



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL ŠIAULIŲ APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. balandžio 19 d. Nr. PA-33-1P-2
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 33-1 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Diana Šeškevičienė (grupės vadovė)
Vitalija Kaladžinskienė

Auditas pradėtas 2006-06-14
Auditas baigtas 2007-04-20

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai	6
2. Rekomendacija	8

IŽANGA

Valstybinį finansinį auditą valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 33-1 P atliko vyriausioji valstybinė auditorė Diana Šeškevičienė, vyresnioji valstybinė auditorė Vitalija Kaladžinskienė.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Šiaulių apskrities viršininko administracija (toliau – apskrities administracija), įsikūrusi adresu: Vilniaus g. 263, LT-77182 Šiauliai. Identifikavimo kodas – 188602185. Apskrities administracija – biudžetinė įstaiga, per kurią apskrities viršininkas įgyvendina jam priskirtas funkcijas.

Audituojamu laikotarpiu Šiaulių apskrities viršininko pareigas ėjo Alvydas Šedžius, Apskaitos ir finansų departamento direktorės - Aušrelė Šalkauskienė.

Ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl 2006 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto 2007 m. projekto ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausancio turto ataskaitos, dalis.

Ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo teisėtumą pareiškiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos 2006 metų finansinės atskaitomybės formos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 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 2006 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 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 2006 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 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio išskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Pažyma dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. sausio 1 d. 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 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-1), Pažymos 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 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-2), Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-5), Kitų įstaigų (ir mokslo tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-9), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimo valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinės įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. B-12), Aiškinamasis raštas prie 2006 m. metinės biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo atskaitomybės.

Apskričiai priskirtas funkcijas įgyvendina apskrities administracija, jos struktūroje esantys 7 žemėtvarkos skyriai, 23 pavaldžios biudžetinės įstaigos, 2 viešosios sveikatos priežiūros įstaigos, kurios steigėjas yra apskrities viršininkas. Šiaulių apskritis 2006 metais vykdė 19 programų. 2006 m. patikslintas asignavimų planas – 78 924,0 tūkst. Lt, gauta 78 081,9 tūkst. Lt, iš jų 3866,1 tūkst. Lt pagal specialiąsias programas. Lyginant su patikslinta sąmata nepanaudota 842,1 tūkst. Lt asignavimų programoms finansuoti. Liko nepanaudota 1.6 programos „Žemės reforma“ 564,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, įsigaliojus laikinajam žemės ūkio paskirties žemės įsigijimo įstatymui ir

LR Vyriausybei nepatvirtinus tvarkos dėl žemės pardavimo nebuvo vykdomi žemės reformos darbai, susiję su šios žemės pardavimu, ir liko nepanaudota 277,2 tūkst. Lt specialiųjų programų asignavimų. Asignavimų valdytojas padarė 78 081,9 tūkst. Lt kasinių išlaidų, 75 585,4 tūkst. Lt – faktinių išlaidų. Kasinių išlaidų padaryta 2 496,5 tūkst. Lt daugiau nei faktinių išlaidų, jos susidarė dėl dalinio mokėjimo pagal 2003-12-22 pirkimo-pardavimo sutarties Nr. 203-E01 pakeitimą (2006-03-27 sutarties pakeitimas Nr. VI2-106-(3.33) už VšĮ Šiaulių apskrities ligoninės radioterapijos linijinį greitintuvą (1.21 programos „VšĮ Šiaulių apskrities ligoninės pastatų ir patalpų rekonstravimas“ išlaidos).

Pagal įstaigų vertinimo kriterijų suvestinių įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitų duomenis, dauguma programų vertinimo kriterijų įvykdyta.

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjo patvirtintą planą.

Audito metu buvo ištirta ir įvertinta 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, įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai

1. Šiaulių apskrities viršininkui pavaldi įstaiga – Šiaulių sanatorinė mokykla neteisingai taikė asignavimų valdytojo – Šiaulių apskrities viršininko 2003-12-22 įsakymu Nr. V-4439 ir Ekonomikos ministerijos 1993 m. gruodžio 17 d. raštu Nr. 21-7-3294 bei Finansų ministerijos 1993 m. gruodžio 22 d. raštu Nr. 95N patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus, todėl vienam ilgalaikio turto vienetui 2006 m. klaidingai apskaičiuotas nusidėvėjimas. Audito metu, perskaičiavus pastato nusidėvėjimą, nustatyta, kad per 2006 metus apskaičiuota 1 386 384 Lt daugiau nusidėvėjimo ir kartu ta pačia suma buvo sumažinta pastato likutinė vertė. Dėl to įstaigos metinės finansinės atskaitomybės Išlaidų sąmatos vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1) bei Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) ilgalaikio turto fondo vertė metų pabaigoje įrašyta 1386,4 tūkst. Lt mažesnė, o materialiojo turto nusidėvėjimas metų pabaigoje įrašytas 1386,4 tūkst. Lt didesnis. Klaida ištaisyta 2007 m. sausio 31 d. buhalterine pažyma.

2. Šiaulių apskrities viršininkui pavaldžios įstaigos – Šiaulių konservatorija ir Šiaulių sanatorinė mokykla, nesivadovaudamos finansų ministro 2005-09-29 įsakymu Nr. 1K-280 patvirtinta valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų išlaidų klasifikacija, neplanavo išlaidų socialinėms išmokoms, o per metus darbuotojams išmokėjo įvairių socialinių pašalpų. Šiaulių sanatorinėje mokykloje pašalpoms per 2006 metus buvo išmokėta 5450,29 Lt, iš jų 2 506 Lt mirties atvejais ir 2 944,29 Lt pašalpoms už pirmąsias dvi nedarbingumo dienas, o Šiaulių konservatorijoje pašalpoms buvo išmokėta 6 178,82 Lt, iš jų 4 550,0 Lt mirties atvejais ir ligos pašalpoms ir 1 628,82 Lt pašalpoms už dvi pirmąsias nedarbingumo dienas. Pašalpos buvo išmokėtos pagal 2.1.1.1.1.1 straipsnį „Darbo užmokestis“. Vadovaujantis minėtu finansų ministro įsakymu, pašalpos turėjo būti apmokėtos ir išlaidos įregistruotos pagal 2.7.3 straipsnį „Darbdavių socialinė parama“. Todėl Šiaulių konservatorijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos įrašytos 6,2 tūkst. Lt didesnės, o darbdavių socialinės paramos kasinės ir faktinės išlaidos įrašytos 6,2 tūkst. Lt mažesnės. Šiaulių sanatorinės mokyklos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos įrašytos 5,4 tūkst. Lt didesnės, o darbdavių socialinės paramos kasinės ir faktinės išlaidos įrašytos 5,4 tūkst. Lt mažesnės.

3. Šiaulių apskrities viršininkui pavaldi įstaiga – Šiaulių konservatorija vienam darbuotojui už gruodžio mėn. nepagrįstai apskaičiavo ir į apskaitos registrus įrašė 254,48 Lt didesnę darbo užmokestį. Iš šios sumos įmokų socialiniam draudimui (pagal 2.1.1.1.1.1 str.) apskaičiuota ir sumokėta 7,63 Lt daugiau, gyventojų pajamų mokesčio (pagal 2.1.1.1.1.1 str.) apskaičiuota ir sumokėta 68,71 Lt daugiau. Atitinkamai daugiau apskaičiuota ir sumokėta darbdavio socialinio draudimo įmokų – 78,83 Lt (pagal 2.1.2.1.1.1 str.). Dėl to metinės finansinės atskaitomybės Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) 2.1.1.1.1.1 str. „Darbo užmokestis“ faktinės išlaidos įrašytos 0,3 tūkst. Lt didesnės ir 2.1.2.1.1.1 str. „Socialinio draudimo įmokos“ faktinės išlaidos įrašytos 0,1 tūkst. Lt didesnės, 0,4 tūkst. Lt padidintos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos 2.1 str. „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“, 2 str. „Išlaidos, iš viso asignavimų“ faktinės išlaidos.

Išlaidų sąmatos vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso (forma Nr.1) atsiskaitymų už socialinio draudimo įmokas (D-171) eilutėje įrašyta 0,1 tūkst. Lt mažesnė suma, atsiskaitymų su biudžetu (D-173) eilutėje įrašyta 0,1 tūkst. Lt mažesnė suma, atsiskaitymų pagal darbo užmokestį ir išmokas (D-180-184) eilutėje įrašyta 0,2 tūkst. Lt. Klaida ištaisyta 2007 m. sausio mėnesį, surašius buhalterinę pažymą ir išskaičiavus iš darbuotojo darbo užmokesčio permoką.

Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) įrašyta 0,4 tūkst. Lt mažesnė biudžetinių lėšų debetinio įsiskolinimo suma.

4. Šiaulių apskrities viršininkui pavaldi įstaiga – Šiaulių konservatorija faktinių išlaidų kaupiamajame žiniaraštyje įrašė 397,45 Lt didesnes elektros energijos faktines išlaidas, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitoje 2.2.1.1.1.4 straipsnio „Elektros energija“ faktinės išlaidos įrašytos 0,4 tūkst. Lt didesnės. Ta pačia suma padidintos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos 2.2 str. „Prekių ir paslaugų naudojimas“, 2 str. „Išlaidos, iš viso asignavimų“ faktinės išlaidos.

Išlaidų sąmatos vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanso (forma Nr.1) atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (D-178) eilutėje įrašyta 0,4 tūkst. Lt mažesnė suma.

Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) įrašyta 0,4 tūkst. Lt mažesnė biudžetinių lėšų debetinio įsiskolinimo suma.

5. Dėl išvardytų audito metu nustatytų apskaitos klaidų suvestinėje metinėje finansinėje atskaitomybėje:

- Išlaidų sąmatos vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1) bei Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) ilgalaikio turto fondo vertė metų pabaigoje įrašyta 1386,4 tūkst. Lt mažesnė, o materialiojo turto nusidėvėjimas metų pabaigoje įrašytas 1386,4 tūkst. Lt didesnis, atsiskaitymų už socialinio draudimo įmokas (D-171) eilutėje įrašyta 0,1 tūkst. Lt mažesnė suma, atsiskaitymų su biudžetu (D-173) eilutėje įrašyta 0,1 tūkst. Lt

mažesnė suma, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (D-178) eilutėje įrašyta 0,4 tūkst. Lt mažesnė suma, atsiskaitymų pagal darbo užmokestį ir išmokas (D-180-184) eilutėje įrašyta 0,2 tūkst. Lt.

- suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) 2.1.1.1.1.1 str. „Darbo užmokesčio kasinės išlaidos“ įrašyta 11,6 tūkst. Lt didesnė suma, 11,9 tūkst. Lt didesnės faktinės išlaidos, 2.1.2.1.1.1 str. „Socialinio draudimo įmokos“ įrašytos 0,1 tūkst. Lt didesnės faktinės išlaidos, 2.2.1.1.1.4 str. „Elektros energija“ įrašytos 0,4 tūkst. Lt didesnės faktinės išlaidos, 2.7.3.1.1.1 str. „Darbdavių socialinė parama“ kasinės ir faktinės išlaidos įrašytos 11,6 tūkst. Lt mažesnės. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitos 2.1 straipsnio „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ įrašytos 11,6 tūkst. Lt didesnės kasinės išlaidos, o faktinės išlaidos – 12,0 tūkst. Lt didesnės, 2.2 straipsnio faktinės išlaidos – 0,4 tūkst. Lt didesnės, 2 str. „Išlaidos, iš viso asignavimų“ faktinės išlaidos – 0,8 tūkst. Lt didesnės.

- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 6) įrašyta 0,8 tūkst. Lt mažesnė biudžetinių lėšų debetinio įsiskolinimo suma.

Kiti pastebėjimai

Visais kitais atžvilgiais buhalterinės apskaitos procesas organizuotas gerai ir atitinka Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kituose teisės aktuose nustatytus reikalavimus bei pagrindžia sudarytą finansinę atskaitomybę. Audituotame subjekte ir jo pavaldžiose įstaigose vidaus kontrolės sistema veikia. Apie nežymius vidaus kontrolės sistemos trūkumus informuoti audituotų įstaigų atsakingi darbuotojai.

2. Rekomendacija

Šiaulių apskrities viršininko administracijai ir jos pavaldžioms įstaigoms planuoti biudžeto lėšų poreikį pagal straipsnį 2.7.3.1.1.1. „Darbdavių socialinė parama“ ir su tuo patirtas išlaidas registruoti 2007 metų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 2) minėtame išlaidų straipsnyje.

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Diana Šeškevičienė