



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. balandžio 25 d. Nr. AT-32-9 P-3
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 32-9 P

Auditą atliko
3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus
vyresnioji valstybinė auditorė
Adelė Beniušytė

Auditas pradėtas 2006-06-13
Auditas baigtas 2007-04-25

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5

ĮŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 32-9 P.

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.

Auditą atliko 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vyresnioji valstybinė auditorė Adelė Beniušytė.

Audituojamas subjektas – Tauragės apskrities viršininko administracija (toliau – Apskritis), adresas: Vasario 16-osios g. 6, LT-72258 Tauragė. Identifikavimo kodas – 188657025. Audituojamu laikotarpiu Tauragės apskrities viršininke dirbo Irena Ričkuvienė, Apskaitos ir finansų departamento direktore – Kostė Čiapienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos Tauragės apskrities viršininko administracijos 2007-02-12 raštu Nr. V5-135 pateiktos 2006 metų finansinės atskaitomybės ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-12-31 balansas (forma Nr. 1) ir jo priedai Nr. 1, Nr. 2, Nr.3; Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-12-31 ataskaita (suvestinė ir pagal programas, kodai: 1.1, 1.2, 1.4, 1.6, 1.14, 1.17, 1.18, 1.19, 1.20, 1.23, 1.24, 88.1) (forma Nr. 2); Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006-12-31 apyskaita (forma Nr. 3) ir jos priedas; Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006-12-31 apyskaita (forma Nr. 4) ir jos priedas; Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006-12-31 ataskaita (forma Nr. 5); Debetinio ir kreditinio išsiskolinimo 2006-12-31 ataskaita (forma Nr. 6) ir jos priedas; Finansinio turto 2006-12-31 apyskaita (forma Nr. 7); Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2006-12-31 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 2006-12-31 ataskaita (forma Nr. B-1) ir jos priedas (programos kodai: 1.1, 1.14, 1.19, 1.23), Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2006-12-31 ataskaita (forma Nr. B-2) (programos kodai: 1.2, 1.24); Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2006-12-31 ataskaita (forma Nr. B-5) (programos kodai: 1.16, 1.17); Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006-12-31 ataskaita (forma Nr. B-11), Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo 2006-12-31 suvestinė ataskaita (forma Nr. B-12).

Tauragės apskrities viršininko administracijai priskirtas funkcijas įgyvendina apskrities administracija ir jos struktūroje esantys keturi teritoriniai žemėtvarkos skyriai bei šešios jai pavaldžios įstaigos.

Tauragės apskrities viršininko administracija 2006 m. vykdė 12 programų. Joms vykdyti Apskrities viršininko administracija gavo ir panaudojo 20 269,7 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Gauti asignavimai panaudoti pagal paskirtį institucijos strateginiame veiklos plane numatytiems tikslams, uždaviniams ir priemonėms įgyvendinti.

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

Siekiant audito tikslų, ištirta ir įvertinta vidaus kontrolė, nustatyti ir apibendrinti įgimtos bei kontrolės rizikos veiksniai, įvertintos vadovybės numatytos priemonės vidaus kontrolės rizikai sumažinti ir valdyti. Pagal sudarytas audito programas atliktos darbo užmokesčio, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, turto (ilgalaikio turto, trumpalaikio turto ir atsargų) savarankiškos audito procedūros. Taip pat atliktos tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo teisėtumo bei 2006 metų finansinės atskaitomybės duomenų teisingumo vertinimo audito procedūros.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu nenustatyta teisės aktų pažeidimų ir klaidų, galinčių daryti įtaką finansinei atskaitomybei bei kitoms ataskaitoms. Valstybės turtas valdomas ir naudojamas nustatytiems tikslams ir pagal teisės aktų reikalavimus.

Apskritis viršininko administracija apie audito metu nustatytas klaidas, pažeidimus buvo informuota žodžiu ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus 2006-11-24 raštu Nr. SL-(32-1.10.1)-20 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“. Nustatytos klaidos ir pažeidimai audito metu ištaisyti. Apie tai Apskritis viršininkas informavo Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyrių 2006-12-04 raštu Nr. V5-1067 „Dėl valstybinio audito rekomendacijų įgyvendinimo“.

3-iojo audito departamento
Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Adelė Beniušytė

Atspausdinta 2 egz., 1-audituojamam subjektui ir 1- Klaipėdos skyriui