



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
TAURAGĖS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2006 m. balandžio 21 d. Nr. AT-(1090-3)-3
Klaipėda

IŽANGA

Auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės finansinio audito 9-ojo departamento direktorės M. Gudaitytės 2005-06-01 pavedimu Nr. 1090-3. Auditą atliko vyresniosios valstybinės auditorės Jovita Gudaitienė ir Adelė Beniušytė.

Audituojamas subjektas – Tauragės apskrities viršininko administracija (toliau – Apskritis), adresas: Vasario 16 g. 6, LT-72258 Tauragė. Identifikavimo kodas – 188657025.

Audituojamu laikotarpiu Tauragės apskrities viršininko administracijos viršininko pareigas ėjo Edmundas Šimkus, apskaitos ir finansų departamento direktorės – Kostė Čiapienė.

Audito tikslas – 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 teisėtumo, ir įvertinti 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumą.

Audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų 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.

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 pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituoja 2005 metų metinė finansinė atskaitomybė ir finansinės atskaitomybės formos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-01-01 balansas (forma Nr. 1) ir jos priedai Nr. 1, Nr. 2, Nr.3; Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-01-01 ataskaita (suvestinė ir pagal programas, kodai: 1.1, 1.2, 1.4, 1.6, 1.14, 1.17, 1.19, 1.20, 1,22, 1.23, 88.1) (forma Nr. 2); Forma Nr. 3 ir jos priedas;

Forma Nr. 4 ir jos priedas; Forma Nr. 5; Forma Nr. 6 ir jos priedas; Formos Nr. 7 ir Nr. 8; Forma Nr. B 1 ir jos priedas (programos kodai: 1.1, 1.14, 1.19, 1.23), Forma Nr. B 2 (programos kodas: 1.2; funkcijų klasifikacijos kodai: 9 ir 10), Forma Nr. B-5 (programos kodas: 1.6, 1.17); Forma Nr. B-11, Forma Nr. B-12.

Apskritis 2005 metais vykdė 11 programų: „Valstybės politikos įgyvendinimo programa“ (kodas 1.1), „Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas“ (kodas 1.2), „Žemės reforma“ (kodas 1.4), „Medicininė socialinė rehabilitacija“ (kodas 1.6), „Žemės ūkio institucijų išlaikymas“ (kodas 1.14), „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“ (kodas 1.17), „Regiono kultūros plėtra“ (kodas 1.19), „Tarptautinis regioninis bendradarbiavimas“ (kodas 1.20), „Pastatų ir žemės įregistravimas“ (kodas 1.22), „Gestų kalbos vertėjų išlaikymas“ (kodas 1.23), „Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų“ (kodas 88.1). Apskričiai 2005 metais patvirtinta 15 001,9 tūkst. Lt asignavimų. Atitinkamai pagal programas: „Valstybės politikos įgyvendinimo programa“ – 2 300 tūkst. Lt, iš jų Lietuvos Respublikos Vyriausybės lėšos – 21 tūkst. Lt, „Vaikų našlaičių, sutrikusio intelekto vaikų globa ir mokymas“ – 5 158 tūkst. Lt, „Žemės reforma“ – 2 489 tūkst. Lt, „Medicininė socialinė rehabilitacija“ – 418 tūkst. Lt, iš jų Lietuvos Respublikos Vyriausybės lėšos – 65 tūkst. Lt, „Žemės ūkio institucijų išlaikymas“ – 1 714 tūkst. Lt, „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“ – 1 988 tūkst. Lt, „Regiono kultūros plėtra“ – 100 tūkst. Lt, „Tarptautinis regioninis bendradarbiavimas“ – 19 tūkst. Lt, „Pastatų ir žemės įregistravimas“ – 9 tūkst. Lt, „Gestų kalbos vertėjų išlaikymas“ – 40 tūkst. Lt, „Specialioji programa, finansuojama iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų“ – 617 tūkst. Lt. Gauta 14 380,9 tūkst. Lt patvirtintų asignavimų. Visi gauti asignavimai panaudoti pagal paskirtį institucijos strateginiame veiklos plane numatytų tikslų, uždavinių ir priemonių įgyvendinimui. Liko biudžetinių įstaigų lėšų: už teikiamas paslaugas gautų ir į valstybės biudžetą įmokėtų pajamų likutis – 81,9 tūkst. Lt, o neįvykdytų asignavimų, skirtų žemės reformos programai – 569,8 tūkst. Lt.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito planavimo metu susipažinta su veikla ir jos ypatumais, apskaitos sistema, iširta vidaus kontrolės aplinka, kurios metu buvo nustatyta įgimtos ir kontrolės rizikos veiksniai susiję su struktūrinių padalinių – Žemėtvarkos skyrių įregistravimu Juridinių asmenų registre kaip biudžetinės įstaigos filialai. Atliktas vidaus kontrolės vertinimas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei atsargų, pinigų banke ir kasoje apskaitos srityse. Atlikti kontrolės testai ir pagal atliktų testų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Atliktos savarankiškos audito procedūros pagal audito programas, sudarytas Žemės reformos ir Žemės ūkio institucijų išlaikymas programų išlaidų audituotoms sritims.

Vidaus kontrolės vertinimui atrinkti pavyzdžiai paprastos atsitiktinės atrankos metodu, savarankiškomis audito procedūroms – ištisiniu ir paprastos atsitiktinės atrankos metodais.

PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS

Tauragės apskrities viršininko patvirtintoje apskaitos politikoje buvo numatyta savarankiška buhalterinė apskaitos tvarka teritoriniuose struktūriniuose padaliniuose – žemėtvarkos skyriuose, nes žemėtvarkos skyriai buvo VĮ Registro centro Juridinių asmenų registre įregistruoti kaip biudžetinės įstaigos filialai. Finansinio audito 9-asis departamentas 2005-11-15 raštu Nr. SL-(1090-1.10.1)-124 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ rekomendavo spręsti teritorinių žemėtvarkos skyrių įregistravimo į Juridinių asmenų registrą teisėtumą ir parengti buhalterinės apskaitos tvarkymą, atsižvelgiant į veiklos ypatumus, ir papildyti vidaus kontrolės procedūras visose buhalterinės apskaitos srityse.

Tauragės apskrities viršininko administracija 2006-01-16 raštu Nr. V5-52 informavo Finansinio audito 9-ąjį departamentą, kad vykdomas teritorinių struktūrinių padalinių išregistravimas iš Juridinių asmenų registro (2005-12-23 įsakymas Nr. V-2109 „Dėl Tauragės apskrities viršininko administracijos Žemės tvarkymo departamento Jurbarko, Šilalės ir Tauragės rajonų bei Pagėgių savivaldybės žemėtvarkos skyrių statuso pakeitimo“). Jurbarko ir Šilalės žemėtvarkos skyriai išregistruoti iš registro, o Tauragės rajono ir Pagėgių savivaldybės žemėtvarkos skyrių išregistravimas vykdomas. Parengti ir patvirtinti Žemėtvarkos skyrių nuostatai, kiti administraciniai dokumentai ir vidaus kontrolės procedūros.

Finansinio audito 9-asis departamentas 2006-03-08 Nr. SL-(1090-1.10.1)-18 „Dėl žemės reformos žemėtvarkos projektų rengimo“ informavo Tauragės apskrities viršininko administraciją apie nustatytas klaidas, Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimus ir pateikė rekomendacijas. Klaidos ištaisytos, rekomendacijos neįvykdytos.

Tauragės apskrities viršininko administracijos vadovybė geranoriškai vykdė pateiktas rekomendacijas, išskyrus tas, kurios dėl objektyvių priežasčių dar neįvykdytos.

Finansinio audito 9-ojo departamento
Direktorė

Meilutė Gudaitytė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Jovita Gudaitienė