



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Klaipėdos apskrities viršininko administracijai

Danės g. 17, LT-92117, Klaipėda

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005 m. balandžio 25 d. Nr. SL-(1090-1.10.1)-56

1. Mes atlikome Klaipėdos apskrities viršininko administracijos 2005 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (forma Nr. 2); ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (forma Nr. 3); atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto (forma Nr. 4); biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą (forma Nr. 5); debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo (forma Nr. 6); finansinio turto (forma Nr. 7); kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo (forma Nr. 8); valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo (forma Nr. B-1); ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo (forma Nr. B-2); sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo (forma Nr. B-5); valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus (forma Nr. B-11) ataskaitų ir apyskaitų auditą.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, patikimus ir tinkamus 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. Klaipėdos apskrities viršininko administracijai pavaldi 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.

Klaipėdos apskrities viršininko administracijos suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitoje (forma Nr. 3), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) pateikti neteisingi duomenys:

Negalime patvirtinti Rusnės specialiosios internatinės mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) pateikto 13590,0 tūkst. Lt ilgalaikio turto likučio, nes negalėjome pritaikyti audito procedūrų tiksliam ilgalaikio turto likučiui patvirtinti, kadangi nesudaryti 2004 m. ilgalaikio materialiojo turto apyvartos žiniaraščiai, inventorizuoti ilgalaikio turto likučiai neatitinka suvestiniame apskaitos registre – Didžiojoje knygoje užregistruotų likučių: subsąskaitoje 010 „Pastatai“ užregistruota 899730 Lt turto daugiau, subsąskaitoje 013 „Kompiuterinė technika ir ryšių priemonės“ užregistruota 690 Lt turto mažiau, subsąskaitoje 016 „Gamybinis ir ūkinis inventorių“ užregistruota 1738 Lt turto daugiau negu inventorizacijos apraše ir nesutikrinti faktiškai inventorizuoti ilgalaikio materialiojo turto likučiai su buhalterinės apskaitos duomenimis, nesudaryti sutikrinimo žiniaraščiai.

Negalime patvirtinti Rusnės specialiosios internatinės mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) pateiktą 327,3 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo, 2,1 tūkst. Lt nematerialiojo turto nusidėvėjimo, 13260,6 tūkst. Lt ilgalaikio turto fondo likučių metų pabaigoje, kadangi audituojamais metais nebuvo apskaičiuotas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimas.

Apskrities viršininko administracijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo likutis pateiktas 7,5 tūkst. Lt mažesnis, o ilgalaikio turto fondo – 7,5 tūkst. Lt didesnis, kadangi neteisingai apskaičiuotas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas.

Klaipėdos priklausomybės ligų centras Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) debitorinio įsiskolinimo likutis nurodytas 157,8 tūkst. Lt mažesnis, kadangi iš subsąskaitos 178

„Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ nurašytas debitorinis įsiskolinimas nesuėjus ieškinio senaties terminui.

Rusnės specialiosios internatinės mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) nenurodyti apskaitos registre – 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. Skolų inventorizacijos apraše inventorizuotas 8384,82 Lt mažesnis kreditorinis įsiskolinimas prekių ir paslaugų tiekėjams negu užregistruota apskaitos registre – Didžiojoje knygoje. Faktiškai inventorizuoti skolų likučiai nesutikrinti su buhalterinės apskaitos duomenimis, nesudaryti sutikrinimo žiniaraščiai. Audito metu pritaikyta audito procedūra – skolų patvirtinimas. Informacija, gauta iš Rusnės specialiosios internatinės mokyklos prekių ir paslaugų tiekėjų, nepatvirtino 2005-01-01 užregistruotų apskaitos registre – Didžiojoje knygoje subsąskaitoje 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ likučių. Mes negalėjome pritaikyti kitų audito procedūrų, kurios mums leistų patvirtinti kreditorinio ir debitorinio įsiskolinimo likutį Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 6).

Negalime patvirtinti Rusnės specialiosios internatinės mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanso (forma Nr. 1) 13827,4 tūkst. Lt likučio, kadangi apskaitos registro – Didžiosios knygos aktyvo sąskaitų likučių suma 25844,86 Lt mažesnė už pasyvo sąskaitų likučių sumą. Be to, pavieniais atvejais buhalterinė apskaita buvo tvarkoma nedarant dvejetainio įrašo.

5. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad, išskyrus 4 punkte nurodytus dalykus, neturime reikšmingų pastabų dėl 2005 m. sausio 1 d. finansinių ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 9-ojo departamento direktorė

Meilutė Gudaitytė

Finansinio audito 9-ojo departamento vyriausioji
valstybinė auditorė

Irena Bogdelienė