



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 24 d. Nr. KA-31-13 P-9
Kaunas

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

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:
Roma Niedvarienė (grupės vadovė)
Audrys Rolandas Varnauskas

Auditas pradėtas 2006-06-13
Auditas baigtas 2007-05-24

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

IŽANGA

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

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines 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 Roma Niedvarienė (grupės vadovė) ir valstybinis auditorius Audrys Rolandas Varnauskas.

Audituojamas subjektas – Kauno apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis), adresas: L. Sapiegos g. 10, 44501 Kaunas. Identifikavimo kodas – 188601998. Audituojamu laikotarpiu iki 2006 m. liepos 26 d. apskričiai vadovavo apskrities viršininkas Zigmantas Benjamins Kazakevičius, nuo 2006 m. liepos 27 d. – apskrities viršininkas Romualdas Morkevičius, Apskaitos ir finansų departamento direktore dirbo Judita Stankienė.

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, 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 išskolinimo 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 metais gavo 81 542,6 tūkst. Lt, panaudojo 81 539,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, o nepanaudojo 3,6 tūkst. Lt Specialiosios programos, finansuojamos iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, lėšų.

Apskričiai 2006 metais patvirtintų keturiolika programų vykdė apskrities administracija, dvidešimt devynios pavaldžios įstaigos, septyni struktūriniai padaliniai – žemėtvarkos skyriai ir dvi viešosios įstaigos.

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, apskirtyje 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

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

Įvertinę apskrities 2006 metų trijų ketvirčių finansinę atskaitomybę, dėl nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų apskritį informavome 2006 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-36 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“.

Dėl kitų audito metu nustatytų neatitikimų, klaidų ir teiktų rekomendacijų apskritis buvo informuota žodžiu, supažindinant su darbo dokumentais, susitikimo su apskrities viršininku metu ir 2007 m. gegužės 3 d. raštu Nr. SK-(31-1.11)-59 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Pažymėtina, kad nustatytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba yra nurodyti terminai ir būdai joms įgyvendinti.

Apskrities Žemės tvarkymo departamento Kauno miesto bei Birštono ir Prienų žemėtvarkos skyriai dėl audito metu nustatytų neatitikimų, klaidų ir teiktų rekomendacijų buvo informuoti žodžiu, supažindinant juos su darbo dokumentais ir atitinkamai 2006-11-30 raštais Nr. SK-(31-1.11)-33 ir Nr. SK-(31-1.11)-32, Kaišiadorių, Jonavos ir Kauno rajonų žemėtvarkos skyriai – žodžiu ir atitinkamai 2006-11-29 raštais Nr. SK-(31-1.11)-29, Nr. SK-(31-1.11)-30 ir Nr. SK-(31-1.11)-31, Raseinių ir Kėdainių rajonų žemėtvarkos skyriai – žodžiu ir atitinkamai 2006-11-30 raštais Nr. SK-(31-1.11)-34 ir Nr. SK-(31-1.11)-35.

Pažymėtina, kad apskrities struktūriniuose padaliniuose – žemėtvarkos skyriuose nustatytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti, o pateiktos rekomendacijos įgyvendintos.

Be to, apskrities Žemės tvarkymo departamento žemėtvarkos skyriai – Kaišiadorių ir Kauno rajonų, Kauno miesto, Kėdainių rajono, Birštono ir Prienų, Raseinių bei Jonavos rajonų – dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuoti 2007 m. gegužės 2 d. raštais: Nr. SK-(31-1.11)-48, Nr. SK-(31-1.11)-49, Nr. SK-(31-1.11)-50, Nr. SK-(31-1.11)-51, Nr. SK-(31-1.11)-52, Nr. SK-(31-1.11)-53, Nr. SK-(31-1.11)-54.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Roma Niedvarienė

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