



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. gegužės 9 d. Nr. AT-32-3 P-5
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo
2006-06-13 pavedimą Nr. 32-3 P

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Stasys Raudys (grupės vadovas)
Genovaitė Galdikienė
Jovita Gudaitienė

Auditas pradėtas	2006-06-13
Auditas baigtas	2007-05-09

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrolė.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. 32-3 P.

Audito tikslai – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti susijusias su valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui planavimu ir panaudojimu įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse ir kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su specialiųjų tikslinių dotacijų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, teisėtumą.

Auditą atliko 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vyresnioji valstybinė auditorė Genovaitė Galdikienė.

Audituojamas subjektas – Tauragės rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), adresas Respublikos g. 2, 72255 Tauragė. Identifikavimo kodas – 111107410.

Savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas: Respublikos g. 2, 72255 Tauragė, identifikavimo kodas – 188737457 .

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Pranas Petrošius, Administracijos direktoriumi dirbo Rimantas Parnarauskas, Centralizuotos buhalterijos vyriausiąja buhalterė dirbo Zina Dedūrienė, Finansų skyriaus vedėja dirbo Regina Žiogienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos ir valstybės biudžeto projekto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2006 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų ir plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui ir Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti ataskaitų (formos Nr. B-11, Nr. B-13, Nr. B-14, Nr. B-15) teisėtumą ir lėšų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotos Tauragės rajono savivaldybės 2007 m. kovo 6 d. raštu Nr. 19-1119 pateiktos 2006 m. finansinės ataskaitos (formos: Nr. B-11, Nr. B-13, Nr. B-14, Nr. B-15).

Mes atlikome valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, kurio metu vertinome Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. B-13), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.11), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. B-14) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. B-15).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėjo patvirtintą planą.

Siekiant audito tikslų, iširta ir įvertinta vidaus kontrolė Savivaldybės administracijoje, nustatyti ir įvertinti įgimtos ir kontrolės rizikos veiksniai, įvertintos vadovybės nustatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti. Vidaus kontrolės aplinkos tyrimo metu įvertinę tai, kad dėl per mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus švietimo įstaigose ir seniūnijose, savarankiškai tvarkančiose buhalterinę apskaitą ir negalinčiose vykdyti minimalių finansų kontrolės reikalavimų, nusprendėme nevertinti vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumo ir nuoseklumo, o audito patikimumą, testavimu atrinktose švietimo įstaigose ir seniūnijose, gausime atliekant savarankiškas audito procedūras. Atlikome audito sričių audito procedūras, kurių kasinės išlaidos sudaro reikšmingą dalį, tai socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo valstybinei funkcijai atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti, sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su specialiu tikslinių dotacijų panaudojimu ir valstybei priskirtos valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise, valstybės investicijų programoje numatytiems savivaldybės projektams finansuoti. Auditui atrinktos šios savivaldybei pavaldžios įstaigos:

1. Skaudvilės gimnazija, adresas: Mokyklos skersgatvis 4, Skaudvilė, 73423 Tauragės r..
2. Jovarų vidurinė mokykla; adresas: Laisvės g. 21, 72305 Tauragė.
3. Tarailių pagrindinė mokykla, adresas: Melioratorių g. 9, 72111 Tauragė.
4. Vaikų reabilitacijos centras-mokykla „Pušėlė“, adresas: Stoties g. 25a, 72303 Tauragė.
5. Mažonų seniūnija, adresas: Mažonų kaimas, 72152 Tauragės r..

Pagal 2005 m. gruodžio 8 d. Lietuvos Respublikos 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. X-433 (su vėlesniais pakeitimais) 4 priedėlių, Savivaldybės biudžetui audituojamais metais buvo patvirtinta 40 140,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 13 246,6 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 22 334 tūkst. Lt mokinio krepšeliui ir 4560,0 tūkst. Lt savivaldybės investicinių projektų vykdymui finansuoti.

Savivaldybės taryba 2006 m. sprendimuose tikslino savivaldybės biudžetą. Taryba priėmusi sprendimus sumažino iš viso 3194,360 tūkst. Lt valstybės specialiųjų tikslinių dotacijų asignavimų, skirtų: mokinio krepšeliui finansuoti – 464,051 tūkst. Lt ir valstybinėms (perduotos savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 2730,309 tūkst. Lt, kuriuos, vadovaujantis teisės aktais, perskirstė kitoms Savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Audito metu teisės aktų pažeidimų ar klaidų, galinčių daryti įtaką finansinėms ataskaitoms nenustatyta.

Savivaldybės administracija apie audito metu nustatytas klaidas, pažeidimus buvo informuota žodžiu ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento 2006 m. spalio 30 d. raštu Nr. S-(30-1.10)-1769 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“, 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus 2006 m. lapkričio 28 d. raštu Nr. SL-(32-1.-10.1)-24 „Dėl 2006 m. trijų ketvirčių finansinių ataskaitų vertinimo“, 2007 m. gegužės 2 d. raštu Nr. SL-(32-1.11.1)- „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų, neatitikimų“.

Savivaldybės administracija audito metu dalį nustatytų klaidų, pažeidimų ar neatitikimų ištaisė ir apie tai informavo Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyrių 2006-11-15 raštu Nr. 19-4460, 2006-11-09 raštu Nr. 32-116, 2006-12-14 raštu Nr. 19-4889, o kitoms rekomendacijoms įgyvendinti nustatyti terminai.

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Genovaitė Galdikienė

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