



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Panevėžio apskrities viršininko administracijai  
Respublikos g. 38, LT-35173 Panevėžys

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2007 m. gegužės 2 d. Nr. 9.3-3  
Panevėžys

Audito metu mes vertinome Panevėžio apskrities viršininko administracijos 2006 metų suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenis, įvertinome sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu. Panevėžio apskrities viršininko administracijos patikslinta 2006 metų suvestinė finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos finansų ministerijai pateiktos 2007 m. vasario 5 d.

Panevėžio apskrities viršininkas yra atsakingas už suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą.

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestinę finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestines ataskaitas bei sudarytų sutarčių, priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kurie nustato, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo bei sudarytų sutarčių, priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Panevėžio apskrities viršininko administracijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinės finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinių ataskaitų parengimo ir pateikimo bei sudarytų sutarčių, priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir

disponavimu jais, teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Nurodome, kad Panevėžio apskrities viršininko administracija 300 tūkst. Lt Valstybės politikos įgyvendinimo programos lėšų, gautų pagal 2.2.1.1.1.30 straipsnį „Kitos paslaugos“, panaudojo VŠĮ „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“ ilgalaikiam nematerialiajam turtui - specialiajam planui - kurti. Todėl suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) 2.2.1.1.1.30 straipsnio „Kitos paslaugos“ išlaidos įrašytos 300 tūkst. Lt didesnės, o 3.1.2.1.1.5 straipsnio „Kitas nematerialusis turtas“ išlaidos įrašytos 300 tūkst. Lt mažesnės. 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.

Apskrities administracija yra 3-jų viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir viešosios įstaigos "Aukštaitijos siaurasis geležinkelis" steigėja, tačiau audito metu nepateikė dalininkų įnašus šiose įstaigose patvirtinančių dokumentų. Dėl to auditas negalėjo gauti įrodymų, kiek finansinio turto neįrašyta apskrities administracijos suvestinėje atskaitomybėje – Išlaidų sąmatų vykdymo balanso (forma Nr.1) aktyvo 27 eil. „Finansinis turtas“, bei pasyvo 56 eil. „Finansinio turto fondas“).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Panevėžio apskrities viršininko administracijos 2006 metų suvestinė finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Panevėžio apskrities viršininko administracija, pažeidė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 punkto nuostatas, nevykdė 2001 m. balandžio 26 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 478 patvirtintų Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos nuostatų bei 2003 m. liepos 3 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-184 (2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymo Nr. 1K-280 redakcija) patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos 2.2 punkto nuostatų, panaudodama 300 tūkst. Lt Valstybės politikos įgyvendinimo programos lėšų, gautų pagal 2.2.1.1.1.30 straipsnį „Kitos paslaugos“, VŠĮ „Aukštaitijos siaurasis geležinkelis“ ilgalaikiam nematerialiajam turtui - specialiajam planui - kurti.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2006 metais Panevėžio apskrities viršininko administracijoje valdant, naudojant ir disponuojant valstybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, kitų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Diana Šeškevičienė