



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Utenos apskrities viršininko  
administracijai

Aušros g. 22

28142 Utena

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005-05-02 Nr. S-(1040-1.11)-797

1. Mes atlikome Utenos apskrities viršininko administracijos 2005 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso; biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitų; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apyskaitos; atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto apyskaitos; biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą ataskaitų; debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo ataskaitos; finansinio turto apyskaitos; kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos; valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 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 ataskaitos; sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo ataskaitų; programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitos 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. Utenos apskrities viršininko administracija terminuoto indėlio sąskaitoje esantį 21207000 litų likutį apskaitė pavedimų lėšų 110 subsąskaitoje. Šį likutį Apskritis turėjo apskaityti depozitų apskaitai naudojamoje 112 subsąskaitoje. Apskaitos registruose ne tam skirtose subsąskaitose nurodžius piniginių lėšų likučius, esančius banko sąskaitose, Utenos apskrities viršininko administracija nurodė netikslius duomenis ir išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. sausio 1 d. balanse. Apskrities 2005-01-01 išlaidų sąmatų vykdymo balanse nurodyti duomenys perkeliama į suvestinį išlaidų sąmatų vykdymo balansą, todėl Utenos apskrities viršininko administracijos 2005-01-01 suvestiniame išlaidų sąmatų vykdymo balanse vartotojams pateikti duomenys apie pinigų likučius, esančius bankų sąskaitose, yra netikslūs.

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 4-ojo departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė