



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 12 d. Nr. FA-P-30-13-27
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3- iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio
2007-06-07 pavedimą Nr. P-30-13

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Virginija Balkojytė

Auditas pradėtas 2007-06-07
Auditas baigtas 2008-05-12

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	6

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. birželio 7 d. pavedimu Nr. P-30-13.

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

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė Virginija Balkojytė. Audituojamas subjektas – Švenčionių rajono savivaldybė (toliau – savivaldybė), adresas: Vilniaus g. 26, Švenčionys. Identifikavimo kodas – 111108284.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Vytautas Vigelis, savivaldybės administracijos direktore dirbo Vida Rastėnienė, finansų skyriaus vedėja – Liusia Januš.

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

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2007 metų Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė)¹, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-15-metinė) duomenis bei apie savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškia audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės biudžetas, 5, 6, 7 skiltys.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atlikdami valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertinome savivaldybės 2007 m. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus ataskaitos (forma Nr. B-11-metinė)², Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitos (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-15-metinė) duomenis bei savivaldybės sudarytų sutarčių ir priimtų sprendimų dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu³ savivaldybei buvo patvirtinta speciali tikslinė dotacija valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 5 811,5 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 14 499 tūkst. Lt ir valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 2 514 tūkst. Lt. Vykdamas savivaldybės biudžetą, 1 064,4 tūkst. Lt nepanaudotos specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms (socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti, socialinei paramai mokiniams ir socialinėms paslaugoms) suma ketvirtajame ketvirtyje teisės aktų nustatyta tvarka buvo panaudota bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti, 23,3 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti patvirtintų asignavimų pervesta kitoms savivaldybėms pagal tarpusavio suderinimo aktus, mokiniams pereinant iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą (gauta iš kitų savivaldybių – 17 tūkst. Lt, pervesta kitoms savivaldybėms – 40,3 tūkst. Lt).

Mokinio krepšelio lėšas naudojo 19 ugdymo įstaigų, kurių apskaitą tvarkė centralizuotos buhalterijos funkcijas atliekantis administracijos Švietimo skyrius.

Valstybinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁴.

² Lietuvos Respublikos valstybės biudžetas, 5, 6, 7 skiltys.

³ 2006-12-07 įstatymo Nr. X-963 2 str. 2 d. (4 ir 5 priedėliai)

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Remiantis surinkta informacija apie savivaldybės veiklos ypatumus, išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti ir valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti rodiklius ir šių išlaidų apskaitos tvarką, vidaus kontrolę, buvo įvertinti įgimtos ir kontrolės rizikos lygiai, atliktos procedūros audito rizikai sumažinti.

Savivaldybėje buvo įvertintos vadovybės numatytos priemonės vidaus kontrolės rizikai sumažinti ir valdyti. Pagal sudarytas programas savarankiškos audito procedūros atliktos išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti, išlaidų socialinėms išmokoms skaičiuoti ir mokėti, išlaidų kitoms valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir išlaidų Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti audito srityse.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Pastebėjimai

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas ir neatitikimus savivaldybė buvo informuota Valstybės kontrolės 2007-09-20 raštu Nr. S-(30-1.10.1)-1424 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui poreikio 2008 metams planavimo“, 2007-11-15 raštu Nr. S-(30-1.10.1)-1728 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“, 2007-12-07 raštu Nr. S-(1.10.1)-1850 „Dėl 2007 m. trijų ketvirčių finansinių rodiklių vertinimo“ ir 2008-04-22 raštu Nr. S-(30-1.10.1)-710 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų“.

Audito metu pateiktos rekomendacijos įgyvendintos arba numatytos priemonės joms įgyvendinti.

Pasiekta pažanga

Savivaldybėje buvo ištaisytos audito metu nustatytos reikšmingos klaidos, galėjusios turėti įtaką 2007 metų finansinėms ataskaitoms ir valstybės biudžeto savivaldybei skirtų lėšų naudojimo teisėtumui: atstatytos iš viso 880,9 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti skirtos ir ne pagal nustatytą paskirtį panaudotos (813,5 tūkst. Lt ugdymo aplinkai, 44,3 tūkst. Lt specialiųjų programų išlaidoms, 23,1 tūkst. Lt pedagoginių darbuotojų perkvalifikavimo ir neakivaizdinėms studijoms) lėšos.

Savivaldybės taryba ir administracijos vadovai, siekdami valdyti specialių tikslinių dotacijų lėšų naudojimo rizikos veiksnius, priėmė atitinkamus sprendimus dėl mokinio krepšelio lėšų paskirstymo, naudojimo ir perdavimo, pedagoginių darbuotojų perkvalifikavimo ir neakivaizdinių studijų apmokėjimo tvarkos.

L. e. p. 3-iojo audito departamento direktorė

Romualda Masiulionienė

3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Virginija Balkojytė