



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus apskrities viršininko
administracijai
Europos aikštė 1, LT-09308, Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005-05-26 Nr. S-(1040-1,10,1)-1052

1. Mes atlikome Vilniaus apskrities viršininko administracijos (toliau – Apskritis) 2004 m. gruodžio 31 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso; biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitų; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apyskaitos; atsargų ir trumpalaikio turto apyskaitos; biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą ataskaitų; debitorinio kreditorinio išskolinimo 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 ir programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitos 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 ir teisės aktų laikymąsi atsako audituojamo subjekto vadovybė, o mes, valstybiniai auditoriai, – už savo nuomonę.

4. Apskritis nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų:

- Pirkdama paslaugas (socialinių paslaugų plėtros globos įstaigose programos vykdymui) iš viešosios įstaigos (toliau – VŠĮ) Antavilių pensionato;

- VŠĮ Europos geografiniam centrui sutartimi pavesdama organizuoti viešuosius pirkimus ir

pati nesudarydama pirkimo sutarties;

- Neorganizuodama viešųjų pirkimų VŠĮ Vilniaus gimdymo namų kapitaliniam remontui vykdyti.

Apskirtyje nustatyti Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos nuostatų nesilaikymo atvejai:

- Apskritis finansavo VŠĮ Antavilių pensionatą, nors nėra Apskričiai pavaldi įstaiga. Tokiu būdu pervesdama lėšas neteisingai apskaitė jas buhalterinėse sąskaitose;

- Apskritis pagal VŠĮ Europos geografinio centro pateiktą darbų atlikimo aktą ilgalaikį materialųjį turtą užpajamavo didesne verte, negu nurodyta sąskaitose faktūrose;

- Apskritis 2004 metų 500 tūkst. Lt kapitalo investicijų, skirtų VŠĮ Vilniaus gimdymo namų kapitaliniam remontui atlikti, sumokėjo tiekėjams. Atlikusi ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimo darbus, nepadidino turto vertės. Neatliko automobilių stovėjimo aikštelės, kurios vertė 137,3 tūkst. Lt, statinio registracijos. Tvarkydama šių lėšų apskaitą, Apskritis neįtraukė faktiškai padarytų 500 tūkst. Lt išlaidų į faktinėms išlaidoms apskaityti skirtą 200 subsąskaitą „Išlaidos iš biudžeto“, tačiau Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse (Forma Nr. 1, suvestinė) atvaizdavo 200 subsąskaitoje kaip nebaigtą statybą. Apskritis sudarė balansą nesant įrašų buhalterinėse sąskaitose ir apskaitos registruose;

- Apskritis patikėjimo teise valdomas ir pagal panaudos sutartis perduotas viešosioms įstaigoms ilgalaikis turtas (34394,8 tūkst. Lt) yra atvaizduotas suvestinėje finansinėje atskaitomybėje, remiantis viešųjų įstaigų pateiktomis Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 metų apyskaitomis (Forma Nr. 3). Apskritis šio turto apskaitos netvarko. Ilgalaikio turto nusidėvėjimą apskaičiuoja panaudos gavėjai;

- Apskritis įsigyto ilgalaikio (nekilnojamo) turto apskaitos registrų duomenys neatitinka Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitos (Forma Nr. 3, metinė) duomenų. Naujai įsigytas ilgalaikis materialusis turtas (962,0 tūkst. Lt) nėra įtrauktas į Formą Nr. 3 kaip naujai įsigytas turtas. Sudarydama Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2004 m. apyskaitą (Forma Nr. 3), neteisingai įrašė 019 subsąskaitos duomenis. Pagal pavyzdinį sąskaitų planą 019 subsąskaita yra skirta nematerialiam turtui apskaityti, tačiau Apskritis šioje sąskaitoje apskaitė kitą materialųjį turtą.

5. Mes negalėjome pritaikyti audito procedūrų, kad įsitikintume, jog Juodšilių „Šilo“ vidurinės mokyklos (toliau – Mokykla) finansinė atskaitomybė sudaryta teisingai, nes Mokykloje trūksta kai kurių pirminių apskaitos dokumentų, o kiti dokumentai perduoti Vilniaus rajono policijos komisariato nusikaltimų tyrimų skyriui, kuris šiuo metu vykdo ikiteisminį tyrimą.

6. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad, išskyrus 4 ir 5 punktuose nurodytus dalykus, neturime reikšmingų pastabų dėl 2004 m. gruodžio 31 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

Liudmila Karalienė