



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 2 d. Nr. PA-33-2P-3
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 33-2P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Diana Šeškevičienė (grupės vadovė)
Jurgita Vilniškienė

Auditas pradėtas 2006-06-14
Auditas baigtas 2007-05-02

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6

IŽANGA

Valstybinį finansinį auditą valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 13 d. pavedimu Nr. 33-2P atliko vyriausioji valstybinė auditorė Diana Šeškevičienė ir valstybinė auditorė Jurgita Vilniškienė.

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.

Panevėžio apskrities viršininko administracija (toliau – apskrities administracija) įsikūrusi adresu: Respublikos g. 38, LT-35173 Panevėžys. Identifikavimo kodas – 188607727. Apskrities administracija – biudžetinė įstaiga, per kurią apskrities viršininkas įgyvendina jam priskirtas funkcijas.

Audituojamu laikotarpiu Panevėžio apskrities viršininkės pareigas ėjo Gema Umbrasienė, Apskaitos ir finansų departamento direktorės – Gražina Andrikenė.

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

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

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 įsiskolinimo 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 6 žemėtvarkos skyriai, 17 pavaldžių biudžetinių įstaigų, 4 viešosios įstaigos (iš jų: trys sveikatos priežiūros įstaigos ir viena – Aukštaitijos siaurasis geležinkelis), kurių steigėjas yra apskrities viršininkas. Panevėžio apskritis 2006 metais vykdė 13 patvirtintų programų. Apskričiai 2006 m. patikslintas asignavimų planas – 54 822,9 tūkst. Lt, iš jų: išlaidoms – 42 491,9 tūkst. Lt, darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 26 339,3 tūkst. Lt, turtui įsigyti – 12 331,0 tūkst. Lt. 2006 m. gauta 53 584,7 tūkst. Lt asignavimų, t. y. 1 238,2 tūkst. Lt mažiau nei patikslintas

asignavimų planas. Liko nepanaudota 1.6 programos „Žemės reforma“ 543,7 tūkst. Lt asignavimų, nes 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, bei liko nepanaudota 418,3 tūkst. Lt specialiosios programos asignavimų. Be to, specialiosios programos asignavimų planas iš dalies įvykdytas, nesurinkta 276,1 tūkst. Lt planuotų pajamų. Į valstybės biudžetą gražinta 23,1 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų. Dalis 1.6 programos „Žemės reforma“ sutaupytų asignavimų – 34,9 tūkst. Lt – panaudota kitų biudžetinių įstaigų kreditoriniam išskolinimui dengti. Kasinių išlaidų padaryta 53584,7 tūkst. Lt, faktinių išlaidų – 53499,3 tūkst. Lt.

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-ojo 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 audito procedūros darbo užmokesčio ir įmokų socialiniam draudimui, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų, paslaugų naudojimo, tarnybinio transporto panaudojimo apskaitos srityse, įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai

1. Pažeisdama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo¹ nuostatas, kurios asignavimų valdytojams nustato pareigą naudoti asignavimus pagal paskirtį, Panevėžio apskrities viršininko administracija 300 000 Lt Valstybės politikos įgyvendinimo programos lėšų, skirtų išlaidoms (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“), panaudojo ilgalaikiam nematerialiajam turtui – VŠĮ „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“ specialiojo plano kūrimui (projektavimo darbams). Be to, Panevėžio apskrities viršininko administracija nevykdė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu² patvirtintos Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos, kuri nustato valstybės biudžeto lėšų skyrimo tvarką valstybės institucijoms, įstaigoms ir įmonėms, savivaldybių įstaigoms ir įmonėms ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui sukurti, įsigyti arba jo vertei padidinti, bei pažeidė Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos³ nuostatas, nes 2006 m. panaudojo valstybės biudžeto lėšas ilgalaikiam nematerialiajam turtui įsigyti iš asignavimų, skirtų pagal Valstybės politikos įgyvendinimo programos 2.2.1.1.1.30 straipsnį „Kitos paslaugos“. Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) 2.2.1.1.1.30 str. „Kitos paslaugos“ įrašytos 300 tūkst. Lt didesnės išlaidos, o 3.1.2.1.1.5 str. „Kitas nematerialusis turtas“ – 300 tūkst. Lt mažesnės išlaidos. Be to, Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1) nematerialiojo turto kūrimo (D-019) vertė 4 eilutėje įrašyta 300 tūkst. Lt mažesnė, o ilgalaikio turto fondo (K-250) vertė 54 eilutėje įrašyta 300 tūkst. Lt mažesnė.

Panevėžio apskrities viršininko administracija, naudodama 2006 metams skirtus asignavimus 2.2.1.1.1.30 straipsniui „Kitos paslaugos“, 300 tūkst. Lt panaudojo ne pagal paskirtį ir neteisingai atvaizdavo 2006 m. suvestinėje metinėje finansinėje atskaitomybėje: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr.1) nematerialiojo turto kūrimo (D-019) vertė 4 eilutėje įrašyta 300 tūkst. Lt mažesnė, o ilgalaikio turto fondo (K-250) vertė 54 eilutėje įrašyta 300 tūkst. Lt mažesnė;

¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (1990-07-30 Nr. 1-430) 5 str. 1 d. 1 p.

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos patvirtinimo“ (2001-04-26 Nr. 478)

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr.1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2005-09-29 įsakymo Nr. 1K-280 redakcija) 2.2 p.

Suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) 2.2.1.1.1.30 str. „Kitos paslaugos“ išlaidos įrašytos 300 tūkst. Lt didesnės, o 3.1.2.1.1.5 str. „Kitas nematerialusis turtas“ įrašytos 300 tūkst. Lt mažesnės.

2. Apskritis administracija yra 3-jų viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir viešosios įstaigos "Aukštaitijos siaurasis geležinkelis" steigėja. Tačiau auditas negalėjo atlikti audito procedūrų ir įsitikinti, kiek finansinio turto neįrašyta apskritis administracijos suvestinėje atskaitomybėje – Išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr.1) aktyvo 27 eil. „Finansinis turtas“, bei pasyvo 56 eil. „Finansinio turto fondas“), nes nebuvo pateikti dalininko įnašus patvirtinantys dokumentai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴ valstybės ir savivaldybių sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų steigėjai, reorganizuodami sveikatos priežiūros biudžetines įstaigas į valstybės ir savivaldybių sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas, trumpalaikį turtą turėjo perduoti kaip įnašą pagal perdavimo bei priėmimo aktą. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymas⁵ numato, kad viešosios įstaigos steigėjas nuo įnašų padarymo dienos tampa viešosios įstaigos dalininku ir išduodamas jo kapitalo dalį patvirtinantis dokumentas.

Kiti pastebėjimai

Panevėžio apskrities viršininko administracija 2007 m. kovo 31 d. buhalterine pažyma Nr. 07001 pajamavo ilgalaikio nematerialiojo turto, - VŠĮ „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“ specialiojo plano kūrimo darbus nebaigtoje statyboje.

Apie vidaus kontrolės sistemos trūkumus ir nustatytas nereikšmingas klaidas finansinėje atskaitomybėje asignavimų valdytojas 2007 m. balandžio 23 d. informuotas raštu Nr. SX-(33-1.10.1)-47

Visais kitais atžvilgiais buhalterinės apskaitos procesas organizuotas gerai ir atitinka Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais nustatytus reikalavimus bei pagrindžia sudarytą finansinę atskaitomybę.

2. Rekomendacijos

1. Imtis priemonių sustiprinti kontrolės procedūrų veikimą ir užtikrinti, kad biudžeto lėšos būtų naudojamos pagal paskirtį ir teisės aktų nustatyta tvarka.

⁴ 1997-08-06 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr.891 "Dėl tipinės panaudos sutarties dėl sveikatos priežiūros biudžetinių įstaigų valdomo valstybės turto perdavimo valstybės ir savivaldybių sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms patvirtinimo" 2 p.

⁵ 1996-07-03 Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo Nr. I-1428 7 str. 1 d., 13 str. 2 d.

2. Teisės aktų nustatyta tvarka apskaityti viešosiose įstaigose turimą finansinį turimą.

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Diana Šeškevičienė