilgalaikis turtas bei ilgalaikio turto fondas metų pabaigoje įrašytas 21,2 tūkst. Lt mažesnis. Vykdamas audito rekomendacijas ilgalaikis turtas apskaitytas.

Plungės specialiosios internatinės mokyklos metinės finansinės atskaitomybės, programos „Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas“ „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. apyskaita“ (forma Nr. 2) neteisingai įrašyta: Šildymo išlaidų straipsnyje faktinės išlaidos - 5,2 tūkst. Lt daugiau, Kitų prekių straipsnyje faktinių išlaidų 2,8 tūkst. Lt mažiau, Komandiruočių straipsnyje 0,2 tūkst. Lt mažiau, Kitų paslaugų straipsnyje 0,6 tūkst. Lt daugiau. „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balansas“ (forma Nr.1) neteisingai įrašyta: materialiojo turto nusidėvėjimas 9,5 tūkst. Lt mažiau, ilgalaikio turto fondas metų pabaigoje 9,5 tūkst. Lt daugiau, trumpalaikis turtas ir trumpalaikio turto fondas metų pabaigoje - 0,1 tūkst. Lt mažesnis, išlaidos iš biudžeto ir atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis 0,2 tūkst. Lt mažesnis. Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) neįrašytas 0,2 tūkst. Lt biudžeto lėšų kreditorinis įsiskolinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) neteisingai įrašyta: turto nusidėvėjimas metų pabaigoje 9,5 tūkst. Lt mažesnis, turto likutinė vertė 9,5 tūkst. Lt didesnė. Nusidėvėjimo apskaičiavimo klaida ištaisyta buhalterine pažyma. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2004 m. apyskaitoje (forma Nr. 4) neteisingai įrašyta: taros įsigijimas ir nurašymas 4,6 tūkst. Lt mažesnis, trumpalaikio turto įsigijimas 1,6 tūkst. Lt mažesnis, trumpalaikio

turto nurašymas 1,5 tūkst. Lt mažesnis, trumpalaikio turto likutis metų pabaigoje 0,1 tūkst. Lt mažesnis. Vykdamas audito rekomendacijas nusidėvėjimo klaida ištaisyta buhalterine pažyma.

4. Telšių apskrities viršininko administracija, teikdama LR Aplinkos ministerijai suderinimui įsakymo projektą dėl Valstybės turto perdavimo Telšių ir Plungės specialiosioms internatinėms mokykloms, Telšių ir Plungės vaikų globos namams, Telšių kurčiųjų internatinei mokyklai, Dūseikių ir Stonaičių pensionatams valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, nevykdė LR Vyriausybės 2001 m. sausio 5 d. nutarimu Nr.16 patvirtintos Valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos 6.7.4 p. reikalavimų ir sprendimo projekte nenurodė dalies perduodamo turto Stonaičių pensionatui likutinės vertės. Be to, neatsižvelgė į LR Aplinkos ministerijos raštu Nr. (13-5)-D8-430 nurodytas pastabas dėl teikiamame projekte nenurodytų likutinių ir balansinių perduodamo turto verčių. 2004-01-29 perdavimo ir priėmimo aktu Nr. 7 Telšių apskrities viršininkas perdavė Stonaičių pensionatui naudoti ir disponuoti patikėjimo teise valstybės turtą - pastatus ir statinius. Perdavimo aktu perduota 23 vnt. pastatų ir statinių iš kurių 10 –čiai vnt. pastatų ir statinių nenurodyta nei įsigijimo, nei likutinė vertė. Keturi pastatai ir statiniai iš 10-ties Stonaičių pensionatui perduotų pastatų ir statinių buvo apskaityti ilgalaikio turto sąskaitoje ankstesniais metais iki perdavimo, o dar du statiniai iki perdavimo buvo apskaityti 0,5 tūkst. Lt verte, kaip trumpalaikis turtas. Dėl to, metinės finansinės atskaitomybės „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr.1) likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įrašyta: ilgalaikio materialiojo turto 0,5 tūkst. Lt mažiau, trumpalaikio turto 0,5 tūkst. Lt daugiau, trumpalaikio turto fondas 0,5 tūkst. Lt daugiau (įstaiga atsižvelgė į audito rekomendacijas ir 0,5 tūkst. Lt trumpalaikio turtas perkėlė į ilgalaikio turto sąskaitą). Be to, nevykdamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 8p., 18p. reikalavimus, 2004 metais Stonaičių pensionate atliekant metinę inventorizaciją nebuvo inventorizuotas visas įstaigoje esantis turtas, todėl liko neapskaitytas šis turtas: tvora aplink teritoriją, kanalizacijos šuliniai, kiemo aikštelė ir tvora aplink valymo įrenginius.

Nevykdamas 2001 m. kovo 16 d. finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 27 p. reikalavimų, Stonaičių pensionate ilgalaikis nematerialusis turtas - 1,8 tūkst. Lt vertės programinė įranga įsigyta 2003 m. neteisingai apskaityta 013 subsąskaitoje, nors turėjo būti apskaitoma 019 subsąskaitoje. Dėl to, metinės finansinės atskaitomybės „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr.1) metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įrašytas nematerialiojo turto nusidėvėjimas -1,8 tūkst. Lt mažesnis, o „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. sausio 1 d. apyskaita“ (forma Nr. 3) įrašytas likutis metų pradžioje nematerialiojo turto 1,8 tūkst. Lt mažiau, materialiojo turto 1,8 tūkst. Lt daugiau, nusidėvėjimo (amortizacijos) 1,8 tūkst. Lt mažiau, o likutis metų pabaigoje

materialiojo turto -1,8 tūkst. Lt daugiau, nematerialiojo turto - 1,8 tūkst. Lt mažiau, nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos)- 1,8 tūkst. Lt mažiau. Vykdamt audito rekomendacijas klaida apskaitoje ištaisyta surašant buhalterinę pažymą.

Stonaičių pensionate, neatsižvelgiant į 2004-11-23 Telšių apskrities viršininko rašte Nr. 2645 nustatytas turto grupes, kurių nusidėvėjimui taikomi minimalūs ar maksimalūs nusidėvėjimo normatyvai, neteisingai apskaičiuotas nusidėvėjimas. Dėl šios priežasties ir dėl klaidų apskaičiuojant ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą buvo apskaičiuota 10,7 tūkst. Lt nusidėvėjimo mažiau. Dėl to, metinės finansinės atskaitomybės „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr.1) likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įrašyta: materialiojo turto nusidėvėjimas- 10,7 tūkst. Lt mažiau, ilgalaikio turto fondas – 10,7 tūkst. Lt daugiau. „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. sausio 1 d. apyskaita“ (forma Nr. 3) materialiojo turto nusidėvėjimas įrašytas - 10,7 tūkst. Lt mažesnis, ilgalaikio turto fondas – 10,7 tūkst. Lt didesnis. Vykdamt audito rekomendacijas klaida apskaitoje ištaisyta buhalterine pažyma.

Be to, Stonaičių pensionate metinės finansinės atskaitomybės „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. sausio 1 d. apyskaita“ (forma Nr. 3) nurašyto materialiojo turto - 15,4 tūkst. Lt įrašyta daugiau, parduoto materialiojo turto - 15,4 tūkst. Lt įrašyta mažiau, o „Pažymoje dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo apskaitos“ (formos Nr. 3 priedas) įrašyta parduoto turto įsigijimo savikaina - 15,4 tūkst. Lt mažesnė, netinkamo (negalimo) naudoti turto įsigijimo savikaina 15,4 tūkst. Lt didesnė, apskaitoje nurašyto turto sukauptas nusidėvėjimas 3,4 tūkst. Lt didesnis, parduoto turto sukauptas nusidėvėjimas- 15,4 tūkst. Lt mažesnis, netinkamo (negalimo) naudoti turto sukauptas nusidėvėjimas 8,8 tūkst. Lt didesnis. „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2004 m. apyskaita“ (Forma Nr. 4) atsarginių dalių įsigijimas ir nurašymas neįrašyta - 2,0 tūkst. Lt (yra atvaizduota degalų, tepalų sumoje), taros įsigijimas ir nurašymas neįrašyta - 4,0 tūkst. Lt , medžiagų ir maisto produktų įsigijimas ir nurašymas iš viso - 4,0 tūkst. Lt įrašyta mažiau.

Be to, pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 patvirtintos Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos 11.3 p. reikalavimus, 2004 m. Stonaičių pensionate nurašyti 3,3 tūkst. Lt vertės 3 vnt. ilgalaikio turto, negavus steigėjo - Telšių apskrities viršininko leidimo.

5. Telšių apskrities viršininko administracijai pavaldžioje įstaigoje - Mažeikių specialiojoje internatinėje mokykloje, nevykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 23 d. nutarimo Nr. 180 „Dėl pagrindinių priemonių vertės bei investicinėse sąskaitose esančių lėšų indeksavimo ir gyventojų indėlių“ 1.1 p. reikalavimų, neindeksuota ilgalaikio turto vertė 5,0 koeficientu, todėl ilgalaikis turtas nepagrįstai apskaitytas 5552 Lt mažesne verte. Dėl to, metinės

finansinės atskaitomybės „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1d. balansas“ (forma Nr. 1) ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) ilgalaikio turto vertė metų pradžiai ir metų pabaigai įrašyta 5,6 tūkst. Lt mažesnė, o ilgalaikio materialaus turto nusidėvėjimas 5,6 tūkst. Lt įrašytas mažesnis. Vykdamas audito rekomendacijas klaidą apskaitoje ištaisyta surašant buhalterinę pažymą.

6. Telšių apskrities viršininko administracijai pavaldžios įstaigos - Dūseikių pensionato metinės finansinės atskaitomybės „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balansas“ (forma Nr.1) materialiojo turto nusidėvėjimas įrašytas 4,7 tūkst. Lt didesnis, o nematerialiojo turto amortizacijos suma įrašyta 4,7 tūkst. Lt mažesnė. Įstaigos didžiojoje knygoje neužfiksuota ilgalaikio nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaičiuota suma 4,7 tūkst. Lt. Sudarant suvestinę Telšių apskrities viršininko administracijos finansinę atskaitomybę, klaidą pastebėta ir ištaisyta. Tačiau įstaiga Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1) klaidos neištaisė.

7. Telšių apskrities viršininko administracijos suvestinės finansinės atskaitomybės:

- Išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1): ilgalaikio turto vertė metų pradžioje įrašyta 5,6 tūkst. Lt mažesnė, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įrašyta – 27,3 tūkst. Lt mažesnė, trumpalaikio turto vertė metų pabaigoje įrašyta 0,4 tūkst. Lt didesnė, materialiojo turto nusidėvėjimas metų pabaigoje įrašytas 24,5 tūkst. Lt mažesnis, nematerialiojo turto nusidėvėjimas (amortizacija) metų pradžioje ir metų pabaigoje įrašytas 1,8 tūkst. Lt mažesnis, ilgalaikio turto fondo vertė metų pabaigoje įrašyta 1,0 tūkst. Lt mažesnė, trumpalaikio turto fondo vertė metų pabaigoje įrašyta 0,4 tūkst. Lt didesnė, išlaidos iš biudžeto ir atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis įrašyta 0,2 tūkst. Lt mažesnės.

-Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) ilgalaikio nematerialiojo turto vertė metų pradžioje ir pabaigoje įrašyta 1,8 tūkst. Lt mažesnė, nematerialaus turto nusidėvėjimas (amortizacija) metų pradžioje ir pabaigoje įrašyta 1,8 tūkst. Lt mažesnė, materialiojo turto vertė metų pradžioje įrašyta 4,3 tūkst. Lt mažesnė, metų pabaigoje 25,5 tūkst. Lt mažesnė, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas metų pabaigoje įrašytas 24,5 tūkst. Lt mažesnis, turto likutinė vertė metų pabaigoje įrašyta 20,2 tūkst. Lt didesnė .

- Pažymoje dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo apskaitos (formos Nr. 3 priedas) įrašyta parduoto turto įsigijimo savikaina 15,4 tūkst. Lt mažesnė, netinkamo (negalimo) naudoti turto įsigijimo savikaina 15,4 tūkst. Lt didesnė, apskaitoje nurašyto turto sukauptas nusidėvėjimas 3,4 tūkst. Lt didesnis, parduoto turto sukauptas nusidėvėjimas 15,4 tūkst. Lt mažesnis, netinkamo (negalimo) naudoti turto sukauptas nusidėvėjimas 8,8 tūkst. Lt didesnis.

-Atsargų ir materialiojo trumpalaikio turto 2004 m. apyskaitos (forma Nr. 4) įsigytos ir nurašytos taros vertė įrašyta 8,6 tūkst. Lt mažesnė, atsarginių dalių įsigijimas ir nurašymas įrašyta vertė 2,0 tūkst. Lt mažesnė (yra atvaizduota degalų, tepalų sumoje), trumpalaikio turto įsigijimas 1,6 tūkst. Lt mažesnis, trumpalaikio turto nurašymas 1,5 tūkst. Lt mažesnis, trumpalaikio turto likutis metų pabaigoje 0,4 tūkst. Lt didesnis.

- Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) neįrašytas 0,2 tūkst. Lt biudžeto lėšų kreditorinis įsiskolinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

- Suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) išlaidos šildymui: įrašytos kasinės didesnės 17,4 tūkst. Lt, faktinės didesnės 22,6 tūkst. Lt, kitų prekių faktinės išlaidos įrašytos 2,8 tūkst. Lt didesnės, išlaidos komandiruotėms įrašytos 0,2 tūkst. Lt mažesnės, kasinės išlaidos kitoms paslaugoms įrašytos 3,8 tūkst. Lt didesnės, faktinės išlaidos kitoms paslaugoms įrašytos 4,4 tūkst. Lt didesnės, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos įrašytos 21,2 tūkst. Lt mažesnės.

Kiti pastebėjimai:

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

- daugumos audituotų įstaigų darbuotojų pareiginės instrukcijos ar pareigybių aprašymai yra, tačiau darbuotojų pareiginėse instrukcijose ar pareigybių aprašymuose nepakankamai aprašytos kontrolės procedūros, kurias jie atlieka;
- nepakankamos kontrolės procedūros nustatytos Mažeikių specialiojoje internatinėje mokykloje mitybos srityje nėra paskirtas asmuo arba asmenys, kurie kontroliuotų, kad pagamintų patiekalų sudėtis ir svoris atitiktų sunaudotus produktus;
- nustatyti trūkumai ilgalaikio turto apskaitos srityje rodo, kad inventorizacijos atliekamos gana formaliai.

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

Audituotoms pavaldžioms įstaigoms paruošti raštai apie pažeidimus, pateiktos rekomendacijos.

Rekomendacijos:

Telšių apskrities viršininko administracijai iki 2005-08-01 :

1. Sudarant 2005 m. finansinę atskaitomybę, ištaisyti klaidas, susijusias su neteisingu ilgalaikio ir trumpalaikio turto likučių, ilgalaikio ir trumpalaikio turto fondo, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) atvaizdavimu apskaitoje.
2. Sukurti kontrolės procedūras, susijusias su pavaldžių įstaigų sudaromais sandoriais dėl valstybės turto.

Finansinio audito 10- tojo departamento

Direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausioji valstybinė auditorė

Diana Šeškevičienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Daiva Kerutienė

Su ataskaita susipažinome:

Telšių apskrities viršininkas

Rasas Gofmanas

Finansų departamento direktorė

Rosita Fabijonavičiūtė