



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
KAUNO APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJA

2006 m. gegužės 15 d. Nr. KA-1080-10-16
Kaunas

ĮŽANGA

Valstybinis finansinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 8-ojo departamento direktoriaus 2005 m. gegužės 26 d. pavedimu Nr. 1080-10.

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 vyresnioji valstybinė auditorė Daiva Juškevičienė (grupės vadovė), vyresnioji valstybinė auditorė Ona Butėnaitė ir valstybinė auditorė Stasė Vosylienė.

Audituojamas subjektas – Kauno apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis), adresas: L.Sapiegos g. 10, Kaunas. Identifikavimo kodas – 188601998. Audituojamu laikotarpiu apskričiai vadovavo viršininkas Zigmantas Benjaminas Kazakevičius, Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Judita Stankienė.

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 2005 m. gruodžio 31 d. balansas, Nr. 2 – „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. 3 – „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. apyskaita“, Nr. 4 – „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaita“, Nr. 5 –

„Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. 6 – „Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. 7 – „Finansinio turto 2005 m. apyskaita“, Nr. 8 – „Kompensuotų ilgalaikio materialiojo turto nuompinigių ir jų išlaidų sąmatos vykdymo 2005 m. ataskaita“ bei planų ir 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 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. B-2 – „Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. B-5 – „Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. B-9 – „Kitų įstaigų ir priemonių etatų ir struktūros plano įvykdymo 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“, Nr. B-11 – „Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2005 m. gruodžio 31 d. ataskaita“.

2005 m. apskritis gavo 64052,8 tūkst. Lt (įskaitant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 90.5 tūkst. Lt rezervo fondo lėšas), o panaudojo 64046,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (6,6 tūkst. Lt - nepanaudotos specialiosios programos lėšos). 2005 metais apskričiai patvirtintų keturiolikos programų vykdė apskrities administracija, dvidešimt šešios pavaldžios įstaigos bei septyni struktūriniai padaliniai.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Atlikome rizikos analizę, nustatytų reikšmingų 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 aukščiausio lygio vidaus kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti. Atlikome kontrolės testus ir pagal atliktų testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome savarankiškas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Apskritis dėl audito metu nustatytų neatitikimų, teisės aktų pažeidimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota 2005 m. lapkričio 15 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-151 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ir 2006 m. kovo 29 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-30 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų bei neatitikimų pavaldžiose įstaigose“. Pavaldžios įstaigos: Kėdainių pensionatas, Prienų senelių globos namai, Kauno apskrities ugdymo ir globos centras, Kaišiadorių, Kėdainių ir Kauno 1-oji specialiosios mokyklos dėl audito metu nustatytų neatitikimų, teisės aktų pažeidimų ir teiktų rekomendacijų atitinkamai buvo informuotos: 2005 m. lapkričio 14 d. raštais Nr.

SK-(1080-1.11)-136 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“, Nr. SK-(1080-1.11)-138 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų“, Nr. SK-(1080-1.11)-139 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ir 2005 m. lapkričio 15 d. raštais Nr. SK-(1080-1.11)-146 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“, Nr. SK-(1080-1.11)-147 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“, Nr. SK-(1080-1.11)-148 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ir 2006 m. vasario 20 d. raštu Nr. SK-(180-1.11)-3 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų bei neatitikimų“. Pažymėtina, kad apskrityje ir jai pavaldžiose įstaigose nustatyti neatitikimai ištaisyti ir rekomendacijos įgyvendintos.

Dėl atlikto finansinio audito Kauno 1-oji, Kaišiadorių ir Kėdainių specialiosios mokyklos, Prienų senelių globos namai, Kauno apskrities ugdymo ir globos centras bei Kėdainių pensionatas informuoti 2006 m. kovo 23 d. raštais Nr. SK-(1080-1.11)-12, Nr. SK-(1080-1.11)-13, Nr. SK-(1080-1.11)-14, Nr. SK-(1080-1.11)-15, Nr. SK-(1080-1.11)-16 ir 2006 m. balandžio 4 d. raštu Nr. SK-(1080-1.11)-33.

Finansinio audito 8-ojo departamento
direktorė

Aldona Dragašienė

Finansinio audito 8-ojo departamento
vyresnioji valstybinė auditorė

Daiva Juškevičienė