



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

KLAIPĖDOS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2005 m. balandžio 11 d. Nr. 1090-5-6

Klaipėda

Pavedimas ir audito užduotis

Finansinis auditas atliktas Valstybės kontrolės Finansinio audito 9-ojo departamento direktorės M. Gudaitytės 2004-05-10 pavedimu Nr. 1090-5.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos apskrities viršininko administracija (toliau – Apskritis), adresas: Danės g. 17, LT-92117, Klaipėda, kodas 188608448.

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 bei 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 nustatyta tvarka.

Audituojamu laikotarpiu Klaipėdos apskričiai vadovavo apskrities viršininkė Virginija Lukošienė, Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Danutė Ramanauskienė.

Audito atlikimo tvarka ir 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 bei 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:

Klaipėdos apskrities viršininko administracijos programoms: „Valstybės valdymas“ (kodas 1.1), „Užliejamos teritorijos sumažinimas ir gyventojų apsauga nuo neigiamo potvynio poveikio“ (kodas 1.25), „Kultūros plėtra“ (kodas 1.29), „Pajūrio tvarkymo programa“ (kodas 1.30), „Tarptautinis regioninis bendradarbiavimas“ (kodas 1.31), „Buvusio savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimas bei teisinis įregistravimas“ (kodas 1.32), specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, (kodas 88.1) vykdyti 6792,4 tūkst. Lt gautus asignavimus;

Klaipėdos sutrikusio vystymosi kūdikių namų programai „Sveikatos priežiūros užtikrinimas“ (kodas 1.24) vykdyti 2359,9 tūkst. Lt gautus asignavimus;

Priklausomybės ligų centro programoms: „Nacionalinė narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos programa“ (kodas 45.1), specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, (kodas 88.1) vykdyti 1486,1 tūkst. Lt gautus asignavimus;

Rusnės specialiosios internatinės mokyklos programai „Vaikų globa ir mokymas“ (kodas 1.23) vykdyti 2559,7 tūkst. Lt gautus asignavimus;

Viešųjų įstaigų Klaipėdos apskrities ligoninės, Palangos reabilitacijos ligoninės, Klaipėdos psichiatrijos ligoninės, Klaipėdos tuberkuliozės ligoninės programai „Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų plėtra ir modernizavimas“ (kodas 1.21) vykdyti 1910 tūkst. Lt gautus asignavimus;

Likviduotos Šilutės vaikų tuberkuliozės ligoninės „Eglutė“ mokyklos turto perdavimą.

Finansinės veiklos rezultatai

Apskričiai 2004 metais programoms vykdyti teisės aktų nustatyta tvarka buvo patvirtinta, įskaitant patikslinimą, 45440,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų: 38316,7 tūkst. Lt išlaidoms, iš jų 18058,3 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, ir 7124,2 tūkst. Lt turtui įsigyti. Apskritis 2004 metais gavo ir panaudojo 45298,1 tūkst. Lt biudžeto asignavimų ir padarė 44052,1 tūkst. Lt faktinių išlaidų. Negauta 142,8 tūkst. Lt patvirtintų biudžeto asignavimų. Apskritis 2004 metais vykdė 14 programų. Asignavimų valdytojo 2004 metų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo duomenys pagal programas pateikiami lentelėje:

Programa		Patvirtinti asignavimai, įskaitant patikslinimą	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Palyginimas		
Kodas	Pavadinimas					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	3559,4	3549,4	3549,4	3549,7	-10,0	-9,7	0,3
1.7	Žemės reforma	1642,0	1642,0	1642,0	1644,0	0	2,0	2,0
1.8	Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose	11182,6	11182,6	11182,6	11298,7	0	116,1	116,1
1.19	Žemės ūkio institucijų išlaikymas	1726,7	1726,7	1726,7	1728,4	0	1,7	1,7
1.21	Viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų plėtra ir modernizavimas	1910,0	1910,0	1910,0	1910,0	0	0	0
1.23	Vaikų globa ir mokymas	14606,4	14593,3	14593,3	14499,7	-13,1	-106,7	-93,6
1.24	Sveikatos priežiūros užtikrinimas	2735,7	2735,7	2735,7	2731,0	0	-4,7	-4,7
1.25	Užliejamos teritorijos sumažinimas ir gyventojų apsauga nuo neigiamo potvynio poveikio	1020,0	1020,0	1020,0	1020,0	0	0	0
1.29	Kultūros plėtra	100,0	100,0	100,0	95,5	0	-4,5	-4,5
1.30	Pajūrio tvarkymo programa	2500,0	2475,2	2475,2	1282,6	-24,8	-1217,4	-1192,6
1.31	Tarptautinis regioninis bendradarbiavimas	55,0	55,0	55,0	28,1	0	-26,9	-26,9
1.32	Buvusio savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti turto inventorizavimas bei teisinis įregistravimas	121,0	121,0	121,0	121,0	0	0	0
45.1	Nacionalinė narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos programa	1341,4	1341,4	1341,4	1359,1	0	17,7	17,7
88.1	Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų	2940,7	2845,8	2845,8	2784,3	-94,9	-156,4	-61,5
Iš viso		45440,9	45298,1	45298,1	44052,1	-142,8	-1388,8	-1246,0

Apskritis 2004 metais, vykdydama programas, padarė 1246,0 tūkst. Lt didesnes kasines išlaidas negu faktines dėl šių priežasčių:

Programos „Vaikų globa ir mokymas“ kasinės išlaidos didesnės negu faktinės dėl 2003 metų kreditorinio įsiskolinimo padengimo ir dėl 2004 metais įsigytų, bet nenurašytų atsargų;

Programos „Pajūrio tvarkymo programa“ kasinės išlaidos didesnės negu faktinės dėl avansinio mokėjimo rangovui už bunos prie tilto į jūrą Palangoje atstatymą.

Programos „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“ faktinės išlaidos 116,1 tūkst. Lt didesnės negu kasinės dėl ankstesniais metais įsigytų ir ataskaitiniu laikotarpiu nurašytų atsargų.

Apskritis 2005-01-01 turėjo 9547,3 tūkst. Lt kreditorinį įsiskolinimą, iš jų 9452,5 tūkst. Lt neišmokėtos kompensacijos gyventojams už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius. Apskrities 2005-01-01 debitorinis įsiskolinimas buvo 1560,3 tūkst. Lt, iš jų 1192,3 tūkst. Lt avansinis mokėjimas pagal sutartį akcinei bendrovei „Klaipėdos hidrotechnika“ už bunos prie tilto į

jūrą Palangoje atstatymą. Gyventojų išsiskolinimas Apskričiai 2005-01-01 už suteiktas komunalines paslaugas buvo 9,7 tūkst. Lt.

Klaidos, pažeidimai, netikslumai

Rusnės specialioji internatinė mokykla biudžeto asignavimus panaudojo ne pagal asignavimų valdytojo patvirtintą išlaidų sąmatą, kadangi iš asignavimų, skirtų ilgalaikiam materialiajam turtui (pastatams ir statiniams) kurti ir įsigyti, įsigijo 82,0 tūkst. Lt trumpalaikį materialųjį turtą bei iš biudžeto asignavimų, skirtų kitų paslaugų išlaidoms, įsigijo 1,5 tūkst. Lt nematerialųjį turtą, ir nesivadovavo Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 1995-12-05 Nr. I-1113 8 straipsnio 5 dalies reikalavimu.

Rusnės specialiojoje internatinėje mokykloje sekretorei buvo mokamas be įstaigos vadovo įsakymo 5 procentų tarnybinio atlyginimo dydžio priedas ir nesivadovauta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 4 punkto nuostata. Auditoriams rekomendavus, nuo 2005 m sausio mėn. priedas nustatytas įstaigos vadovo įsakymu.

Rusnės specialioji internatinė mokykla darbuotojams neteisingai apskaičiavo dirbtų darbo dienų skaičių, todėl apskaičiavo 2462,38 Lt daugiau bei 1139,42 Lt mažiau darbo užmokesčio. Auditoriams rekomendavus, nuo 2005 m balandžio mėn. klaidos taisomos.

Rusnės specialioji internatinė mokykla kai kuriems darbuotojams vidutinį darbo užmokestį apskaičiavo ne iš trijų paskutinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį buvo mokamas vidutinis darbo užmokestis, kai kuriems darbuotojams apskaičiavo dienos vidutinį darbo užmokestį mažesnę už skaičiuojamąjį mėnesį Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą minimalų darbo užmokesčio dydį, dėl to nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 patvirtintos Darbuotojų ir valstybės tarnautojų vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos 6.1, 6.12 punktų nuostatomis.

Klaipėdos priklausomybės ligų centre nebuvo tvarkoma darbuotojų kasmetinių atostogų apskaita ir vyriausiasis gydytojas įsakymuose neteisingai nurodė nepanaudotų kasmetinių atostogų dienas. Todėl neteisingai buvo apskaičiuotos piniginės kompensacijos už nepanaudotas kasmetines atostogas. Be to, Klaipėdos priklausomybės ligų centre nebuvo apskaičiuota kompensacija už nepanaudotas kasmetines atostogas darbuotojui, atleistam pasibaigus terminuotai darbo sutarčiai, kaip tai nustatyta Lietuvos Respublikos darbo kodekso 177 straipsnio 2 dalyje. Auditoriams rekomendavus, 2005 m. balandžio mėn. klaidos ištaisytos.

Rusnės specialiosios internatinės mokyklos direktorius darbuotojų tarnybinių komandiruočių neįformino įsakymais ir nevykdė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-04-29 nutarimu Nr. 526 patvirtintų Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose

taisyklių 5 punkto reikalavimo bei prieš šias taisykles galiojusio Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1996-01-23 nutarimo Nr. 120 „Dėl tarnybinių komandiruočių Lietuvos Respublikos teritorijoje“ 1.1 punkto reikalavimo. Tarnybiniėje komandiruotėje esantiems darbuotojams darbo laiko apskaitos žiniaraštyje žymėjo dirbtą laiką, netaikė sutartinio tarnybinės komandiruotės žymėjimo ir nevykdė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-01-27 nutarimu Nr. 78 patvirtintos Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos 2 punkto nuostatų.

Rusnės specialioji internatinė mokykla 3000 Lt, gautų už parduotą turtą (butą), neįmokėjo į Specialiosios valstybės paramos gyvenamiesiems namams, butams įsigyti finansavimo programos sąskaitą ir nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-08-21 nutarimu Nr. 1013 patvirtintos Savivaldybės (valstybės) gyvenamųjų patalpų privatizavimo (pardavimo) lengvatinėmis sąlygomis ir lėšų, gautų už privatizuojamas (parduodamas) gyvenamąsias patalpas apskaitos ir naudojimo tvarkos 14 punktu.

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 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 Apskritis ir jai pavaldžių įstaigų apskaitos tvarkymo bei finansinių ataskaitų neatitikimai:

Apskritis viršininko administracija kai kuriais atvejais ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą apskaičiavo nuo likutinės vertės, kai kuriais atvejais netaikė apskritis viršininko patvirtintų ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvų, kai kuriais atvejais ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo neapskaičiavo už metus, kuriais turtas buvo įsigytas. Dėl to ilgalaikio turto nusidėvėjimą apskaičiavo ir apskaitė sąskaitoje 02 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimas“ 7537 Lt mažesne suma. Taip pat neteisingai 7537 Lt didesne suma apskaičiavo ir apskaitė ilgalaikio turto fondą sąskaitoje 250 „Ilgalaikio turto fondas“. Todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse (forma Nr. 1) ir Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 metų apyskaitoje (forma Nr. 3) ilgalaikio turto nusidėvėjimo likutis metų pabaigoje pateiktas 7,5 tūkst. Lt mažesnis, o ilgalaikio turto fondo – 7,5 tūkst. Lt didesnis. Rekomendavus, 2005 metų kovo mėnesį klaidos ištaisytos.

Rusnės specialioji internatinė mokykla ilgalaikio materialiojo turto vertę užregistravo be montavimo darbų išlaidų ir nevykdė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 28 punkto reikalavimų. Ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto montavimo 43468 Lt išlaidomis neteisingai padidino bendrąbučio pastato vertę.

Rusnės specialioji internatinė mokykla 1576 Lt ilgalaikį materialųjį ir 1127 Lt nematerialųjį turtą, 1742,68 Lt atsargas užregistravo 070 subsąskaitoje „Trumpalaikis turtas“ ir nesivadovavo Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 16.1, 16.3, 27, 95, 103 punktų nuostatomis.

Rusnės specialioji internatinė mokykla parduotą butą, esantį adresu: Taikos g. 6-2, Rusnė, kurio įsigijimo vertė 4509 Lt, nenurašė iš apskaitos ir nevykdė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 15, 40 punktų nuostatų.

Rusnės specialioji internatinė mokykla 2004 metais įsigytam ilgalaikiam materialiajam turtui nenustatė nusidėvėjimo normatyvų, ilgalaikio turto analitinės apskaitos registruose neįrašė metinės nusidėvėjimo sumos ir metų, kuriais bus paskutinį kartą skaičiuojamas nusidėvėjimas ir nevykdė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 50 punkto reikalavimų.

Rusnės specialioji internatinė mokykla 2004 m. nesudarė ilgalaikio materialiojo turto apyvartos žiniaraščių, metų pabaigoje neapskaičiavo ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo, tuo nevykdė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 8, 45, 46 punktų reikalavimų.

Rusnės specialiosios internatinės mokyklos ilgalaikio turto inventorizacijos aprašuose įrašyti likučiai neatitinka suvestiniame apskaitos registre – didžiojoje knygoje (toliau – Didžioji knyga) užregistruotų likučių: subsąskaitoje 010 „Pastatai“ užregistruota 899730 Lt daugiau turto negu inventorizacijos apraše, subsąskaitoje 013 „Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės“ užregistruota 690 Lt mažiau turto negu inventorizacijos apraše, subsąskaitoje 016 „Gamybinis ir ūkinis inventorių“ užregistruota 1738 Lt daugiau turto negu inventorizacijos apraše.

Rusnės specialioji internatinė mokykla skolų inventorizacijos apraše įrašė 8384,82 Lt mažesnę kreditorinę įsiskolinimą prekių ir paslaugų tiekėjams nei užregistravo Didžiojoje knygoje. Be to, skolas inventorizavo 2004-11-01 ir nevykdė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 4 punkto reikalavimo.

Rusnės specialiosios internatinės mokyklos direktoriaus paskirta inventorizacijos komisija nesutikrino faktiškai inventorizuotų ilgalaikio materialiojo turto ir skolų likučių su buhalterinės apskaitos duomenimis, nesudarė sutikrinimo žiniaraščių ir nevykdė Lietuvos Respublikos

Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 63 punkto reikalavimų.

Rusnės specialioji internatinė mokykla Didžiojoje knygoje subsąskaitos 061 „Maisto produktai“ debete ir subsąskaitos 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ kredite neužregistravo 5345,17 Lt įsigytų maisto produktų, subsąskaitos 200 „Išlaidos iš biudžeto“ debete ir subsąskaitos 061 „Maisto produktai“ kredite - 5526,11 Lt sunaudotų maisto produktų.

Rusnės specialiosios internatinės mokyklos Didžiosios knygos aktyvo sąskaitų likučių suma 25844,86 Lt mažesnė už pasyvo sąskaitų likučių sumą. Be to, nustatyta, kad pavieniais atvejais buhalterinė apskaita buvo tvarkoma nedarant dvejybinio įrašo ir nevykdomas Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 2001-11-06 Nr. IX-574 6 straipsnio 3 dalies reikalavimas.

Rusnės specialiosios internatinės mokyklos Didžiojoje knygoje užregistruoti 26,1 tūkst. Lt tiekėjams, 2,6 tūkst. Lt pajamų mokesčio, 4,4 tūkst. Lt darbo užmokesčio debitorinio įsiskolinimo ir 0,5 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų kreditorinio įsiskolinimo likučiai nenurodyti Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse (forma Nr. 1), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005-01-01 ataskaitoje (forma Nr. 6).

Informacija, gauta iš Rusnės specialiosios internatinės mokyklos prekių ir paslaugų tiekėjų, nepatvirtino 2005-01-01 užregistruotų subsąskaitoje 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ likučių.

Be to, Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse (forma Nr. 1), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2004 metų apyskaitoje (forma Nr. 4) trumpalaikio turto ir trumpalaikio turto fondo likučiai metų pabaigoje nurodyti 12,5 tūkst. Lt mažesne suma negu užregistruoti Didžiojoje knygoje.

Minėti neatitikimai rodo, kad Rusnės specialioji internatinė mokykla apskaitą tvarkė nesivadovaudama Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 2001-11-06 Nr. IX-574 4 straipsnio, 6 straipsnio 2 dalies ir 17 straipsnio reikalavimais ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtinta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka.

Pagal surinktus audito įrodymus mes negalime patvirtinti, kad Rusnės specialiosios internatinės mokyklos asignavimų valdytojui pateiktame Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse (forma Nr. 1), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 metų apyskaitoje (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2004 metų apyskaitoje (forma Nr. 4), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005-01-01 ataskaitoje (forma Nr. 6) ir jų prieduose nurodyti duomenys apie ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto ir jų fondų likučius metų pabaigoje, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimą ir jo likutį metų pabaigoje, trumpalaikio materialiojo turto ir jo fondo, atsargų, debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo likučius

metų pabaigoje yra tikri ir teisingi ir kokia suma turėjo būti įtraukti į Apskritis 2004 metų suvestinę atskaitomybę.

Apskritis viršininko administracija programos „Valstybės valdymas“ (kodas 1.1) padarytas 50416,23 Lt patalpų remonto faktines išlaidas užregistravo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje „Kitos paslaugos“, o ne straipsnyje „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“, kaip tai nustatyta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtintoje Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje. Todėl programos „Valstybės valdymas“ (kodas 1.1) Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (forma Nr. 2) „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“ faktinės išlaidos pateiktos 50,4 tūkst. Lt mažesnės, o „Kitos paslaugos“ – 50,4 tūkst. Lt didesnės.

Rusnės specialiosios internatinės mokyklos programos „Vaikų globa ir mokymas“ (kodas 1.23) Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodyta 3,2 tūkst. Lt faktinių darbo užmokesčio išlaidų daugiau nei užregistruota apskaitos registre. Kasinių darbo užmokesčio išlaidų nurodyta 2,8 tūkst. Lt daugiau, kadangi subsąskaitoje 180 „Atsiskaitymai su darbuotojais pagal darbo užmokestį“ užregistravo 2784,15 Lt atsiskaitymus, nesusijusius su darbuotojų darbo užmokesčiu.

Klaipėdos priklausomybės ligų centras nurašė 157793 Lt debitorinį įsiskolinimą, kuriam nepraėjo ieškinio senaties terminas ir nesivadovavo Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 165 punkto reikalavimu. Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse (forma Nr. 2) ir Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005-01-01 ataskaitoje (forma Nr. 6) nurodė 157,8 tūkst. Lt mažesne suma debitorinį įsiskolinimą. Auditoriams rekomendavus, 2005 metų kovo mėn. klaidos ištaisytos.

Pastebėjimai

Klaipėdos priklausomybės ligų centras neregistravo gautinų lėšų subsąskaitoje 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ ir nevykdė Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 209 punkto nuostatos. Auditoriams rekomendavus, 2004 metų rugpjūčio mėnesį 178 subsąskaitoje užregistruotos 118972 Lt gautinos lėšos.

Apskritis viršininko administracijoje pastatai, kurių įsigijimo vertė 84561 Lt, neteisingai apskaityti subsąskaitoje 012 „Perdavimo įtaisai“, o ne subsąskaitoje 010 „Pastatai“, kaip tai nustatyta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 18 ir 20 punktuose. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apskaitoje (forma Nr. 3) negyvenamųjų pastatų likutis metų

pabaigoje nurodytas teisingai. Auditoriams rekomendavus, klaidos 2005 metų kovo mėnesį apskaitoje ištaisytos.

Klaipėdos priklausomybės ligų centras 2004-05-11 sudarė panaudos sutartį, pagal kurią visuomeninei organizacijai perdavė patikėjimo teise valdomas negyvenamas patalpas, esančias adresu: Liepų g. 51-7, Klaipėda, be Vyriausybės nutarimo ir nesivadovavo 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 reikalavimu. Auditoriams rekomendavus, minėta sutartis 2005-01-01 nutraukta.

Rusnės specialiosios internatinės mokyklos direktorius, nesivadovaudamas Klaipėdos apskrities viršininkės 2004-01-19 įsakymo Nr. 13.6-114 priede Nr. 1 patvirtintais valdymo ir aptarnaujančio personalo etatų normatyvais, 2004-09-01 įsakymu Nr. V1-14 patvirtino direktoriaus pavaduotojo ugdymui etatą. Auditoriai rekomendavo suderinti su Klaipėdos apskrities viršininko administracija direktoriaus pavaduotojo ugdymui etatą, rekomendacijos vykdomos.

Apskrities viršininkė, vykdamą į komandiruotę už Lietuvos Respublikos ribų ilgiau kaip vienai dienai, raštu neinformavo apie tai Lietuvos Respublikos Ministro Pirmininko ir negavo jo leidimo, kaip tai nustatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1994-08-11 nutarimu Nr. 728 patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės reglamento 168 punkto 2 pastraipoje. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-03-24 nutarimu Nr. 321 „Dėl komisijos galimam tarnybiniam nusižengimui ištirti sudarymo“ sudaryta komisija Klaipėdos apskrities viršininkės V. Lukošienės galimam tarnybiniam nusižengimui ištirti.

Audituojamu laikotarpiu Rusnės specialiojoje internatinėje mokykloje vyr. buhalterė dirbusi O. T. Rimkienė atleista 2004-08-12, o K. Mačiulaitienė – 2005-02-28.

Mūsų nuomone, audito metu rastos klaidos, pažeidimai ir netikslumai parodo, kad asignavimų valdytojas ir jam pavaldžių įstaigų vadovai sukūrė nepakankamas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų Apskrities pavaldžiose įstaigose tinkamą buhalterinės apskaitos tvarkymą, finansinių ataskaitų teisingumą, biudžeto asignavimų naudojimo teisėtumą. Be to, Apskrities pavaldžiose įstaigose nepakankama turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo, darbo užmokesčio apskaičiavimo, komandiruočių ir atsiskaitymų kontrolė.

Rekomenduojame:

1. Imtis priemonių ataskaitoje nurodytoms klaidoms ištaisyti, teisės aktų pažeidimams pašalinti;
2. Nustatyti, koreguoti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias, kad Apskrities pavaldžiose įstaigose biudžeto asignavimai būtų naudojami ir apskaita tvarkoma teisės aktų nustatyta tvarka bei garantuotų finansinių ataskaitų teisingumą;

3. Sukurti veiksmingesnes turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo, darbo užmokesčio apskaičiavimo, komandiruočių ir atsiskaitymų vidaus kontrolės procedūras.

Dėkojame už bendradarbiavimą ir prašome apie rekomendacijų vykdymą informuoti Valstybės kontrolę iki 2005-07-01.

Finansinio audito 9-jo departamento direktorė

Meilutė Gudaitytė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Bogdelienė

Susipažinome:

Klaipėdos apskrities viršininkė

Virginija Lukošienė

Klaipėdos apskrities viršininko administracijos

Apskaitos ir finansų departamento direktorė

Danutė Ramanauskienė