



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. balandžio 29 d. Nr. KA-P-31-10-2
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-31-10

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Daiva Juškevičienė (grupės vadovė)
Jurgita Kasparaitytė

Auditas pradėtas 2007-06-01
Auditas baigtas 2008-04-29

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

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-31-10.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas ir įvykius, jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2008 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 apskrities suvestinę finansinę atskaitomybę ir kitas suvestines ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota apskrities 2007 metų suvestinė finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2007 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8); planų ir programų sąmatų įvykdymo suvestinės ataskaitos: Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Ikimokyklinių, visų tipų bendrojo lavinimo, internatinių ir vaikų globos bei kitų švietimo įstaigų darbuotojų etatų ir vaikų bei moksleivių kontingento plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-2), Sveikatos priežiūros, socialinės globos bei rūpybos įstaigų ir darbuotojų etatų plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-5), Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-9), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Apskrities administracija, dvylika pavaldžių įstaigų ir trys struktūriniai padaliniai 2007 m. vykdė septyniolika programų. Apskritis 2007 metais gavo ir panaudojo 36 961 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais¹.

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.

Apskirtyje įvertinome valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Atsižvelgdami į Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus įsakymu² nustatytas finansinio (teisėtumo) audito strategines sritis, surinkome ir įvertinome duomenis apie apskrities viršininkui patikėjimo teise perduotą valdyti buvusios Savanoriškosios draugijos armijai, aviacijai ir laivynui remti (toliau – SDAALR) turta ir stebėtojo teisėmis dalyvavome jo inventorizacijoje. Taip pat parengėme darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, atsargų, mitybos išlaidų audito programas ir atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse. Be to, įvertinome apskrities vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Auditoriai nustatė, kad 2005 m. sausio 1 d. ir 2007 m. gruodžio 31 d. apskrities viršininko administracijos apskaitoje iš viso apskaityta buvusio SDAALR turto už 1 774 038 Lt (iš jų pastatų ir statinių – 1 582,7 tūkst. Lt, transporto priemonių – 21,3 tūkst. Lt, kito turto – 170,0 tūkst. Lt).

Auditoriai, įvertinę apskrities viršininkui patikėjimo teise perduoto buvusios SDAALR valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, apskrities viršininką 2007 m. gruodžio 13 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-194 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės ir vidaus kontrolės sistemos vertinimo“ informavo, kad apskritis neturi duomenų apie jai perduotą dviejų orlaivių registraciją, ne su visais žemės sklypų, kuriuose yra buvusios SDAALR pastatai ir statiniai, naudotojais sudarytos žemės panaudos sutartys, apžiūros metu Kuzų kaime Sasnavos seniūnijoje, pagal panaudos sutartį Marijampolės aeroklubui perduotoje aerodromo teritorijoje radome pastatų ir statinių, kurie neįregistruoti VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre.

Pažymėtina, kad apskrities viršininkas geranoriškai ir operatyviai reagavo į nustatytus neatitikimus ir 2007 m. gruodžio 29 d. raštu Nr. SD-7-3164 „Dėl numatytų priemonių neatitikimams ištaisyti“ bei 2008 m. kovo 7 d. raštu Nr. SD-7-571 „Dėl Marijampolės apskrities viršininko administracijos 2007-12-29 rašto Nr. SD-7-3164 „Dėl numatytų priemonių neatitikimams ištaisyti papildymo“ informavo, kad 2007 m. gruodžio 20 d. su žemės sklypų, kuriuose yra buvusios SDAALR pastatai, naudotojais sudarytos panaudos sutartys, 2008 m. sausio 10 d. Marijampolės aeroklubas Nekilnojamojo turto registre įregistravo sporto komplekso, esančio Kuzų kaime, Sasnavos seniūnijoje, administracinį pastatą ir pagalbinius statinius, 2008 m. sausio 29 d. Lietuvos Respublikos civilinių orlaivių registre Marijampolės aeroklubo naudojamą orlaivio

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007-02-08 įsakymas Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

AN-2 (ženklas LY-AJI) savininku įregistruota Marijampolės apskrities viršininko administracija. Kitas orlaivis (serijinis Nr. IG2806) nėra įregistruotas Lietuvos Respublikos civilinių orlaivių registre, kadangi jis yra techniškai netvarkingas ir neturi galiojančio tinkamumo skraidyti pažymėjimo.

Apskritis apie valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo vertinimą teisėtumo požiūriu rezultatus informuota Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Kauno skyriaus 2007 m. rugsėjo 14 d. raštu Nr. SK-(31-10.1)-129 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2008 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimo teisėtumo požiūriu vertinimo“.

Apskritis apie pavaldžiose įstaigose nustatytas klaidas ir neatitikimus vertinant 2007 metų trijų ketvirčių finansinę atskaitomybę ir vidaus kontrolę, kartu pateikiant rekomendacijas jiems pašalinti, informuota Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Kauno skyriaus 2007 m. gruodžio 13 d. raštu Nr. SK-(31-1.10)-194 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės ir vidaus kontrolės vertinimo“. Pažymėtina, kad apskričiai pavaldžios įstaigos nurodytas klaidas ir neatitikimus ištaisė ir rekomendacijas įgyvendino.

Apskričiai pavaldžios biudžetinės įstaigos – Kalvarijos, Ilguvos ir Didvyžių pensionatai bei Marijampolės apskrities vaikų globos namai – dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų atitinkamai informuoti 2008 m. balandžio 16 d. raštais: Nr. SK-(1.11.1-31)-15, Nr. SK-(1.11.1-31)-16, Nr. SK-(1.11.1-31)-17, Nr. SK-(1.11.1-31)-20, Suvalkijos pensionatas – 2008 m. balandžio 17 d. raštu Nr. SK-(1.11.1-31)-23.

Apskritis dėl jai pavaldžiose įstaigose atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų informuota 2008 m. balandžio 21 d. raštu Nr. SK- (1.10.1-31)-36 „Dėl atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų pavaldžiose įstaigose“.

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Daiva Juškevičienė