



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kūno kultūros ir sporto departamento
direktoriui Vytui Nėniui

Žemaitės g. 6, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005 m. gegužės 26 d. Nr. S-(1050-1.11)-1053
Vilnius

1. Mes atlikome Kūno kultūros ir sporto departamento (toliau - Departamentas) 2005 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr. 1), biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (forma Nr. 2) ir kitų apyskaitų (formos Nr. 3, 4, 5, 6, 7, 8, B-1, B-9, B-11, B-12) auditą.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus 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. Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso (forma Nr. 1) 13 eilutėje „Biudžetinių lėšų sąskaitos banke“ ir 43 eilutėje „Finansavimas iš biudžeto“ nurodytas likutis 5,8 tūkst. Lt didesnis dėl neteisingai apskaityto Lietuvos sporto žurnalistų federacijos ir Kauno apskrities lėšų likučio bankinėse sąskaitose.

Pavaldi įstaiga (Lietuvos olimpinis sporto centras) neapskaitė 84,0 tūkst. Lt ilgalaikio turto ir neapskaičiavo šiam turtui nusidėvėjimo, apskaitos registruose neteisingai nurodė 178 subsąskaitos „Atsiskaitymai su debitoriais ir kreditoriais“ likutį. Dėl šios priežasties Išlaidų sąmatų

vykdymo balanso (forma Nr. 1) 2 eilutėje „Ilgalaikis turtas“ likutis 84,0 tūkst. Lt sumažintas; 46 eilutėje „Materialiojo turto nusidėvėjimas“ likutis 11,8 tūkst. Lt sumažintas; 49 eilutėje „Ilgalaikio turto fondas“ likutis 72,2 tūkst. Lt sumažintas; 32 ir 66 eilutėse „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ likutis 5,17 tūkst. Lt padidintas.

Lietuvos olimpinis sporto centras netvarkė 176 subsąskaitos „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ analitinės apskaitos pagal įstaigas, iš kurių gautos lėšos pavedimams atlikti. Dėl šios priežasties buvo apribotos mūsų galimybės nustatyti lėšų prigimtį ir mes negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso 64 eilutėje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ 209,8 tūkst. Lt suma yra teisinga, tai yra, kad tai – pavedimų lėšos.

Sporto organizacijos faktiškai patirtas išlaidas pagrindė pagal sporto programas, o ne pagal asignavimų valdytojo vykdomas programas, apskaitos registrai taip pat nebuvo vedami pagal vykdomas programas, todėl mes negalėjome patikrinti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 2) 927,37 tūkst. Lt faktinių išlaidų teisingumo.

5. Vadovaudamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad išskyrus 4 punkte nurodytus dalykus, neturime reikšmingų pastabų dėl 2004 m. gruodžio mėn. 31 finansinių ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aiva Kaziliūnienė