



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
VILNIAUS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2006 m. gegužės 15 d. Nr. FA-1040-4-34
Vilnius

IŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 4 – ojo departamento direktoriaus 2005-06-08 pavedimu Nr. 1040-4.

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 Liudmila Karalienė (grupės vadovė) ir valstybinis auditorius Vilius Revuckas.

Audituojamas subjektas – Vilniaus apskrities viršininko administracija (toliau – Apskritis), adresas: Europos a. 1, LT-09308 Vilnius, kodas 188601845. Audituojamu laikotarpiu Vilniaus apskrities viršininko pareigas ėjo Gintaras Gibas, Apskrities Apskaitos ir finansų departamentui vadovavo Inolė Juozėnienė, už buhalterinę apskaitą atsakinga Apskaitos ir biudžeto skyriaus vedėja Irina Griščenko.

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

Auditotos Vilniaus 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) ir aiškinamojo rašto. Finansinė atskaitomybė parengta pagal Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2004-12-29 įsakymu Nr. 1K-413 patvirtintas formas.

Apskritis, 9 jos struktūriniai padaliniai, teikiantys finansinę atskaitomybę, 39 pavaldžios įstaigos vykdydamos 19 valstybės biudžeto lėšomis finansuojamų programų, įgyvendina 2005 metams pavestas funkcijas. Apskritis 2005 m. panaudojo 87366.5 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

Apskrities vadovo patvirtintoje apskaitos politikoje nėra numatyta buhalterinės apskaitos vedimo tvarka atsižvelgiant į veiklos ypatumus Žemėtvarkos skyriuose.

Audito metu nustatyta, kad Šalčininkų rajono žemėtvarkos skyriuje nebuvo vedama faktinių išlaidų analitinė apskaita pagal kiekvieną programą, lėšų šaltinį ir išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-17 įsakymu Nr. 70 patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 245 punkto nuostatomis, todėl negalime patvirtinti faktinių išlaidų nurodytų finansinėje atskaitomybėje.

2005 metų gruodžio mėnesį Šalčininkų rajono žemėtvarkos skyriuje buvo nustatytas buhalterinės apskaitos dokumentų klastojimo faktas. Pareiškus įtarimus pradėtas ikiteisminis tyrimas, paimti su Šalčininkų rajono žemėtvarkos skyriaus veikla susiję buhalterinės apskaitos dokumentai, todėl negalėjome surinkti įrodymų dėl 1528,0 tūkst. Lt asignavimų panaudojimo teisėtumo bei jų atvaizdavimo suvestinėje metinėje finansinėje atskaitomybėje teisingumo.

Rekomenduojame Apskrities vadovybei;

- Apskrities apskaitos politikoje numatyti buhalterinės apskaitos vedimo tvarką atsižvelgiant į žemėtvarkos struktūrinių padalinių veiklos ypatumus;

- sukurti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kad faktinių išlaidų apskaita būtų tvarkoma teisės aktų nustatyta tvarka.

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

Vilniaus apskrities viršininko administracijos vadovybė geranoriškai vykdė pateiktas rekomendacijas, išskyrus tas, kurios dėl objektyvių priežasčių dar neįvykdytos.

Finansinio audito 4 departamento direktorė

Vita Jurkevičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Liudmila Karalienė