



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2011 m. gegužės 17 d. Nr. FA-P-31-6-33
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-21 pavedimą Nr. P-31-6

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Roma Niedvarienė (grupės vadovė)
Ilona Žuklienė
Pranas Budvytis

Auditas pradėtas 2010-06-21
Auditas baigtas 2011-05-17

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	6
1. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	6
1.1. Dėl mokinio krepšelio lėšų perskirstymo	6
1.2. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto perdavimo	7
2. Kiti pastebėjimai	7
3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	8
4. Rekomendacijos	8
Priedai	10

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; specialiųjų tikslinių dotacijų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų 2010 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo požiūriu; buhalterinės apskaitos organizavimo ir konsolidavimo procesą.

Audituotas subjektas – Kauno rajono savivaldybė, adresas: Savanorių pr. 371, 49500 Kaunas. Identifikavimo kodas 188659229.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Valerijus Makūnas, savivaldybės administracijai – direktorius Vytas Bancevičius. Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriaus vedėju dirbo Arūnas Milius, savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja – Margarita Vensloviėnė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl savivaldybės 2010 metų planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą vertintos savivaldybės 2010 m. ataskaitos: Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-14-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-15-metinė).

Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ savivaldybei buvo patvirtinta 61 987,1 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, iš jų: 12 919,1 tūkst. Lt – valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 49 068,0 tūkst. Lt – mokinio krepšeliui finansuoti.

Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro bei Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu² perskirstant tarp savivaldybių ir specialiųjų tikslinių dotacijų 2010 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto specialiąsias dotacijas, buvo perskirstytos lėšos, dėl to savivaldybei 76,6 tūkst. Lt buvo padidintos specialiųjų tikslinių dotacijų lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais³ savivaldybei 2010 metais papildomai skirta 4 762,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų socialinei paramai, iš kurių ji panaudojo 4 673,8 tūkst. Lt, o 88,6 tūkst. Lt nepanaudotų asignavimų grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2010 metais valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti gavo 12 995,7 tūkst. Lt, panaudojo 12 842,8 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymu⁴, 152,9 tūkst. Lt nepanaudotų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti skirtų lėšų grąžino į valstybės biudžetą.

Savivaldybė 2010 metais mokinio krepšeliui finansuoti gavo 49 064,1 tūkst. Lt, nes Finansų ministerija tarpusavio atsiskaitymų tvarka, kai mokiniai pereina iš savivaldybės finansuojamos mokyklos į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą, sumažino asignavimus 3,9 tūkst. Lt, panaudojo 49 048,3 tūkst. Lt, o iš kitų savivaldybių pagal tarpusavyje suderintas sumas, kai mokiniai pereina iš vienos savivaldybės finansuojamos mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, gavo 184,5 tūkst. Lt ir pervedė 200,3 tūkst. Lt kitoms savivaldybėms.

¹ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 priedėlis.

² Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-11-10 įsakymas Nr. A1-520/1K-345 „Dėl specialiųjų tikslinių dotacijų perskirstymo“.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo savivaldybėms socialinei paramai“: 2010-06-02 Nr. 667; 2010-08-31 Nr. 1254; 2010-11-22 Nr. 1651.

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. 1946 redakcija), 32 str. 3 d.

Lėšų dalis pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui kompensuoti dėl darbo užmokesčio mažinimo nuo 2009 m. spalio 1 d. buvo numatyta Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 4 priedėlyje nurodytos specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti sumoje, kuri sudarė 215,0 tūkst. Lt. Šios lėšos panaudotos pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

Įgyvendinant Valstybės investicijų 2010–2012 metų programą⁵, pagal finansavimo sutartis, sudarytas su Kultūros, Švietimo ir mokslo, Žemės ūkio ministerijomis bei Kūno kultūros ir sporto departamentu, savivaldybės administracija 2010 metais gavo ir panaudojo 3 346,0 tūkst. Lt.

Savivaldybės administracijos apskaitos duomenimis, savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto likutis 2010 m. sausio 1 d. įsigijimo verte buvo 164 867,8 tūkst. Lt, 2010 m. gruodžio 31 d. – 164 984,1 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas vienas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1 proc. specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės lėšų, skirtų socialinei paramai, investicijų projektų kasinių išlaidų, tai yra 700,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- naujai patvirtintų tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (mokinio krepšelio ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų, išlaidų kapitalo investicijoms) atliktos

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-01-20 nutarimas Nr. 71 „Dėl Valstybės investicijų 2010–2012 metų programoje numatytų 2010 metų kapitalo investicijų paskirstymo“.

vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, stebėjimą ir analitines.

Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programoje⁶ buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminėje tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų 2011 metams poreikio planavimas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

1.1. Dėl mokinio krepšelio lėšų perskirstymo

Savivaldybės taryba, pagal priimtą sprendimą⁷ perskirstydama mokinio krepšelio lėšas tarp švietimo ir ugdymo įstaigų, neatsižvelgė į pasikeitusį sutartinių mokinių skaičių pagal rugsėjo 1 d. duomenis, taip nesivadovaudama Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁸. Dėl to 23-ims savivaldybės švietimo ir ugdymo įstaigoms patvirtino 2 747,0 tūkst. Lt (5,6 proc. nuo savivaldybei įstatymu skirtos mokinio krepšelio lėšų sumos) mažesnę mokinio krepšelio lėšų sumą, nei numatyta Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikoje⁹. Pažymėtina, kad savivaldybės Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėse¹⁰ nėra nuostatos, kad perskirstant mokinio krepšelio lėšas tarp švietimo ir ugdymo įstaigų būtų atsižvelgiama į pasikeitusį sutartinį mokinių skaičių.

Savivaldybės taryba nesivadovavo Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, nes mokinio krepšelio

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2010-02-12 įsakymas Nr. V-36 „Dėl 2010 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁷ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2010-11-25 sprendimas Nr. TS-414 „Dėl Kauno rajono savivaldybės 2010 metų biudžeto patvirtinimo“, 2 priedas.

⁸ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 3 str., 4 d.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2009-12-23 nutarimo Nr. 1748 redakcija) patvirtinta Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika, 8 p.

¹⁰ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2010-12-16 sprendimas Nr. TS-471 „Dėl Kauno rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.

lėšas tarp švietimo ir ugdymo įstaigų perskirstė neatsižvelgdama į pasikeitusį sutartinių mokinių skaičių pagal rugsėjo 1 d. duomenis.

1.2. Dėl patikėjimo teise valdomo valstybės turto perdavimo

Savivaldybės administracija, pažeisdama Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašą¹¹, neteisėtai, nesant Aplinkos ministerijos sprendimo ir nenurodydama sutarties galiojimo termino, viešajai įstaigai Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybai pagal sudarytą Turto panaudos sutartį¹² perdavė savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą – 328,56 kv. m. patalpas, esančias Vilkijoje, Ramybės g. 2, Kauno rajone (likutinė vertė – 9,7 tūkst. Lt), ir 49,31 kv. m. patalpas, esančias Kulautuvoje, Liepų g. 11/Pušyno g. 9, Kauno rajone (likutinė vertė – 3,6 tūkst. Lt).

Savivaldybės administracija pažeidė Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašą, nes neteisėtai, nesant Aplinkos ministerijos sprendimo ir nenurodydama sutarties galiojimo termino, viešajai įstaigai Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybai perdavė savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą – 377,87 kv. m. patalpas.

2. Kiti pastebėjimai

Atlikę patikėjimo teise valdomo valstybės turto ir specialiųjų tikslinių dotacijų audito procedūras sisteminių tyrimų srityje – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas, – reikšmingų klaidų nenustatėme.

Teisėtumo požiūriu įvertinę valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų poreikio 2011 metams planavimą, dėl nustatyto neteisingo bazinio lėšų dydžio būsto kompensacijoms mokėti valstybinei (valstybės perduotai savivaldybei funkcijai „Kompensacijų (šildymo išlaidų, išlaidų šaltam ir karštam vandeniui) skaičiavimas ir mokėjimas“, nustatyto neteisingo bazinio lėšų dydžio socialinėms pašalpoms mokėti valstybinei (valstybės perduotai savivaldybei funkcijai „Socialinių išmokų skaičiavimas ir mokėjimas“ bei nepagrįsto poreikio skaičiavimo laidojimo pašalpoms mokėti savivaldybės administraciją informavome raštu¹³.

Savivaldybės biudžetinės įstaigos – Kauno rajono Karmėlavos B. Buračo gimnazija, Kauno rajono Girininkų pagrindinė mokykla, Kauno rajono Kulautuvos ir Vandžiogalos vidurinės

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-30 nutarimu Nr. 1890 (2005-02-07 nutarimo Nr. 138 redakcija) patvirtintas Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas, 2 ir 6 p.

¹² Turto panaudos sutartis, 2010-06-09 Nr. S-523.

¹³ Valstybės kontrolės 2010-10-11 raštas Nr. S-(31-1713)-2186 „Dėl valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybės biudžetui poreikio 2011 metams planavimo“.

mokyklos, Kauno rajono socialinių paslaugų centras, viešoji įstaiga Kauno rajono priešgaisrinė saugos tarnyba – dėl atliktų audito procedūrų, o savivaldybės meras ir savivaldybės administracijos direktorius – dėl nustatyto pažeidimo buvo informuoti Valstybės kontrolės raštais (ataskaitos 1 priedas).

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Savivaldybė, atsižvelgdama į ankstesnio audito rekomendacijas, 2010 m. sustiprino vidaus kontrolės procedūras valstybinei (valstybės perduotai savivaldybei) funkcijai „Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimas ir mokėjimas“ atlikti, nes papildė Būsto šildymo, šalto ir karšto vandens išlaidų kompensacijų nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims apskaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašą nuostatomis, kurios užtikrino šių lėšų panaudojimo kontrolę.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad savivaldybėje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti ir valstybinės (valstybės perduotos savivaldybei) funkcijos „Priešgaisrinė sauga“ srityse rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

4. Rekomendacijos

Pastebime savivaldybės pažangą, šalinant nustatytus pažeidimus: audito metu nustatėme, kad viešoji įstaiga Kauno rajono priešgaisrinė saugos tarnyba 1 478,30 Lt valstybės biudžeto lėšų panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį, o savivaldybės administracija, nesant savivaldybės tarybos sprendimo, 11,5 tūkst. Lt lėšų specialiosios tikslinės dotacijos valstybinei (valstybės perduotai savivaldybei) žemės ūkio funkcijai vykdyti panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį. Po auditorių pastebėjimo šios lėšos grąžintos į valstybės biudžetą¹⁴.

Savivaldybės administracija dėl audito metu nustatytų neatitikimų – dėl nepateiktų 2010 metų tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių ir neparinktos apskaitos politikos, atitinkančios Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus; dėl savivaldybės biudžetinių įstaigų patirtų išlaidų klaidingo nurodymo ataskaitose buvo informuota raštu¹⁵. Pažymime, kad

¹⁴ Mokėjimo nurodymai: 2011-04-12 Nr. 1085; 2011-04-14 Nr. 1088; 2011-04-18 Nr. 1095.

¹⁵ Valstybės kontrolės 2010-12-15 raštas Nr. S-(31-1713)-2656 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“.

savivaldybės administracijos direktorius įsakymu¹⁶ patvirtino savivaldybės buhalterinės apskaitos vadovą. Savivaldybės administracija raštu¹⁷ informavo, kad biudžetinėms įstaigoms nurodyta apskaitą tvarkyti laikantis teisės aktų reikalavimų.

Pažymėtina, kad savivaldybės administracija, įgyvendindama investicijų projektą „Kauno rajono savivaldybės viešosios bibliotekos pastato Garliavoje, Vytauto g. 21, rekonstravimas“, auditoriams pastebėjus, ėmėsi priemonių: sutarties kainą perskaičiavo pagal pasikeitusius statybos sąnaudų kainų indeksus ir neatliktų darbų vertę sumažino 221,0 tūkst. Lt.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

– patikslinti savivaldybės Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisykles, kuriose būtų nustatyta, kad mokinio krepšelio lėšos tarp švietimo ir ugdymo įstaigų būtų perskirstomos atsižvelgiant į pasikeitusį sutartinių mokinių skaičių pagal rugsėjo 1 d. duomenis (žr. ataskaitos 1.1 d., 6-7 psl.);

– gavus Aplinkos ministerijos pritarimą, patikslinti sutartį, nurodant sutarties terminą (žr. ataskaitos 1.2 d., 7 psl.).

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. ataskaitos 2 priedą) pateikti savivaldybės administracijos tolesni veiksmai ir rekomendacijų įvykdymo terminai.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus

vyriausioji valstybinė auditorė

Roma Niedvarienė

¹⁶ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2010-12-17 įsakymas Nr. ĮS-1979.

¹⁷ Savivaldybės administracijos 2010-12-29 raštas Nr. SD-3360 „Dėl nustatytų pažeidimų, klaidų ir kitų neatitikimų“.

PRIEDAI

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

Valstybės kontrolės išsiųsti raštai Kauno rajono savivaldybei, savivaldybės biudžetinėms įstaigoms ir VšĮ Kauno priešgaisrinės saugos tarnybai

1. Viešajai įstaigai Kauno rajono priešgaisrinės saugos tarnybai 2011 m. gegužės 2 d. raštas Nr. S-(31-1713)-832 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
2. Kauno rajono Karmėlavos B. Buračo gimnazijai 2011 m. balandžio 26 d. raštas Nr. S-(31-1713)-784 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
3. Kauno rajono Vandžiogalos vidurinei mokyklai 2011 m. balandžio 26 d. raštas Nr. S-(31-1713)-783 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“;
4. Kauno rajono Girininkų pagrindinei mokyklai 2011 m. balandžio 26 d. raštas Nr. S-(31-1713)-781 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
5. Kauno rajono socialinių paslaugų centrui 2011 m. balandžio 26 d. raštas Nr. S-(31-1713)-785 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“;
6. Kauno rajono Kulautuvos vidurinei mokyklai 2011 m. balandžio 26 d. raštas Nr. S-(31-1713)-782 „Dėl atliktų audito procedūrų rezultatų“.
7. Kauno rajono savivaldybės merui ir savivaldybės administracijos direktoriui 2011 m. gegužės 5 d. raštas Nr. S-(31-1713)-887 „Dėl nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“.

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
Rekomendacijos ataskaitoje				
1.	Patikslinti Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisykles, kuriose būtų nustatyta, kad mokinio krepšelio lėšos tarp švietimo ir ugdymo įstaigų būtų perskirstomos atsižvelgiant į pasikeitusį sutartinių mokinių skaičių pagal rugsėjo 1 d. duomenis (žr. ataskaitos 1.1 dalį)	Savivaldybės tarybai	Bus tikslinamas Kauno rajono savivaldybės tarybos 2010-12-16 sprendimas Nr. TS-471 „Dėl Kauno rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“	Iki 2011-09-01
2.	Gavus Aplinkos ministerijos pritarimą, patikslinti sutartį, nurodant sutarties terminą (žr. ataskaitos 1.2 dalį)	Kauno rajono savivaldybės administracijai	Kauno rajono savivaldybės administracija 2011-05-12 raštu Nr. SD-1183 kreipėsi į Aplinkos ministeriją dėl Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis pritarimo. Gavus pritarimą iš Aplinkos ministerijos, bus tikslinama sutartis, kurioje bus nurodytas sutarties terminas.	iki 2011-11-30