



**LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

**VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA**  
**KLAIPĖDOS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA**

2006 m. balandžio 25 d. Nr. AT-(1090-4)-5  
Klaipėda

**IŽANGA**

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 9 – ojo departamento direktoriaus 2005-06-15 pavedimu Nr. 1090-4.

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), vyresnioji valstybinė auditorė Jovita Gudaitienė ir valstybinė auditorė Rasa Rakauskienė.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos apskrities viršininko administracija (toliau – Apskritis), adresas: Danės g. 17, LT-92117 Klaipėda, identifikavimo kodas 188608448. Audituojamu laikotarpiu Klaipėdos apskrities viršininkės pareigas ėjo Virginija Lukošienė, Apskaitos ir finansų departamento direktorės – Danutė Ramanauskienė.

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 pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos Klaipėdos 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), Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. 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).

Klaipėdos apskrities viršininko administracija, septyni jos struktūriniai padaliniai, teikiantys finansinę atskaitomybę, ir aštuoniolika jai pavaldžių įstaigų vykdė penkiolika programų. Apskritis 2005 m. gavo ir panaudojo 49 330,4 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 Klaipėdos apskrities viršininko administracija ir jai pavaldžios įstaigos buvo informuotos raštais (raštų sąrašas pateiktas šios ataskaitos priede). Pažymėtina, kad Klaipėdos

apskritis 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  
2006-04-25 Valstybinio audito ataskaitos  
Klaipėdos apskrities viršininko administracija  
Nr. AT-(1090-4)-5  
Priedas

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

1. Klaipėdos apskrities viršininkui:

- 1.1. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2005-11-15 raštas Nr. SL-(1090-1.10.1)-123 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ,
- 1.2. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2005-10-12 raštas Nr. SL-(1090-1.10.1)-92 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“,
- 1.3. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2005-10-13 raštas Nr. SL-(1090-1.10.1)-93 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“,
- 1.4. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-04-11 raštas Nr. SL-(1090-1.10.1)-39 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“,

2. Klaipėdos vaikų globos namų „Danė“ direktoriui:

- 2.1. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2005-11-15 raštas Nr. SL-(1090-1.11)-122 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“,
- 2.2. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-04-04 raštas Nr. SL-(1090-1.11)-32 „Dėl atlikto finansinio audito“,

3. Klaipėdos vaikų globos namų „Smiltelė“ direktoriui:

- 3.1. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2005-11-15 raštas Nr. SL-(1090-1.11)-121 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“,
- 3.2. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-04-11 raštas Nr. SL-(1090-1.11)-38 „Dėl finansinio audito“,

4. Rusnės specialiosios mokyklos direktoriui:

- 4.1. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2005-11-15 raštas Nr. SL-(1090-1.11)-120 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“,
- 4.2. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-04-03 raštas Nr. SL-(1090-1.11)-27 „Dėl finansinio audito“,

5. Saugų vaikų globos namų direktoriui:

5.1. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2005-11-15 raštas Nr. SL-(1090-1.11)-119 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“,

5.2. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2005-12-14 raštas Nr. SL-(1090-1.11)-135 „Dėl finansinių ataskaitų vertinimo“,

5.3. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-04-04 raštas Nr. SL-(1090-1.11)-34 „Dėl finansinio audito“.