



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
TELŠIŲ APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2006 m. balandžio 21 d. Nr. AT-(1090-5)-4
Klaipėda

IŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 9 – ojo departamento direktoriaus 2005-06-15 pavedimu Nr. 1090-5.

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, ir įvertinti 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumą.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Irena Bogdelienė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė Jūratė Silkauskaitė.

Audituojamas subjektas – Telšių apskrities viršininko administracija (toliau – Apskritis), adresas: Respublikos g. 32, LT-87333 Telšiai, identifikavimo kodas 188608067. Audituojamu laikotarpiu Telšių apskrities viršininko pareigas ėjo Rasas Gofmanas, Apskaitos ir finansų departamento direktorės – Rosita Fabijonavičiūtė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto, dėl 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

Audituotos Telšių apskrities viršininko administracijos 2005 metų finansinės atskaitomybės formos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1) ir jo priedai, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. apyskaita (forma Nr. 3) ir jos priedas, Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaita (forma Nr. 4) ir jos priedas, Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6) ir jos priedas, Finansinio turto 2005 m. apyskaita (forma Nr. 7), Ilgalaikio materialiojo turto nuomos pajamų ir išlaidų sąmatos vykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 8), Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-1) ir jų priedai, Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-2), Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-5), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-12).

Telšių apskrities viršininko administracija, trys jos struktūriniai padaliniai, teikiantys finansinę atskaitomybę, ir aštuonios jai pavaldžios įstaigos vykdė 11 programų. Apskritis 2005 m. gavo ir panaudojo 25 276,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, ir jos riziką, įvertinome nustatytų reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei vadovybės numatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal atliktų testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome savarankiškas procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Audito metu apie vidaus kontrolės vertinimą ir apie nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus Telšių apskrities viršininko administracija ir jai pavaldžios įstaigos buvo informuotos raštais (raštu sąrašas pateiktas šios ataskaitos priede). Pažymėtina, kad Telšių apskrities viršininko

administracija ir jai pavaldžios įstaigos pašalino nustatytus vidaus kontrolės trūkumus ir teisės aktų pažeidimus, ištaisė klaidas, įgyvendino auditorių pateiktas rekomendacijas.

Finansinio audito 9-jo departamento direktorė

Meilutė Gudaitytė

Finansinio audito 9-ojo departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Bogdelienė

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės
2006-04-20 Valstybinio audito ataskaitos
Telšių apskrities viršininko administracija
Nr. AT-(1090-5)-4
Priedas

LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖS PATEIKTI RAŠTAI TELŠIŲ APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJAI IR JAI PAVALDŽIOMS ĮSTAIGOMS

1. Telšių apskrities viršininkui:

1.1. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2005-11-15 raštas Nr. SL-(1090-1.10.1)-117 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ,

1.2. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-03-22 raštas Nr. SL-(1090-1.10.1)-23 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų“ ,

1.3. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-03-27 raštas Nr. SL-(1090-1.10.1)-25 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“ ,

1.4. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-04-03 raštas Nr. SL-(1090-1.10.1)-28 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“ ;

2. Plungės vaikų globos namų direktoriui:

2.1. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2005-11-15 raštas Nr. SL-(1090-1.11)-114 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ,

2.2. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-04-03 raštas Nr. SL-(1090-1.11)-29 „Dėl finansinio audito“ ;

3. Telšių vaikų globos namų direktoriui:

3.1. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2005-11-15 raštas Nr. SL-(1090-1.11)-116 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ,

3.2. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-04-03 raštas Nr. SL-(1090-1.11)-31 „Dėl finansinio audito“ ;

4. Telšių specialiosios mokyklos direktoriui:

4.1. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2005-11-15 raštas Nr. SL-(1090-1.11)-115 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ,

4.2. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-04-03 raštas Nr. SL-(1090-1.11)-30 „Dėl finansinio audito“ .