



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
PANEVĖŽIO APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2006 m. gegužės 2 d. Nr. PA-1100-1-18
Panevėžys

IŽANGA

Valstybinį finansinį auditą Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 10-ojo departamento direktoriaus 2005 m. birželio 1 d. pavedimu Nr.1100-1 atliko vyriausioji valstybinė auditorė Diana Šeškevičienė ir valstybinė auditorė Jurgita Vilniškienė.

Audito tikslas – įvertinti Panevėžio apskrities viršininko administracijos 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, įvertinti 2006 metų biudžeto asignavimų planavimą.

Panevėžio apskrities viršininko administracija (toliau – apskrities administracija) įsikūrusi adresu: Respublikos g. 38, LT-35173 Panevėžys. Identifikavimo kodas – 188607727. Apskrities administracija – biudžetinė įstaiga, per kurią apskrities viršininkas įgyvendina jam priskirtas funkcijas.

Audituojamu laikotarpiu Panevėžio apskrities viršininko pareigas eina Gema Umbrasienė, Apskaitos ir finansų departamento direktorės – Gražina Andrikienė.

Ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl 2005 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto 2006 m. projekto 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 pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos 2005 metų finansinės atskaitomybės formos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. sausio 1 d. balansas (forma Nr. 1), Pažyma dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažyma dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Pažyma dėl turto trūkumų 2005 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir

nematerialiojo turto 2005 m. apyskaita (forma Nr. 3), Pažyma dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaita (forma Nr. 4), Pažyma dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 4 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), Pažyma dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2005 m. apyskaita (forma Nr. 7), Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinių 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), Pažyma dėl darbo užmokesčio (formos Nr. B-1 priedas), 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. ataskaita (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); Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-9); Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimo 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. ataskaitos (forma Nr. B-12), Aiškinamasis raštas prie 2005 m. atskaitomybės.

Apskričiai priskirtas funkcijas įgyvendina apskrities administracija, jos struktūroje esantys 6 žemėtvarkos skyriai, 16 pavaldžių biudžetinių įstaigų, 4 viešosios įstaigos (iš jų: trys sveikatos priežiūros įstaigos ir viena – Aukštaitijos siaurasis geležinkelis), kurių steigėju yra apskrities viršininkas. Panevėžio apskritis 2005 metais vykdė 12 patvirtintų programų. Apskričiai 2005 m. patikslintas asignavimų planas – 40720,1 tūkst. Lt, iš jų: išlaidoms – 33956,9 tūkst. Lt, darbo užmokesčiui – 15326,9 tūkst. Lt, turtui įsigyti – 6763,2 tūkst. Lt. 2005 m. gauta 40538,5 tūkst. Lt asignavimų, t.y. 181,6 tūkst. Lt mažiau nei patikslintas asignavimų planas. Lyginant su patikslinta sąmata nepanaudota 166,8 tūkst. Lt asignavimų specialiųjų programų vykdymui bei 14,8 tūkst. Lt pastatų, statinių ir žemės sklypų teisinei registracijai. Kasinių išlaidų padaryta 40538,5 tūkst. Lt, faktinių išlaidų padaryta 40627,9 tūkst. Lt.

Pagal įstaigų programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2006 m. sausio 1 d. ataskaitų duomenis, dauguma programų uždavinių įvykdyta.

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės Finansinio audito 10-tojo departamento direktoriaus patvirtintą planą.

Audito metu buvo ištirta ir įvertina bendroji ir atskirų apskaitos sričių vidaus kontrolė, atlikti vidaus kontrolės testai bei, pagal jų rezultatus, įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas, atliktos savarankiškos procedūros.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Audito metu nenustatyta reikšmingų teisės aktų pažeidimų ir klaidų, galinčių daryti įtaką finansinei atskaitomybei bei kitoms ataskaitoms. Apie audito metu nustatytus pastebėjimus ir trūkumus asignavimų valdytojas, - apskrities viršininkė Gema Umbrasienė, - informuota 2005 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. SX-(1100-1.11)-122 „Dėl vidaus kontrolės“. Audito metu nustatyti trūkumai buvo pašalinti ir apie tai Panevėžio apskrities viršininkas Valstybės kontrolei pranešė 2006 m. sausio 16 d. raštu Nr. 20-131-(1.26/30). Be to, atliktas apskrities administracijos 2005 metų trijų ketvirčių suvestinės finansinės atskaitomybės vertinimas ir apie rezultatus apskrities viršininkas informuotas 2005 m. gruodžio 13 d. raštu Nr. SX-(1100-1.11)-147 „Dėl finansinės atskaitomybės“. Asignavimų valdytojas 2006 m. balandžio 4 d. raštu Nr. SX- (1100-1.11)- 60 informuotas apie audito metu nustatytas klaidas ir teisės aktų pažeidimus pavaldžiose įstaigose. Apskrities administracija 2006 m. balandžio 20 d. raštu Nr. 20-952-(1.26.) nurodė, kad apsvarstė audito metu nustatytas klaidas ir imsis priemonių, kad jos nesikartotų.

Valstybės turtas Panevėžio apskrityje valdomas ir naudojamas nustatytiems tikslams ir pagal teisės aktų reikalavimus.

Direktorius

Vaidotas Šukys

Vyriausioji valstybinė auditorė

Diana Šeškevičienė