



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2007 m. gegužės 18 d. Nr. AT-32-4 P-9
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 32-4 P

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Irena Bogdelienė (grupės vadovė)
Rasa Rakauskienė

Auditas pradėtas 2006-06-13
Auditas baigtas 2007-05-18

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

TURINYS

Įžanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5
1. Dėl įnašų į viešąsias įstaigas apskaitos	5
2. Dėl viešųjų pirkimų įstatymo taikymo	6
3. Kiti pastebėjimai	6
Priedai	7

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006-06-13 pavedimu Nr. Nr. 32-4P.

Audito tikslas – 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 I. Bogdelienė (grupės vadovė) ir vyresnioji valstybinė auditorė R. Rakauskienė.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos apskrities viršininko administracija (toliau – apskritis), adresas: Danės g. 17, Klaipėda, identifikavimo kodas – 188608448. Audituojamu laikotarpiu apskrities viršininku dirbo Vytautas Rinkevičius, Apskaitos ir finansų departamento direktore – Danutė Ramanauskienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2007 m. valstybės biudžeto projekto ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiamą valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome apskrities 2006 metų finansinės atskaitomybės šių formų duomenis: 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, 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-11 – Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita.

Audituojamu laikotarpiu apskritis ir dvidešimt dvi jai pavaldžios biudžetinės įstaigos vykdė penkiolika programų, kurioms vykdyti gavo ir panaudojo 75 255,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėjo patvirtintą planą.

Siekdami audito tikslų, 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 analitines ir 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 punktu, atlikome tarnybinių lengvųjų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo teisėtumo vertinimą.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl įnašų į viešąsias įstaigas apskaitos

Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės¹ sąskaita Nr. 14 „Finansinis turtas“ skirta biudžetinės įstaigos turimų vertybinių popierių ir įnašų į viešųjų įstaigų dalininkų kapitalą pinigais bei turtu apskaitai.

Vykdydama Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą „Dėl ministerijų ir Vyriausybės įstaigų kai kurių įgaliojimų, objektų bei atitinkamų materialinių ir finansinių išteklių perdavimo apskričių viršininkų administracijoms“² ir Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos įsakymą „Dėl sveikatos priežiūros įstaigų, jų materialinių ir finansinių išteklių perdavimo apskričių viršininkų administracijoms“³, Sveikatos apsaugos ministerija perdavė apskričių administracijoms viešąsias sveikatos priežiūros įstaigas, jų steigėjo funkcijas, materialinius ir finansinius išteklius. Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą „Dėl tipinės panaudos sutarties dėl sveikatos priežiūros biudžetinių įstaigų valdomo valstybės turto perdavimo valstybės ir savivaldybių sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms patvirtinimo“⁴ valstybės ir savivaldybių sveikatos priežiūros viešųjų įstaigų steigėjas – Sveikatos apsaugos ministerija, reorganizuodama sveikatos priežiūros biudžetines įstaigas į valstybės ir savivaldybių sveikatos priežiūros viešąsias įstaigas, trumpalaikį turtą viešosioms įstaigoms turėjo perduoti kaip įnašą pagal perdavimo ir priėmimo aktą.

Apskritis nepateikė auditoriams duomenų apie Sveikatos apsaugos ministerijos perduotus, o Apskritis priimtus dalininkų įnašus į viešąsias įstaigas. Apskritis neįrašė į apskaitos registrus ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-12-31 balanso (forma Nr. 1) aktyvo 27 eilutėje „Finansinis turtas“, pasyvo 56 eilutėje „Finansinio turto fondas“ ir Finansinio turto 2006 m. apyskaitą (forma Nr. 7) įnašų į viešąsias įstaigas.

Apskirtyje 2006 m. finansinė atskaitomybė parengta ir pateikta nenurodant finansinio turto – dalininkų įnašų į viešąsias įstaigas – duomenų.

¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija) patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 165 punktas

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-01-26 nutarimas Nr. 92 „Dėl ministerijų ir Vyriausybės įstaigų kai kurių įgaliojimų, objektų bei atitinkamų materialinių ir finansinių išteklių perdavimo apskričių viršininkų administracijoms“

³ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos 1998-05-08 įsakymas Nr. 242 „Dėl sveikatos priežiūros įstaigų, jų materialinių ir finansinių išteklių perdavimo apskričių viršininkų administracijoms“

Rekomendacija

Spręsti klausimą dėl dalininkų įnašų į viešąsias įstaigas apskaitos.

2. Dėl viešųjų pirkimų įstatymo taikymo

Apskritis Žemės tvarkymo departamento Šilutės rajono žemėtvarkos skyrius ir Priekulės specialioji mokykla 2006 metais daugelį prekių ir paslaugų įsigijo netaikydami nė vieno Viešųjų pirkimų įstatyme numatyto pirkimo būdo.

Dėl nepakankamos vidaus kontrolės apskrityje ir jai pavaldžioje įstaigoje prekės ir paslaugos pirktos netaikant nė vieno Viešųjų pirkimų įstatyme numatyto pirkimo būdo.

Rekomendacija

Nustatyti vidaus kontrolės procedūras apskrityje ir jai pavaldžiose įstaigose, kurios užtikrintų prekių ir paslaugų pirkimą pagal Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas.

3. Kiti pastebėjimai

Apskritis dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota 2006 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. SL-(32-1.10.1)-33 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“ bei 2007 m. gegužės 5 d. raštu Nr. SL-(32-1.11.1)-43 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Be to, apskrities Žemės tvarkymo departamento Šilutės rajono žemėtvarkos skyrius ir apskričiai pavaldžios įstaigos buvo informuotos raštais dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų, audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų, teiktų rekomendacijų nustatytiems trūkumams šalinti ir vidaus kontrolei gerinti (1 priedas).

Pažymėtina, kad nustatyti neatitikimai ištaisyti, pateiktos rekomendacijos įgyvendintos, o kitoms rekomendacijoms nustatyti įgyvendinimo terminai.

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Irena Bogdelienė

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

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997-08-06 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 punktas.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
Dėl Klaipėdos apskrities viršininko
administracijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų
1 priedas

Valstybės kontrolės pateikti raštai Klaipėdos apskrities viršininko administracijai ir jai pavaldžioms įstaigoms

1. Klaipėdos apskrities viršininkui:
 - 1.1. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-11-30 raštas SL-(32-1.10.1)-33 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“,
 - 1.2. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2007-05-05 raštas Nr. SL-(32-1.11.1)-43 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“;
2. Klaipėdos apskrities viršininko administracijos Žemės tvarkymo departamento Šilutės rajono žemėtvarkos skyriaus vedėjui
 - 2.1. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2007-04-25 raštas Nr. SL-(32-1.11.1)-17 „Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito“;
3. Klaipėdos vaikų globos namų „Rytas“ direktoriui
 - 3.1. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2007-04-26 raštas Nr. SL-(32-1.11.1)-20 „Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito“;
4. Priekulės specialiosios mokyklos direktoriui
 - 4.1. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2007-04-23 raštas Nr. SL-(32-1.11.1)-14 „Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito“;
5. Saugų vaikų globos namų direktoriui:
 - 5.1. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-11-29 raštas Nr. SL-(32-1.11)-30 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“,
 - 5.2. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2007-04-25 raštas Nr. SL-(32-1.11.1)-19 „Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito“;
6. Klaipėdos sporto medicinos centro vyriausiajam gydytojui:
 - 6.1. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-11-29 raštas Nr. SL-(32-1.11)-29 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“,
 - 6.2. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2007-05-03 raštas Nr. SL-(32-1.11.1)-38 „Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito“.

