



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL MARIJAMPOLĖS APSKRITIES VIRŠININKO ADMINISTRACIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2007 m. balandžio 27 d. Nr. KA-31-17 P-6  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant  
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-13 pavedimą Nr. 31-17 P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:  
Daiva Juškevičienė (grupės vadovė)  
Jurgita Kasparaitytė

Auditas pradėtas 2006-06-13  
Auditas baigtas 2007-04-27

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>5</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006-06-13 pavedimu Nr. 31-17 P.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkinės operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei 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 vyriausioji valstybinė auditorė Daiva Juškevičienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė Jurgita Kasparaitytė.

Audituojamas subjektas – Marijampolės apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis), adresas: Vytauto g. 28, 68296 Marijampolė. Identifikavimo kodas – 188640086. Audituojamu laikotarpiu apskričiai vadovavo apskrities viršininkas Albinas Mitrulevičius, Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Lina Navickaitė.

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 ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, 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

Audituota apskrities 2006 metų finansinė atskaitomybė.

Audito metu vertinome duomenis šių 2006 m. finansinės atskaitomybės formų: Nr. 1 – Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balansas, Nr. 2 – Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 3 – Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaita, Nr. 4 – Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaita, Nr. 5 – Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 6 – Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. 7 – Finansinio turto 2006 m. apyskaita, Nr. 8 – Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita; planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų formų: Nr. B-1 – Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2006 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 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-5 – Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-9 – Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita, Nr. B-11 – Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

Apskritis 2006 m. gavo ir panaudojo 31 673,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Apskričiai 2006 m. patvirtintų keturiolika programų vykdė apskrities administracija, vienuolika pavaldžių įstaigų ir trys struktūriniai padaliniai.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų kontrolės rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams. Taip pat įvertinome apskrities vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti. Atlikome savarankiškas audito procedūras.

Be to, apskrityje įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Vadovaudamiesi valstybės kontrolieriaus 2006 m. birželio 2 d. įsakymo Nr. V-74 3.4.1 p., atlikome tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo teisėtumo vertinimą.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### Pastebėjimai

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką finansinei atskaitomybei ir kitoms ataskaitoms, nenustatėme.

Apskritis dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota žodžiu ir 2006 m. lapkričio 29 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-27 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“ bei 2007 m. balandžio 20 d. raštu Nr. SK-(31-10.1)-25 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“. Pažymėtina, kad nustatyti neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

Apskrities Žemės tvarkymo departamento Vilkaviškio rajono ir Marijampolės žemėtvarkos skyriai bei biudžetinė įstaiga Jono Basanavičiaus sodyba-muziejus dėl audito metu nustatytų neatitikimų, klaidų ir teiktų rekomendacijų buvo informuoti, supažindinant juos su darbo dokumentais. Pažymėtina, kad minėtose įstaigose nustatytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

Be to, biudžetinės įstaigos Jono Basanavičiaus sodyba-muziejus ir Suvalkijos (Sūduvos) regioninis kultūros centras, apskrities Žemės tvarkymo departamento struktūriniai padaliniai – Šakių, Vilkaviškio rajonų bei Marijampolės žemėtvarkos skyriai – dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuoti 2007 m. balandžio 19 d. raštais: Nr. SK-(31-1.11)-19, SK-(31-1.11)-20, SK-(31-1.11)-21, SK-(31-1.11)-22, SK-(31-1.11)-23.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Daiva Juškevičienė

Valstybinio audito ataskaita (1 egz.) atiduota Marijampolės apskrities viršininko administracijai.