



# LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

## VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

### TELŠIŲ APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2003 m. kovo 31 d. Nr. 1100-21-39

Panevėžys

Auditas atliktas Valstybės kontrolės finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2002 m. birželio 12 d. pavedimu Nr. 1100-21.

#### **Audito užduotis**

Audituotas subjektas – Telšių apskrities viršininko administracija, adresas: Žemaitės g. 14, 5610 Telšiai. Identifikavimo kodas – 8860806.

Audituota 2002 metų finansinė atskaitomybė.

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

Audito tikslai – nustatyti ar Telšių apskrities viršininko administracijos 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 pateikia tik audituotose srityse nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audituojamu laikotarpiu Telšių apskrities viršininko pareigas ėjo Kazys Lečkauskas, Finansų apskaitos departamento direktorės - Rosita Fabijonavičiūtė.

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

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

Audituotos sritys:

1. Programų „Valstybės valdymas“ ir „Civilinės saugos sistemos organizavimas“ vykdymui skirtų asignavimų:

- darbo užmokestis
- kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms
- ilgalaikis turtas
- finansinė atskaitomybė.

2. Mažeikių specialiosios internatinės mokyklos: indentifikavimo kodas 9098563, Laižuvos g. 3, Mažeikiai (2003m. kovo 17d. valstybinio audito ataskaita Nr. 1100-23-21), Telšių specialiosios internatinės mokyklos: indentifikavimo kodas 9098692, P. Cvirkos g. 2a, Telšiai (2003m. kovo 17d. valstybinio audito ataskaita Nr.1100-26-19) auditų analizė ir jų rezultatų panaudojimas Telšių apskrities viršininko administracijos suvestinės atskaitomybės vertinimui.

3. Pavaldžių įstaigų finansinių atskaitomybių rodiklių auditas ir vertinimas:

- Telšių vaikų globos namai – indentifikavimo kodas 9098999, Džiugo g. 6, Telšiai;
- Plungės vaikų globos namai - indentifikavimo kodas 9098908, Mačernio 3a, Plungė;
- Plungės specialioji internatinė mokykla - indentifikavimo kodas 9098601, Mendeno g. 4, Plungė;
- Telšių kurčiųjų internatinė mokykla - indentifikavimo kodas 9543107, Džiugo g. 6, Telšiai;
- Stonaičių pensionatas - indentifikavimo kodas 9079622, Stonaičių km. Plungės rajonas;
- Duseikių pensionatas - indentifikavimo kodas 9079254, Duseikių km. Telšių rajonas;
- Telšių rajono žemėtvarkos skyrius - indentifikavimo kodas 8865478, Respublikos g. 32, Telšiai;
- Plungės rajono žemėtvarkos skyrius - indentifikavimo kodas 8865444, Vytauto g. 12, Plungė;
- Mažeikių rajono žemėtvarkos skyrius - indentifikavimo kodas 8865406, Laisvės g. 39, Mažeikiai.

Audito metu iširta vidaus kontrolė darbo užmokesčio ir ilgalaikio turto apskaitos srityje audito rizikai sumažinti, atliktos savarankiškos (detalios) procedūros pagal audito programas, sudarytas audituotoms sritims. Įvertinus Telšių apskrities viršininko administracijos atsakymus į

2002 m. gruodžio 18 d. Finansinio audito 10-ojo departamento raštu Nr. S-(1100-10)-214 „, Dėl finansinių ataskaitų patikimumo patvirtinimo “ pateiktus klausimus nustatyta, kad vidaus kontrolės aplinka ir procedūros tinkamai veikia, priimant pavaldžių įstaigų finansines ataskaitas, nustatant jose atvaizduotų duomenų atitikimą apskaitos registrų duomenims bei sąskaitų likučiams.

Telšių apskrities viršininko administracija, įgyvendina apskrities viršininkui įstatymu priskirtas funkcijas: švietimo, kultūros, socialinių klausimų, sveikatos priežiūros, teritorijų planavimo, statybos ir paminklotvarkos, žemėtvarkos, gamtos išteklių naudojimo ir aplinkos apsaugos, civilinės saugos, regioninės plėtros ir kitose srityse.

Įgyvendinant priskirtas funkcijas, Telšių apskrities viršininko administracija vykdė 11 tęstinių programų:

- 1.1 programa „ Valstybės valdymas “ patvirtinta sąmata – 1509,7 tūkst. Lt, gauta asignavimų - 1507,3 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 1507,3 tūkst. Lt;
- 1.2 programa „ Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa “ patvirtinta sąmata – 7456,0 tūkst. Lt, gauta asignavimų – 7455,6 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 7455,6 tūkst. Lt;
- 1.3 programa „ Žemės reforma “ patvirtinta sąmata – 1520,0 tūkst. Lt, gauta asignavimų – 1520,0 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 1520,0 tūkst. Lt;
- 1.6 programa „ Civilinės saugos sistemos organizavimas “ patvirtinta sąmata – 292,0 tūkst. Lt, gauti asignavimai – 290,9 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 290,9 tūkst. Lt;
- 1.9 programa „ Žemės ūkio institucijų išlaikymas “ patvirtinta sąmata – 1457,0 tūkst. Lt, gauta asignavimų – 1457,0 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 1457,0 tūkst. Lt;
- 1.12 programa „ Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose “ patvirtinta sąmata 5446,0 tūkst. Lt, gauta asignavimų – 5446,0 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 5446,0 tūkst. Lt;
- 1.14 programa „ Telšių apskrities ligoninės pastato rekonstrukcija “ patvirtinta sąmata – 500,0 tūkst. Lt, gauta asignavimų – 500,0 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 500,0 tūkst. Lt;
- 1.15 programa „ Patikėjimo teise valdomo valstybės turto teisinei registracijai atlikti “ patvirtinta sąmata – 4,0 tūkst. Lt, gauta asignavimų – 4,0 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 4,0 tūkst. Lt;
- 1.7 specialioji Valstybės valdymo programa: patvirtinta sąmata – 11,7 tūkst. Lt, gauti asignavimai – 9,7 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 9,7 tūkst. Lt;

1.10 specialioji Socialinių paslaugų plėtros globos įstaigose programa: patvirtinta sąmata -785,0 tūkst. Lt, gauti asignavimai – 782,3 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 782,3 tūkst. Lt;

1.13 Specialioji žemės ūkio institucijų išlaikymo programa: patvirtinta sąmata - 182,0 tūkst. Lt, gauti asignavimai – 79,7 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 79,7 tūkst. Lt.

Telšių apskrities viršininko administracijai patvirtinta 2002 m. asignavimų, įskaitant patikslinimą viso 19163,4 tūkst. Lt, gauta asignavimų – 19052, 5 tūkst. Lt, padaryta kasinių išlaidų – 19052,5 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2002 m. gegužės 24 d. nutarimu Nr. 727 patvirtino veiklos ataskaitos formą. Telšių apskrities viršininko administracija, nustatyta tvarka, pateikė programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą (1 priedas ).

### **Audito metu nustatyta**

Telšių apskrities viršininko administracijos saugomas, valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas - valstybės rezervo civilinės saugos priemonės, buvo apskaitomas 01 „Ilgalaikis turtas“ ir 07 „Trumpalaikis turtas“ sąskaitose. 01 sąskaitoje buvo apskaitomas rezervui priskiriamas 131,6 tūkst. Lt vertės ilgalaikis turtas ir 07 sąskaitoje apskaitomas 127,1 tūkst. Lt vertės trumpalaikis turtas. Pagal LR finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 303p. reikalavimus, minėtas turtas turėjo būti apskaitomas užbalansinėje sąskaitoje.

Telšių apskrities viršininko administracija neapskaitė pavaldžių įstaigų turto 01 sąskaitoje „Ilgalaikis turtas“, kuris patikėjimo teise buvo perduotas jai valdyti pagal LR Vyriausybės 1997 m. liepos 25 d. nutarimą Nr. 830 „Dėl kai kurių švietimo ir vaikų globos įstaigų perdavimo apskričių reguliavimo sričiai“ ir LR Vyriausybės 1998 m. sausio 26 d. nutarimą Nr. 92 „Dėl ministerijų ir Vyriausybės įstaigų kai kurių įgaliavimų, objektų bei atitinkamų materialinių ir finansinių išteklių perdavimo apskričių viršininkų administracijoms“:

Plungės spec. internatinė mokykla – 2487,2 tūkst. Lt,

Telšių spec. internatinė mokykla – 664,4 tūkst. Lt,

Plungės vaikų globos namai – 743,8 tūkst. Lt,

Telšių vaikų globos namai – 1045,0 tūkst. Lt,

Dūseikių pensionatas – 10760,0 tūkst. Lt,

Stonaičių pensionatas –1906,2 tūkst. Lt,

Iš viso: 17606,6 tūkst. Lt.

Taip pat buvo neapskaitytas Telšių apskrities viršininko administracijoje 01 sąskaitoje ilgalaikis turtas perduotas panaudos sutartimi Viešajai įstaigai „Telšių apskrities ligoninė“ 14667,1 tūkst. Lt sumai. Iš viso neapskaitoma Telšių apskrities viršininko administracijos balanso 01 sąskaitoje „Ilgalaikis turtas“ 32273,7 tūkst. Lt sumai turto.

Telšių apskrities viršininko administracija, atsižvelgdama į auditorių pateiktas rekomendacijas, 2003m sausio 6 d. raštu pranešė, kad minimas turtas nuo 2002 m gruodžio 31 d. apskaitomas Telšių apskrities viršininko administracijos ilgalaikio turto 01 sąskaitoje ir atvaizduojamas Telšių apskrities viršininko administracijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2003 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1). Telšių apskrities viršininko administracijos ilgalaikio turto likutis 01 sąskaitoje padidėjo 17606593 Lt, ilgalaikio turto nusidėvėjimo 02 sąskaitos likutis padidėjo 6952226 Lt, ilgalaikio turto fondo 250 subsąskaitos likutis padidėjo 10654367 Lt. Viešajai įstaigai „Telšių apskrities ligoninė“ perduotas panaudos sutartimi ilgalaikis turtas apskaitomas Telšių apskrities viršininko administracijos ilgalaikio turto 01 sąskaitoje nuo 2002 m. spalio 1 d. Telšių apskrities viršininko administracijos saugomas valstybės rezervas 2002 m.rugsėjo 30d. perkeltas iš ilgalaikio turto 01 sąskaitos ir iš trumpalaikio turto 07 sąskaitos į užbalansinę sąskaitą.

Atlikus Telšių apskrities viršininko administracijos pavaldžiose vaikų globos ir mokymo įstaigose Telšių specialiojoje internatinėje mokykloje ir Mažeikių specialiojoje internatinėje mokykloje valstybinius auditus nustatyta, kad programai „Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas“ biudžeto lėšos naudojamos programos tikslams pasiekti. Audito metu nustatyti pažeidimai ir trūkumai, įvertinus auditorių pateiktas rekomendacijas, mokyklų vadovybės ištaisė, išskyrus tai, kad 2002 m. gruodžio 2 d. Mažeikių rajono savivaldybės švietimo skyrius grąžino Mažeikių specialiajai internatinei mokyklai 2000 metais susidariusį 10 900 Lt debitorinį įsiskolinimą už komunalines paslaugas. Mokykla, nevykdant 2001 m. kovo 16 d. LR finansų ministro įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 165 p. reikalavimų, gautos šio debitorinio įsiskolinimo sumos nepervedė į biudžetą. Nepervestą į valstybės biudžetą 10900 Lt debitorinio įsiskolinimo sumą, mokykla naudojo be teisinio pagrindimo asignavimų valdytojo patvirtintos išlaidų sąmatos ir tuo pažeidė 1995 m gruodžio 5 d. LR biudžetinių įstaigų įstatymo 8str.5d.

Telšių apskrities viršininkas 2002 m. liepos 18 d. įsakymu Nr. 157-K paskyrė Telšių apskrities viršininko administracijos Teisės departamento direktoriui Vladui Barodicai 7 proc. priemoną prie 2002 m. liepos – gruodžio mėn. atlyginimo už papildomų užduočių atlikimą ir šiuo įsakymo pagrindu išmokėjo 948,0 Lt. Priemoka buvo paskirta nevykdant Valstybės tarnybos

įstatymo 26 str.1d.3p. reikalavimų - papildomos užduotys nebuvo suformuluotos raštu. Be to, liepos – gruodžio mėnesių darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose įrašų apie Vlado Barodicos įprastos darbo trukmės viršijimą nėra.

Telšių apskrities viršininko administracija išlaidas 997,80 Lt periodinei spaudai atvaizdavo biudžeto ekonominės klasifikacijos 1.01.3.30 „ Kitos išlaidos “straipsnio išlaidose ( ne pagal Finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr. 352 nustatytą išlaidų ekonominę klasifikaciją ). Telšių apskrities viršininko administracija 2002 metais ekonominės klasifikacijos straipsnyje 1.1.3.8 „ Spaudiniai “ asignavimų nebuvo pasitvirtinę.

Nustatyti faktai rodo, kad Telšių apskrities viršininko administracijoje nėra numatytų vidaus kontrolės procedūrų, užtikrinančių teisingą biudžeto lėšų išlaidų apskaitą bei darbo užmokesčio panaudojimą.

Asignavimų valdytojas – Telšių apskrities viršininkas Kazys Lečkauskas, nevykdydamas 1995 m. 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.

### **Kiti pastebėjimai**

Darbo laiko apskaitos žiniaraščius pildo personalo ir ūkio skyriaus vyr. specialistė, kuriai šios funkcijos įrašytos pareigybės aprašyme.

Apskrities viršininko 2002 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 2557 darbo laiko apskaitos žiniaraščius pildyti įpareigoti padalinių vadovai.

Nustatyti faktai rodo, kad Telšių apskrities viršininko administracijoje nebuvo numatytų vidaus kontrolės procedūrų, užtikrinančių teisingą turto apskaitą bei darbo užmokesčio panaudojimą.

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**

Tobulinti vidaus kontrolę, apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo srityje.

Parengti finansinius normatyvus ir biudžeto išlaidų straipsnių apskaičiavimo metodiką.

Telšių apskrities viršininkui skiriant priemokas prie atlyginimų valstybės karjeros tarnautojams, vadovautis Valstybės tarnybos įstatymo 26 str. reikalavimais.

Finansinio audito 10-ojo departamento direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausiasis valstybinis auditorius

Jonas Mickus

Vyresnioji valstybinė auditorė

Vitalija Kaladžinskienė

Susipažinome:

Telšių apskrities viršininkas

-----  
(parašas)

Kazys Lečkauskas

-----  
(data)

Telšių apskrities Apskaitos ir finansų departamento  
direktorė

-----  
(parašas)

Rosita Fabijonavičiūtė

-----  
(data)