



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2008 m. gegužės 12 d. Nr. FA-P-30-15-28
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus
Kęstučio Širvaičio
2007-05-31 pavedimą Nr. P-30-15

Auditą atliko vyriausiasis valstybinis auditorius
Arūnas Gabrielavičius

Auditas pradėtas 2007-06-01
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
1. Dėl priimtų sprendimų, susijusių su patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo teisėtumu	6
2. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, panaudojimo	7
3. Pasiiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus	9
4. Rekomendacijos	10
Priedai	11

IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007 m. gegužės 31 d. pavedimu Nr. P-30-15 atliko 3-iojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius Arūnas Gabrilavičius.

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.

Anykščių rajono savivaldybės (toliau – savivaldybė) adresas: J. Biliūno g. 23, LT-29111 Anykščiai. Identifikavimo kodas – 111100241.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Sigutis Obelevičius, savivaldybės administracijai (toliau – administracija) direktorius Antanas Baura, Finansų ir biudžeto skyriui – vedėja Rita Kavoliūnienė, Apskaitos skyriui – vedėja-vyriausioji buhalterė Virginija Bėčienė.

Audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2007 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto 2008 metų projekto, 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 pareiškiami 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 7 660,3 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 15 293,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti, 5 534,0 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 200,0 tūkst. Lt speciali tikslinė dotacija programai „Andrioniškio bendruomenės namų kapitalinis remontas“.

Per 2007 metus valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti panaudota 6 753,3 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui finansuoti – 15 292,1 tūkst. Lt, valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti – 5 466,3 tūkst. Lt, programai „Andrioniškio bendruomenės namų kapitalinis remontas“ – 200,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų.

Savivaldybės taryba įstatymų nustatyta tvarka bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti perskirstė 853,5 tūkst. Lt specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms funkcijoms vykdyti, 0,9 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, ryšium su mokinių perėjimu į kitas mokyklas, buvo perduota kitoms savivaldybėms.

Savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁴, nepanaudotas 53,5 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtas lėšas grąžino į valstybės biudžetą.

Valstybinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁵.

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

³ Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2006-12-07 Nr. X-963, 2 str. 2 d., 4 ir 5 priedėliai.

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija) 32 str. 3 d.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-21 (su vėlesniais pakeitimais).

Audito metu savivaldybėje buvo surinkta informacija apie savivaldybės veiklos ypatumus, įvertinta vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinti rizikos veiksniai, nustatytas jų galimas poveikis finansinėms ataskaitoms, įvertintos administracijos numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti. Įvertinus reikšmingus rizikos veiksnius, išlaidų reikšmingumą, administracijos ir kitų pasirinktų biudžetinių įstaigų vidaus kontrolę bei atsižvelgus į tai, kad savivaldybių biudžetinėse įstaigose yra mažas darbuotojų skaičius ir dėl to nėra tinkamo pareigų paskirstymo, audito įrodymai audito išvadai dėl audituojamų finansinių ataskaitų buvo surinkti, atlikus tik savarankiškas audito procedūras.

Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, vadovaujantis Valstybės kontrolieriaus įsakymu⁶, pagal sudarytas mokinio krepšelio lėšų, socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo bei kitų valstybės deleguotų (perduotų savivaldybėms) funkcijų ir priimtų sprendimų, susijusių su patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo teisėtumu, audito programas buvo atliktos savarankiškos audito procedūros.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, savarankiškas audito procedūras atlikome Anykščių rajono savivaldybės administracijoje (J. Biliūno g. 23, Anykščiai), Anykščių rajono ugniagesių tarnyboje (V. Kudirkos g. 1, Anykščiai), Anykščių rajono Antano Vienuolio gimnazijoje (J. Biliūno g. 23, Anykščiai), Anykščių rajono Troškūnų Kazio Inčiūros vidurinėje mokykloje (Žiedonių k., Anykščių r.), Anykščių rajono Kurklių pagrindinėje mokykloje (Šviesos g. 2, Kurkliai, Anykščių r.).

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2007-02-08 įsakymas Nr. V-30 „Dėl valstybinio audito 2007 metų programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl priimtų sprendimų, susijusių su patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo teisėtumu

1.1. Savivaldybės taryba sprendimais⁷ nusprendė savivaldybei patikėjimo teise perduotą valdyti valstybės ilgalaikį ir trumpalaikį materialųjį 70 962,60 Lt vertės turtą perduoti savivaldybės mokykloms ir 11 564,0 Lt vertės turtą – savivaldybės biudžetinei įstaigai viešajai bibliotekai valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise. Administracijos direktorius, vadovaudamasis minėtais tarybos sprendimais, turto perdavimo ir priėmimo aktais perdavė mokykloms ir viešajai bibliotekai valstybės turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise.

Taip buvo pažeistos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁸ nuostatos, pagal kurias valstybės turtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais yra perduodamas valdyti, naudoti ir juo disponuoti patikėjimo teise savivaldybėms. Savivaldybės biudžetinės įstaigos ar kiti savivaldybės kontroliuojami juridiniai asmenys nėra priskiriami šiame įstatyme⁹ nurodytam valstybės turto patikėtinių sąrašui.

1.2. Savivaldybės taryba sprendimu¹⁰ nusprendė perduoti savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės ilgalaikį ir trumpalaikį materialųjį 429 833,25 Lt vertės turtą VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės ligoninei ir 582 038,62 Lt vertės turtą – VŠĮ Anykščių rajono savivaldybės pirminės sveikatos priežiūros centrui neatlygintinai valdyti ir naudotis 20 metų laikotarpiui. Administracijos direktorius, vadovaudamasis tarybos sprendimais, minėtoms įstaigoms pagal panaudos sutartis (2007-11-06 Nr. 771 ir 2007-11-06 Nr. 780) perdavė valstybės turtą neatlygintinai valdyti ir naudotis tarybos sprendime nustatytam terminui. Taip buvo pažeistos Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo¹¹ nuostatos, kad valstybės turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis sveikatos priežiūros įstaigoms ne ilgesniam kaip 10 metų terminui.

⁷ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2007-06-28 sprendimas Nr. TS-262 „Dėl turto perdavimo Anykščių rajono mokykloms“ ir 2007-07-26 sprendimas TS Nr.295 „Dėl turto perdavimo Anykščių rajono savivaldybės viešajai bibliotekai“.

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, (2002-05-23 Nr. IX-900 redakcija su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 9 str. 2 d., 10 str.

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, (2002-05-23 Nr. IX-900 redakcija su vėlesniais pakeitimais ir papildymais), 9 str. 2 d.

¹⁰ Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2007-10-25 sprendimas Nr. TS-393 „Dėl turto perdavimo sveikatos priežiūros įstaigoms pagal panaudą“.

Savivaldybė, pažeisdama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatas, mokykloms ir savivaldybės viešajai bibliotekai patikėjimo teise valdomą 82,5 tūkst. Lt vertės valstybės turta perdavė valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

Savivaldybė, pažeisdama Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo nuostatas, 1 011,9 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomą valstybės turta perdavė sveikatos priežiūros viešosioms įstaigoms neatlygintinai valdyti ir naudotis ilgesniam negu 10 metų terminui.

2. Dėl valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, panaudojimo

2.1. Savivaldybės taryba sprendimu¹² patvirtino asignavimus administracijai valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (Socialinės paramos skyriui). Asignavimų valdytojas administracijos direktorius patvirtino vieną socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo administravimo išlaidų sąmata ir 102,2 tūkst. Lt skirtus asignavimus naudojo ne tik socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo (kodai 10.3.1.1. ir 10.7.1.1.), bet ir kompensacijų (būsto šildymo, šaltam ir karštam vandeniui bei nuotekoms išlaidų) skaičiavimo ir mokėjimo (kodas 10.6.1.1) administravimui.

Pažymėtina, kad šių valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų administravimo kasinių išlaidų apskaita buvo tvarkoma bendrai, o kompensacijų (būsto šildymo, šaltam ir karštam vandeniui bei nuotekoms išlaidų) skaičiavimo ir mokėjimo administravimo asignavimai 2007 metams atskirai nebuvo planuoti ir patvirtinti.

Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaitoje (forma Nr. B-14-metinė; 22 stulp. 67 eil.) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė; 22 stulp. 67 eil.) nurodytos 102,2 tūkst. Lt administravimo išlaidos, skirtos tik socialinių išmokų skaičiavimui ir mokėjimui (kodai 10.3.1.1. ir 10.7.1.1.).

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimu Nr. 1890 patvirtintas Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas.

Dėl išdėstytų aplinkybių mes negalėjome pritaikyti ir atlikti audito procedūrų bei įvertinti, ar Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) nurodytos tikslios ir teisingos socialinių išmokų skaičiavimo ir mokėjimo administravimo 102,2 tūkst. Lt išlaidos (22 stulp. 67 eil.), negalėjome įvertinti, kokia turėjo būti nurodyta kompensacijų (būsto šildymo, šaltam ir karštam vandeniui bei nuotekoms išlaidų) skaičiavimo ir mokėjimo administravimo išlaidų suma (26 stulp. 67 eil.).

2.2. Vykdamas valstybinę (perduotą savivaldybei) funkciją „Vaikų ir jaunimo teisių apsauga“, iš specialios tikslinės dotacijos lėšų iš viso už 56 620,03 Lt buvo atlikti ilgalaikio turto remonto darbai (2007-11-20 statybos rangos sutartis Nr.071120/793 ir 2007-12-19 statybos rangos sutartis Nr. 880), montuojama signalizacija ir nupirkta remontui skirtų prekių.

Audito metu nustatyta, kad asignavimų valdytojas administracijos direktorius 12,9 tūkst. Lt asignavimų, skirtų darbo užmokesčio išlaidoms, panaudojo minėto ilgalaikio turto einamojo remonto ir signalizacijos montavimo darbams bei įsigytoms prekėms apmokėti. 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-metinė) minėtos 12,9 tūkst. Lt išlaidos buvo nurodytos darbo užmokesčio straipsnyje (kodas 2.1.1.1.1.1.). Taip administracijos direktorius pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų ekonominės klasifikacijos nuostatas¹³, reglamentuojančias darbo užmokesčio panaudojimą.

Audito metu nustatyta, kad pagal 2007-11-20 statybos rangos sutarties Nr.071120/793 ir 2007-12-19 statybos rangos sutarties Nr. 880 sąlygas administracija už atliktus darbus turėjo atsiskaityti ne vėliau kaip per 30 dienų nuo atliktų darbų aktų patvirtinimo, o užbaigus visus statybos darbus visiškai atsiskaityti su statybos bendrove. Tačiau administracija, neatsižvelgdama į minėtų sutarčių sąlygas, pagal 2007-12-27 išankstinio apmokėjimo sąskaitą 2007-12-30 mokėjimo nurodymu Nr. 2796 sumokėjo įmonei 28 132,78 Lt avansą (100 proc.) už būsimus statybos darbus. Šie statybos darbai buvo atlikti ir pagal atliktų darbų priėmimo aktą priimti tik 2008 m. sausio 28 d.

Atkreiptinas dėmesys, kad Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintose Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėse¹⁴ nustatyta, kad biudžetinės įstaigos atsiskaito su tiekėjais ir rangovais sutartyse nustatyta tvarka.

¹² Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2007-01-25 sprendimas Nr. TS-1 „Dėl 2007 metų Anykščių rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo“.

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (2005-09-29 įsakymo Nr. 1K-280 redakcija) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų ekonominė klasifikacija.

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2006-12-29 Nr. 1K-436 redakcija) patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 173 p.

Dėl minėtų priežasčių Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-metinė) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 15-metinė) yra neteisingai pateiktos –12,9 tūkst. Lt padidintos – valstybinės (perduotos savivaldybėms) funkcijos „Vaikų ir jaunimo teisių apsauga“ darbo užmokesčio išlaidos ir šia suma sumažintos ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto išlaidos.

2.3. Atlikus audito procedūras Anykščių rajono ugniagesių tarnyboje nustatyta, kad pažeidžiant Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikos¹⁵ nuostatas, einamojo remonto išlaidoms buvo panaudota 8 160,12 Lt daugiau negu priklauso pagal nustatytas normas einamajam remontui.

Dėl to Anykščių rajono ugniagesių tarnybos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2-metinė) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė) pateiktos 8,2 tūkst. Lt padidintos valstybinės (perduotos savivaldybėms) funkcijos „Priešgaisrinių tarnybų organizavimas“ einamojo remonto išlaidos.

3. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus

Audito metu, atsižvelgiant į auditorių rekomendacijas, savivaldybėje buvo atstatyta iš viso 87,6 tūkst. Lt ne pagal paskirtį arba nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais panaudotų specialių tikslinių dotacijų lėšų (vaikų ir jaunimo teisių apsauga – 29,8 tūkst. Lt; archyvinių dokumentų tvarkymas – 4,5 tūkst. Lt; priešgaisrinių tarnybų organizavimas – 50,8 tūkst. Lt, mokinio krepšelio lėšų – 2,5 tūkst. Lt).

¹⁵ Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2006-06-09 įsakymu Nr. 1V-218 patvirtina Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodika, 16 p.

4. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame:

1. Inicijuoti savivaldybės tarybos sprendimų ir jais vadovaujantis sudarytų sutarčių pakeitimus, atsižvelgiant į ataskaitos 1 punkte nurodytus pastebėjimus dėl teisės aktų pažeidimo.
2. Sustiprinti administracijoje valstybinių (perduotų savivaldybei) funkcijų – socialinių pašalpų ir kompensacijų administravimo, vaikų ir jaunimo teisių apsaugos bei priešgaisrinių tarnybų organizavimo – vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų lėšų skyrimą ir naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka.

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

Romualda Masiulionienė

3-iojo audito departamento vyriausiasis valstybinis auditorius

Arūnas Gabrilavičius

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Anykščių rajono savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
1 priedas

Valstybės kontrolės išsiųstų raštų apie audito metu nustatytas nereikšmingas klaidas, pažeidimus ir teiktas rekomendacijas Anykščių rajono savivaldybei sąrašas:

1. 2007 m. rugsėjo 20 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1425 „Dėl valstybės biudžeto specialių tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui poreikio 2008 metams planavimo“
2. 2007 m. lapkričio 14 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1713 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“
3. 2007 m. gruodžio 07 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1847 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“
4. 2008 m. balandžio 25 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-768 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Anykščių rajono savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
2 priedas

Valstybės kontrolės išsiųstų raštų apie audito metu nustatytas nereikšmingas klaidas, pažeidimus ir teiktas rekomendacijas Anykščių rajono savivaldybės biudžetinėms įstaigoms sąrašas:

1. Anykščių rajono savivaldybės Kurklių pagrindinė mokykla – 2007 m. lapkričio 14 d. raštas Nr. S-(30-1.11.1)-1710 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“
2. Anykščių rajono ugniagesių tarnyba – 2007 m. lapkričio 14 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1711 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“
3. Anykščių rajono savivaldybės Troškūnų Kazio Inčiūros vidurinė mokykla – 2007 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. S-(30-1.10.1)-1713 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“
4. Anykščių rajono savivaldybės Antano Vienuolio gimnazija – 2007 m. lapkričio 15 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1720 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“
5. Anykščių rajono savivaldybės administracija – 2007 m. lapkričio 15 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1721 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“
6. Anykščių rajono ugniagesių tarnyba – 2007 m. gruodžio 07 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1844 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“
7. Anykščių rajono savivaldybės Troškūnų Kazio Inčiūros vidurinė mokykla – 2007 m. gruodžio 7 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1845 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“
8. Anykščių rajono savivaldybės Antano Vienuolio gimnazija – 2007 m. gruodžio 7 d. raštu Nr. S-(30-1.10.1)-1846 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“
9. Anykščių rajono savivaldybės Kurklių pagrindinė mokykla – 2007 m. gruodžio 7 d. raštas Nr. S-(30-1.11.1)-1846 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“
10. Anykščių rajono savivaldybės administracija – 2007 m. gruodžio 7 d. raštas Nr. S-(30-1.10.1)-1847 „Dėl 2007 metų trijų ketvirčių finansinės atskaitomybės vertinimo“
11. Anykščių rajono savivaldybės Troškūnų Kazio Inčiūros vidurinė mokykla – 2008 m. balandžio 22 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-719 „Dėl atliktų valstybinio finansinio audito procedūrų“
12. Anykščių rajono ugniagesių tarnyba – 2008 m. balandžio 22 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-720 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir kitų pastebėjimų“

13. Anykščių rajono savivaldybės Antano Vienuolio gimnazija – 2008 m. balandžio 22 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-721 „Dėl atliktų valstybinio finansinio audito procedūrų“

14. Anykščių rajono savivaldybės Kurklių pagrindinė mokykla – 2008 m. balandžio 22 d. raštas Nr. S-(30-1.11)-734 „Dėl atliktų valstybinio finansinio audito procedūrų“