



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
MARIJAMPOLĖS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2006 m. balandžio 19 d. Nr. KA-1080-11-9
Kaunas

ĮŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktoriaus 2005 m. gegužės 26 d. pavedimu Nr. 1080-11.

Audito tikslai – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Dalia Sakalauskienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Daiva Juškevičienė.

Audituojamas subjektas – Marijampolės apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis), adresas: Vytauto g. 28, Marijampolė. Identifikavimo kodas – 188640086. Audituojamu laikotarpiu apskričiai vadovavo viršininkas Albinas Mitrulevičius, Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Lina Navickaitė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditotos apskrities 2005 m. finansinės atskaitomybės formos: Nr. 1 – „Išlaidų sąmatų vykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. balansas, Nr. 2 – „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. 3 – „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. apyskaita“, Nr. 4 – „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaita“, Nr. 5 –

„Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. 6 – „Debitorinio ir kreditorinio išskolinimo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. 7 – „Finansinio turto 2005 m. apyskaita“, Nr. 8 – „Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. ataskaita“ bei planų ir sąmatų įvykdymo ataskaitų formos: Nr. B-1 – „Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. B-2 – „Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. B-5 – „Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. B-9 – „Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. B-11 – „Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“.

2005 m. apskritis gavo 29459,6 tūkst. Lt (įskaitant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 220,0 tūkst. Lt rezervo fondo lėšas), panaudojo 29459,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (0.5 tūkst. Lt gražinta į valstybės biudžetą). Apskričiai patvirtintų 2005 metams keturiolika programų vykdė Administracija, dešimt pavaldžių įstaigų bei trys struktūriniai padaliniai.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Atlikome rizikos analizę, nustatytų reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Įvertinome apskrities vadovybės numatytas aukščiausio lygio vidaus kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti. Atlikome kontrolės testus ir pagal atliktų testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome savarankiškas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Apskritis dėl audito metu nustatytų neatitikimų, teisės aktų pažeidimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota 2005 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-134 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“. Pavaldžios įstaigos: Gelgaudiškio specialioji mokykla, Kazlų Rūdos specialioji mokykla ir Marijampolės apskrities vaikų globos namai dėl audito metu nustatytų neatitikimų, teisės aktų pažeidimų ir teiktų rekomendacijų atitinkamai buvo informuotos raštais: 2005 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-135 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“, 2005 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-144 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“, 2005 m. rugsėjo 8 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-115 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ ir 2005 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-145 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“.

Pažymėtina, kad apskrityje ir jai pavaldžiose įstaigose nustatyti neatitikimai ištaisyti ir rekomendacijos įgyvendintos.

Dėl atlikto finansinio audito prieš tai minėtos pavaldžios įstaigos atitinkamai informuotos 2006 m. kovo 29 d. raštais Nr. SK-(1080-1.11)-18, Nr. SK-(1080-1.11)-19, Nr. SK-(1080-1.11)-20.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Finansinio audito 8-ojo departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Dalia Sakalauskiene