



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
UTENOS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2006 m. gegužės 11 d. Nr.FA-1040-2-22
Vilnius

ĮŽANGA

Vykdydama Lietuvos Respublikos valstybės kontrolierės R. Budbergytės patvirtintą 2005 metų valstybinio finansinio audito programą ir Finansinio audito 4-ojo departamento direktorės V. Jurkevičienės 2005-06-02 pavedimą Nr. 1040-2 vyriausioji valstybinė auditorė B. Žilėnienė Utenos apskrities viršininko administracijoje atliko valstybinį finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertini audituojamo subjekto 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.

Audituojamas subjektas – Utenos apskrities viršininko administracija (toliau – Apskritis) yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto; adresas: Aušros g. 22, LT-28142, Utena, identifikavimo kodas – 288625740.

Audituojamu laikotarpiu Apskričiai vadovavo viršininkas Ričardas Sargūnas, Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Elvyra Bakutienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ir ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turą, dalis.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2005 metų finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota Apskritis 2005 metų suvestinė finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2) ir kitos ataskaitos (formos Nr. 3, 4, 5, 6, 8, B-1, B-5, B-11, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-12-29 įsakymu Nr.1-K413).

Lietuvos Respublikos 2005 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-01-24 nutarimu Nr. 64 „Dėl 2005 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ Apskričiai 2005 metams patvirtinta 34526,0 tūkst. litų asignavimų, iš jų – 31599,0 tūkst. litų išlaidoms, iš kurių 14298,0 tūkst. litų darbo užmokesčiui ir 2927,0 tūkst. litų turtui įsigyti. Apskričiai 2005 metais iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo fondo skirta 40 tūkst. litų. Specialiųjų programų viršplaninės įmokos – 534,6 tūkst. litų. Apskritis 2005 metais gavo iš valstybės biudžeto ir panaudojo 35080,1 tūkst. litų asignavimų.

Apskričiai yra tiesiogiai pavaldžios vienuolika biudžetinių įstaigų, kurios yra juridiniai asmenys. Audituojamu laikotarpiu Apskritis ir jos struktūriniai padaliniai vykdė aštuonias programas, o jai pavaldžios biudžetinės įstaigos – dvi, specialiąją programą vykdė Apskritis ir jai pavaldžios biudžetinės įstaigos.

Valstybinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (Žin., 2002, Nr.20-790; 2004, Nr. 14-440; 2006, Nr.16-581), ir teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinės atskaitomybės sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais.

Siekdami gauti įrodymus audito tikslams pasiekti, ištyrėme pasikeitimus apskaitos sistemoje, vertinome vidaus kontrolės aplinką, vidaus kontrolę, įskaitant ir finansų valdymą, taip pat atrankos būdu vertinome subjekto sudarytas sutartis ir priimtus sprendimus, susijusius su valstybės lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais teisėtumo požiūriu. Nustatėme reikšmingumą, įgimtos ir kontrolės rizikos veiksnius, jų galimą poveikį finansinei atskaitomybei, įvertinome vadovybės numatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti. Pagal atliktų kontrolės testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome savarankiškas procedūras audito rizikai sumažinti.

Klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertinome ne visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, sąskaitas, sutartis, o tik tas, kurias atrinkome savarankiškoms audito procedūroms. Todėl yra audito rizika, kad audito metu galėjome nepastebėti visų netikslumų, klaidų ir kitų trūkumų.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Audito metu reikšmingų klaidų, neatitikimų, teisės aktų pažeidimų, turėjusių įtakos Apskritis 2005 metų suvestinei finansinei atskaitomybei ir kitoms audituotoms ataskaitoms, nenustatyta.

Apie audito metu pastebėtus vidaus kontrolės trūkumus ir nustatytus teisės aktų pažeidimus, nereikšmingas klaidas Apskritis vadovybė informuota Valstybės kontrolės 2005-11-15 raštu Nr. S-(1040-1.10.1)-2027, 2005-12-13 Nr. S-(1040-1.10.1)-2165, 2006-05-04 Nr. S-(1040-1.10.1)-757, pavaldi biudžetinė įstaiga Zarasų pensionatas informuotas Valstybės kontrolės 2006-03-14 raštu Nr. S-(1040-1.10)-325, Zarasų rajono žemėtvarkos skyrius 2006-04-11 raštu Nr. S-(1040-1.10)-496, Utenos rajono žemėtvarkos skyrius 2006-04-25 raštu Nr. S-(1040-1.10.1)-627.

Apskričiai pavaldi biudžetinė įstaiga Zarasų pensionatas, audito metu pastebėtas klaidas ir neatitikimus apskaitoje ištaisė ir rekomendacijas įgyvendino, kitos klaidos yra taisomos. Apskritis struktūriniuose padaliniuose Zarasų rajono žemėtvarkos skyriuje ir Utenos rajono žemėtvarkos skyriuje audito metu pastebėtos klaidos yra taisomos.

Pažymėtina, kad Apskritis audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus ištaisė, rekomendacijas įgyvendino, išskyrus 2005-12-13 raštu Nr. S-(1040-1.10.1)-2165 ir 2006-05-04 raštu Nr. S-(1040-1.10.1)-757 pateiktas rekomendacijas. Nereikšmingos klaidos, pastebėjimai yra taisomi.

Audito metu buvo nustatyta, kad Apskritis lėšas, skirtas atlyginimui už valstybės išperkama žemė, mišką ir vandens telkinius, pagal sudarytas sutartis su Ūkio banku ir SEB Vilniaus banku laikė terminuoto indėlio sąskaitoje. Taip Apskritis nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija) patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 67 p. reikalavimų, t.y. biudžetinių įstaigų pavedimų lėšos – tai lėšos, gautos tam tikriems pavedimams vykdyti iš biudžetinių įstaigų ir kitų juridinių ir fizinių asmenų. Šios lėšos laikomos atskiroje banko sąskaitoje ir naudojamos pagal tikslinę paskirtį, t. y. fizinio ar juridinio asmens pavedime nurodytiems tikslams. Apie neatitiktis teisės aktų reikalavimams Apskritis informuota valstybės kontrolės 2005-12-13 raštu Nr. S-(1040-1.10.1)-2165. Apskritis nevykdė rašte pateiktų rekomendacijų ir 2005-12-16 su SEB Vilniaus banku pasirašė terminuoto indėlio sutartį, pagal kurią terminuoto indėlio sąskaitoje apskaitė 3528000 litų. Apskritis 2005-12-30, pasibaigus terminuoto indėlio laikui, lėšas, skirtas atlyginimui už valstybės išperkama žemė, mišką, vandens telkinius mokėti, apskaitė pavedimų lėšų sąskaitoje.

Audito metu nustatyti atvejai, kad 2005 metais Apskritis gautas lėšas, skirtas asmenims, sergantiems sunkiomis ligomis, atlyginimui už valstybės išperkama žemė, mišką, vandens telkinius

mokėti ir paskirstytas apskrities viršininko įsakymais, pervedė rajonų žemėtvarkos skyriams pasibaigus terminuotų indėlių laikui, t. y. lėšas pervedus iš terminuoto indėlio sąskaitos į pavedimų lėšų sąskaitą.

Audito metu nustatyta, kad Apskritis 2005 metai nepavedė Zarasų rajono žemėtvarkos skyriui 11419,00 litų, skirtų asmenims, sergantiems sunkiomis ligomis, atlyginimui už valstybės išperkama žemę, mišką, vandens telkinius mokėti. Ši suma buvo paskirta apskrities viršininko 2005-12-22 įsakymu Nr. 60-73. Audito metu nustatyta, kad Zarasų rajono žemėtvarkos skyrius lėšas asmenims, sergantiems sunkiomis ligomis, atlyginimui už valstybės išperkama žemę, mišką, vandens telkinius, pervedė iš nepanaudotų lėšų likučio. Manome, kad dėl kontrolės procedūrų trūkumo yra rizika, kad atlyginimui už valstybės išperkama žemę, mišką, vandens telkinius mokėti skirtos lėšos gali būti panaudotos ne pagal paskirtį. Jei vadovybė nesiims tinkamų priemonių šiai rizikai valdyti, lėšos, skirtos atlyginimui už valstybės išperkama žemę, mišką, vandens telkinius mokėti, gali būti panaudotos ne nustatytų tikslų įgyvendinimui.

Rekomenduojame:

1. Vadovaujantis teisės aktų reikalavimais lėšas, skirtas atlyginimui už valstybės išperkama žemę, mišką, vandens telkinius mokėti, apskaityti ne terminuoto indėlio sąskaitoje, o pavedimų lėšų sąskaitoje.

Finansinio audito 4-ojo departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Birutė Žilėnienė