



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖ

2006 m. gegužės 12 d. Nr. FA-1200-5-1-26
Vilnius

IŽANGA

Auditą atliko Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 11-ojo departamento direktoriaus Remigijaus Pužausko 2005 m. birželio 1 d. pavedimu Nr. 1200-5 ir 2005 m. lapkričio 2 d. pavedimu Nr. 1200-5-1 vyriausioji valstybinė auditorė Virginija Balkojytė ir valstybinis auditorius Rimantas Vereckis.

Audito tikslai: įvertinti savivaldybės biudžeto asignavimų planą ir savivaldybės biudžeto išlaidas valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti, pareikšti nepriklausomą nuomonę apie 2005 m. finansines ataskaitas dėl valstybės biudžeto dotacijų savivaldybės biudžetui.

Audituotas subjektas – Raseinių rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), adresas: Kudirkos g. 5, LT-60150 Raseiniai, identifikavimo kodas – 111104453.

Audituotu laikotarpiu Savivaldybei vadovavo meras Edmundas Jonyla, savivaldybės administracijai – direktorius Liudas Kavaliauskas, apskaitą tvarkė Finansų ir biudžeto skyriaus vyriausioji buhalterė Vilma Žiobakienė.

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

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie 2005 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų ir plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir moksleivio krepšeliui finansuoti ataskaitas (formas Nr. B-13, B-14, B-15) ir valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų panaudojimo valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir moksleivio krepšeliui finansuoti teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Mes atlikome valstybinį finansinį auditą, kurio metu vertinome Savivaldybės 2005 m. ataskaitas: Biudžeto išlaidų moksleivio krepšeliui finansuoti įvykdymo (forma Nr. B-13-metinė),

Biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (forma Nr. B-14-metinė) ir Biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo (forma Nr. B-15-metinė).

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Remiantis informacija, surinkta apie Savivaldybės veiklos ypatumus, išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti ir mokinio krepšeliui finansuoti rodiklius ir šių išlaidų apskaitos tvarką, vidaus kontrolę, buvo įvertinti įgimtos ir kontrolės rizikos lygiai, atliktos procedūros audito rizikai sumažinti. Vidaus kontrolės vertinimo etape Administracijoje buvo įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai sumažinti ir valdyti. Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą ugdymo įstaigose, kurios naudoja mokinio krepšelio lėšas, nustatyta, kad šiose įstaigose dirba tik po vieną finansininką, tvarkantį visą apskaitą. Dėl šios priežasties yra sudėtinga tinkamai atskirti pareigas ir įdiegti vidaus kontrolės procedūras, todėl buvo nuspręsta nevertinti vidaus kontrolės ir atlikti šių ugdymo įstaigų savarankiškas audito procedūras:

1. Šiluvos vidurinės mokyklos;
2. Raseinių „Kalno“ vidurinės mokyklos;
3. Ariogalos vidurinės mokyklos;
4. Raseinių „Katalikiškosios dvasios“ pradinės mokyklos.

Savivaldybei 2005 metams Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (su vėlesniais pakeitimais) buvo patvirtinta ir gauta 12955,7 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 16343,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti. Kasinių išlaidų buvo padaryta 12145,1 tūkst. Lt valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 15985,5 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, kitos nepanaudotos specialiosios tikslinės dotacijos lėšos įstatymų nustatyta tvarka buvo nukreiptos kitoms savivaldybės biudžeto reikmėms ir mokymo aplinkai finansuoti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Savivaldybė dėl audito metu nustatytų neatitikimų, teisės aktų pažeidimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota 2005 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. S-(1200-1.101)-1977 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ ir 2006 m. balandžio 25 d. raštu Nr. S-(1200-1.10.1)-607 „Dėl finansinio audito metu nustatytų neatitikimų“. Pažymėtina, kad Savivaldybėje nustatyti neatitikimai ir teisės aktų pažeidimai yra ištaisyti ir pateiktos rekomendacijos įgyvendintos, o visos nepanaudotos ir ne pagal paskirtį panaudotos tikslinės paskirties lėšos yra sugrąžintos į valstybės biudžetą.

Finansinio audito 11-ojo departamento
direktorius

Remigijus Pužauskas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Virginija Balkojytė