



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
ALYTAUS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2006 m. gegužės 10 d. Nr. KA-1080-5-14
Kaunas

ĮŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktoriaus 2005-05-25 pavedimu Nr. 1080-5.

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.

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Roma Niedvarienė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė Liucija Kuncevičienė.

Audituojamas subjektas – Alytaus apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis), adresas: Tvirtovės g. 3, Alytus. Identifikavimo kodas – 188697315. Audituojamu laikotarpiu iki 2005-05-18 apskričiai vadovavo viršininkas Robertas Graudinis, nuo 2005-05-19 (R. Graudinio laikino nedarbingumo laikotarpiu) – apskrities viršininko pavaduotojas Arturas Juškauskas, Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Regina Stonienė.

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 balansas“, Nr. 2 – „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita“, Nr. 3 – „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apyskaita“, Nr. 4 – „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto

apyskaita“, Nr. 6 – „Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo ataskaita“ bei planų ir programų 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 ataskaita“, Nr. B-2 – „Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento įvykdymo ataskaita“.

Apskritis 2005 metais gavo ir panaudojo 24769,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų ir 250 tūkst. Lt Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo fondo lėšų. Apskritis 2005 metais išmokėjo piliečiams 17194,2 tūkst. Lt lėšų, skirtų atlyginti už valstybės išperkama žemę, mišką ir vandens telkinius. Apskričiai 2005 metais patvirtintų dvylika programų vykdė apskrities administracija, devynios pavaldžios įstaigos, penki struktūriniai padaliniai ir viena viešoji įstaiga.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų kontrolės 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 priemones vidaus kontrolės rizikai sumažinti ir valdyti, atlikome savarankiškas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad apskritis, nesilaikydama 1990-07-30 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 2 straipsnio 1 dalies ir 5 straipsnio 1 dalies nuostatų, viešajai įstaigai Druskininkų vaikų reabilitacijos sanatorijai „Saulutė“ (toliau – sanatorija) 2005 metams skyrė 850,8 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, o sanatorijoje pagrindinio ugdymo programa buvo vykdoma apskričiai neįregistravus mokyklos pagal 1991-06-25 Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo Nr. I-1489 43 straipsnio 1 ir 2 dalių reikalavimus. Dėl to negalėjome gauti pakankamų patikimų ir tinkamų įrodymų, jog valstybės biudžeto lėšos naudojamos laikantis įstatymų ir kitų teisės aktų, be to, negalėjome įvertinti sanatorijai skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimo teisėtumo. Pažymėtina, kad apskritis, atsižvelgdama į nurodytus neatitikimus ir teiktas rekomendacijas, 2006-01-04 įregistravo Druskininkų sanatorinę mokyklą.

Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų ir teiktų rekomendacijų apskritis informuota 2005-09-02 raštu Nr. SK-(1080-1.11)-114 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ ir 2005-11-14 raštu Nr. SK-(1.11)-140 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“, Alytaus rajono žemėtvarkos skyrius – 2005-09-12 raštu Nr. SK-(1080-1.11)-116 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ ir 2005-11-14 raštu Nr. SK-(1080-1.11)-124 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“, Alytaus miesto žemėtvarkos skyrius – 2005-09-12 raštu Nr. SK-(1080-1.11)-117 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ ir 2005-11-14 raštu Nr. SK-

(1080-1.11)-125 , „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“, Druskininkų žemėtvarkos skyrius – 2005-09-12 raštu Nr. SK-(1080-1.11)-119 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ ir 2005-11-14 raštu Nr. SK-(1080-1.11)-127 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“, sanatorija – 2005-11-14 raštu Nr. SK-(1080-1.11)-126 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“, Varėnos rajono žemėtvarkos skyrius – 2005-09-12 raštu Nr. SK-(1080-1.11)-118 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ ir 2005-11-14 raštu Nr. SK-(1080-1.11)-123 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“. Pažymėtina, kad nustatyti neatitikimai ištaisyti ir rekomendacijos įgyvendintos.

Dėl atlikto finansinio audito prieš tai minėti subjektai atitinkamai informuoti 2006-03-29 raštais Nr. SK-(1080-1.11)-21, Nr. SK-(1080-1.11)-22, Nr. SK-(1080-1.11)-23, Nr. SK-(1080-1.11)-24 ir Nr. SK-(1080-1.11)-25.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Finansinio audito 8-ojo departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Roma Niedvarienė