



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA

S P R E N D I M A S

DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBOS IŠVADOS DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2006 METŲ BIUDŽETO ĮVYKDYMO APYSKAITOS IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO NAUDOJIMO

2007 m. birželio 29 d. Nr.TS-8.119
Rokiškis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktu, Rokiškio rajono savivaldybės taryba **n u s p r e n d ž i a**:

Pritarti Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos išvadai dėl Rokiškio rajono savivaldybės 2006 metų biudžeto įvykdymo apyskaitos ir savivaldybės biudžeto naudojimo (pridedama).

Savivaldybės meras

Rimantas Velykis

Danguolė Namajūnienė, 71365

IŠVADA
DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2006 METŲ BIUDŽETO ĮVYKDYMO
APYSKAITOS IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO NAUDOJIMO

2007 m. birželio 15 d. Nr. KAĮ-4-4

Rokiškis

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnyba atliko Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos (toliau - Ataskaitos) ir asignavimų valdytojų finansinės atskaitomybės duomenų, taip pat savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus.

Pagal Vietos savivaldos įstatymą ir Biudžeto sandaros įstatymą už Apyskaitos pateikimą Rokiškio rajono savivaldybės tarybai (toliau - Tarybai) yra atsakinga Rokiškio rajono savivaldybės administracija (toliau - Administracija), apyskaitos parengimą - Administracijos finansų skyrius (toliau - Finansų skyrius), už savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimo teisėtumą, savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimą programose nustatytiems tikslams, kad asignavimai būtų naudojami galimu ekonomiškiausiu ir efektyviausiu būdu, taip pat programose nustatytų tikslų pasiekimą atsakingi asignavimų valdytojai. Savivaldybės biudžeto vykdymą organizuoja Administracijos direktorius, savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą - Finansų skyrius. Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos (toliau - Kontrolieriaus tarnybos) pareiga, remiantis atliktais auditais, pateikti Tarybai išvadą dėl pateiktos tvirtinti metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos (toliau - Apyskaitos) ir savivaldybės biudžeto naudojimo.

Kontrolieriaus tarnyba auditus atliko pagal Vietos savivaldos įstatymo, Biudžeto sandaros įstatymo ir Valstybinio audito reikalavimus. Auditai buvo suplanuoti ir atlikti taip, kad suteiktų pakankamą pagrindą tvirtinti, jog Apyskaitoje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų, lyginant Apyskaitos duomenis su savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktomis biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo ataskaitomis ir kitais Finansų skyriaus tvarkomais duomenimis, išskyrus tai, kad buvo atlikti ne visų, o 54,2 proc. asignavimus panaudojusių savivaldybės institucijų/įstaigų finansiniai auditai. Kontrolieriaus tarnyba neatliko veiklos auditų ir nevertino asignavimų naudojimo programose nustatytiems tikslams, jų naudojimo galimu ekonomiškiausiu ir efektyviausiu būdu, programose nustatytų tikslų pasiekimo, nes biudžetas sudarytas ne programiniu principu: nors išlaidų sąmatos parengtos programoms, tačiau programų aprašymai nesudaryti.

Dėl dviejų asignavimų valdytojų finansinių ataskaitų ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo Kontrolieriaus tarnyba pareiškė sąlyginę nuomonę, dėl viešosios įstaigos atskaitomybės - besąlyginę nuomonę. Dėl valstybės biudžeto lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti ataskaitų ir šiems tikslams skirtų lėšų panaudojimo Valstybės kontrolė pareiškė sąlyginę nuomonę. Kontrolieriaus tarnybos audituotų institucijų panaudoti asignavimai 36045,5 tūkst. Lt (arba 54,2 proc. visų panaudotų asignavimų). Kontrolieriaus tarnyba tiki, kad atliktas auditas suteikia pagrindą mūsų nuomonei ir išvadoms.

Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos nuomone, Apyskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta ir pateikta Tarybai pagal Biudžeto sandaros įstatymo, 2006 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, kitų teisės aktų reikalavimus, nustatytus Apyskaitai sudaryti, joje nėra reikšmingų iškraipymų lyginant su savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktomis sąmatų įvykdymo ataskaitomis ir kitais Finansų skyriaus tvarkomais duomenimis, iš kurių ji buvo sudaryta.

Pareiškiamo, kad, išskyrus Ataskaitoje dėl auditų, atliktų vertinant Rokiškio rajono savivaldybės 2006 metų biudžeto apyskaitą ir savivaldybės biudžeto vykdymą, pateiktus pastebėjimus, 2006 metais valdant savivaldybės biudžeto lėšas reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Apibendrinti pastebėjimai dėl Apyskaitos sudarymo, savivaldybės biudžeto vykdymo, teisės aktų pažeidimų pateikiami Ataskaitoje dėl auditų, atliktų vertinant Rokiškio rajono savivaldybės 2006 metų savivaldybės biudžeto apyskaitą ir savivaldybės biudžeto vykdymą, rezultatus.

Savivaldybės kontrolierė

Danguolė Namajūnienė

ATASKAITA DĖL AUDITŲ, ATLIKTŲ VERTINANT ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2006 METŲ BIUDŽETO APYSKAITĄ IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMĄ, REZULTATŲ

I. APYSKAITOS SUDARYMO VERTINIMAS

Apyskaitos parengimas pagal teisės aktų reikalavimus. Biudžeto sandaros įstatymo 35 str. 1 d. numato, kad Biudžeto įvykdymo ataskaitos parengiamos atsižvelgiant į atitinkamų metų patvirtinto Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo rodiklius, panaudotas savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšas bei perkeltas viršplanines ir nepanaudotas įmokų į biudžetą, skirtų specialioms programoms finansuoti, sumas. To paties str. 5 d. numato, kad Biudžeto įvykdymo ataskaitos sudarymo taisyklės nustato Finansų ministerija.

Savivaldybių biudžetų įvykdymo ataskaitų sudarymo taisyklės patvirtintos 2004 m. gruodžio 29 d. finansų ministro įsakymu Nr. 1K-413 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetų vykdymo, biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“.

Biudžeto sandaros įstatymo 36 str. 3 d. ir 26 str. 4 d. numato, kad Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaita teikiama tvirtinti savivaldybės tarybai pagal tuos pačius rodiklius, kaip ir tvirtinamas biudžetas.

Audito metu visais reikšmingais atžvilgiais įvertinome Apyskaitos parengimą pagal teisės aktų reikalavimus, pažeidimų nenustatėme.

Apyskaitos duomenų įvertinimas. Biudžeto sandaros įstatymo 35 str. 3 d. nustato, kad savivaldybių biudžetų įvykdymo ataskaitą rengia savivaldybių administracijos, remdamosi savivaldybių biudžetų apskaitos duomenimis - į savivaldybių biudžetus gautų pajamų ir savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktomis biudžeto programų sąmatų įvykdymo ataskaitomis. Finansų skyrius Apyskaitai parengti naudoja išorės duomenis: savivaldybės institucijų ir įstaigų finansines atskaitas (išlaidų sąmatų įvykdymo ataskaitas), Valstybinės mokesčių inspekcijos duomenis apie pajamas ir Finansų ministerijos duomenis apie pervestas iš valstybės biudžeto lėšas.

Pajamų audito apimties apribojimai, nustatyti teisės aktu: dauguma patvirtintų savivaldybės biudžeto pajamų surenkama per Valstybinę mokesčių inspekciją, kuri nepriklauso savivaldybės kontroliuojamiems subjektams, todėl vadovavomės tik suvestiniais duomenimis.

Audito metu įvertinus duomenų įrašymą į Apyskaitą, reikšmingų iškraipymų, lyginant su savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktomis sąmatų įvykdymo ataskaitomis, kurias Kontrolieriaus tarnyba ir Valstybės kontrolė auditavo, ir kitais Finansų skyriaus tvarkomais dokumentais, iš kurių ji sudaryta, nenustatyta.

II. 2006 METŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO VERTINIMAS

Planavimas. Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. sausio 27 d. sprendimu Nr. TS-1.21 patvirtintas Rokiškio rajono savivaldybės biudžetas 2006 metams – 63101,1 tūkst. Lt pajamų ir išlaidų.

Patikslintas 2006 metų pajamų ir išlaidų planas, Apyskaitos duomenimis, – 67438,3 tūkst. Lt, tai yra 4337,2 tūkst. Lt arba 6,9 proc. didesnis už patvirtintą metų pradžioje.

Savivaldybės tarybos sprendimais pajamų ir išlaidų planas padidintas 4328,1 tūkst. Lt:

- 427,0 tūkst. Lt – papildomai gauta ir paskirstyta bendrosios dotacijos kompensacija;
- 571,2 tūkst. Lt - papildomai gauta ir paskirstyta specialiaja tiksline dotacija;
- 1965,7 tūkst. Lt – gautomis ir paskirstytomis tarpusavio atsiskaitymų lėšomis;
- 115,5 tūkst. Lt - nukreipus išlaidoms dengti metų pradžios biudžetinių lėšų likutį;

- 1248,7 tūkst. Lt - paskirstytomis lėšomis, padidinus Gyventojų pajamų mokesčio planą (681,8 tūkst. Lt), pajamų iš baudų ir konfiskacijų pajamų planą (100 tūkst. Lt), pajamų už teikiamas paslaugas planą (26,9 tūkst. Lt), kitų pajamų planą (440,0 tūkst. Lt).

Be savivaldybės tarybos sprendimo pajamų planas padidintas 9,1 tūkst. Lt iš kitų savivaldybių gautomis ir perduotomis moksleivių krepšelio lėšomis.

Pajamų plano vykdymas. 2006 metų Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto pajamos, Apyskaitos duomenimis, – 69324,1 tūkst. Lt. Patikslintas 2006 metų savivaldybės biudžeto pajamų planas įvykdytas 102,8 proc., virš plano gauta 1885,8 tūkst. Lt pajamų. Palyginti su praėjusiais metais pajamų gauta 11028,2 tūkst. Lt daugiau.

Pajamų planas įvykdytas ir viršytas beveik pagal visas pajamų rūšis. Tačiau negauta 235,3 tūkst. Lt planuoto nekilnojamo turto mokesčio (praėjusiais metais šio mokesčio negauta 492,4 tūkst. Lt), 10,8 tūkst. Lt paveldėjimo ir dovanojimo turto mokesčio (praėjusiais metais šio mokesčio negauta 3,5 tūkst. Lt), 40,0 tūkst. Lt mokesčio už aplinkos teršimą (praėjusiais metais šio mokesčio negauta 61,6 tūkst. Lt) ir 17,0 tūkst. Lt rinkliavų.

Išlaidų plano vykdymas. 2006 metų Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto išlaidos, Apyskaitos duomenimis, – 66457,5 tūkst. Lt. Patikslintas išlaidų planas įvykdytas 98,5 proc., nepanaudota 980,8 tūkst. Lt. Išlaidų planas neįvykdytas dėl to, kad metų eigoje buvo skirtos savivaldybės biudžeto lėšos projektiniams darbams apmokėti, kurios vėliau buvo atstatytos ir dėl kitų neperduotų asignavimų arba gražintų nepanaudotų metų pabaigoje lėšų.

Kreditinio įsiskolinimo pokyčiai. Kreditinis įsiskolinimas (biudžeto lėšomis) 2006 m. gruodžio 31 d. sudarė 11845,6 tūkst. Lt. arba 17,8 proc. viso 2006 metų biudžeto išlaidų, kai tuo tarpu praėjusiais metais šie rodikliai atitinkamai sudarė 12711,6 tūkst. Lt ir 23,2 proc. Palyginti su praėjusiais metais kreditinis įsiskolinimas sumažėjo 866,0 tūkst. Lt arba 6,8 proc. (Praėjusiais metais sumažėjo 3,1 proc.).

Pagal daugumą išlaidų straipsnių kreditinis įsiskolinimas mažėjo. Įsiskolinimas padidėjo pagal darbo užmokesčio ir socialinio draudimo straipsnius, nes ir šių išlaidų apimtys didėjo.

Paskolos liko tame pačiame lygyje - 9794,0 tūkst. Lt.

Įsipareigojimų audito apimties apribojimai, nustatyti teisės aktu: negalėjome palyginti ir dėl to patvirtinti debetinio ir kreditinio įsiskolinimo suvestinės ataskaitos duomenų su tokiais pat duomenimis, pateiktais balanse, nes savivaldybei nereikia sudaryti suvestinio visos savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo balanso.

Strateginis planavimas ir programinis biudžetas. Kontrolieriaus tarnyba, teikdama išvadas dėl 2004 ir 2005 metų Apyskaitų, pasisakė, kad savivaldybė skiria nepakankamai dėmesio strateginiam planavimui ir biudžeto programų rengimui. Programinio biudžeto rengimas ir įgyvendinimas turi būti derinamas su strateginiu planavimu, todėl svarbiausią strateginio planavimo naudą suprantame kaip didesnę orientavimąsi ne į įstaigai/institucijai skiriamus savivaldybės biudžeto asignavimus, bet į šios įstaigos/institucijos veiklos rezultatus, jų poveikį visuomenei. Rokiškio rajono savivaldybės tarybos 2006 m. sausio 27 d. sprendimu Nr. TS-1.21 „Dėl Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto 2006 metams patvirtinimo“ 26 asignavimų valdytojams patvirtinta vykdyti 18 programų. Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 7 p. nurodo asignavimų valdytojų pareigą užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Tačiau nepatvirtinus programų aprašymų, nenustačius programų ir jų uždavinių vertinimo kriterijų, ir įstaigoms neturint strateginių veiklos planų, negalima įvertinti programų įgyvendinimo rezultatų bei pasisakyti dėl savivaldybės biudžeto lėšų joms skyrimo ir panaudojimo ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo.

III. AUDITŲ REZULTATAI

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnyba atliko auditus visuose apyskaitos sudarymo lygiuose ir vertino: dviejų asignavimų valdytojų, vienos viešosios įstaigos parengtas finansines ataskaitas (audituota 54,2 proc. panaudotų savivaldybės biudžeto asignavimų), Finansų ministerijai pateiktas suvestines finansines ataskaitas bei savivaldybės tarybai pateiktas tvirtinti

savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos projektą. Nuo 2006 metų atliekant finansinį (teisėtumo) auditą, pareiškiami nuomonė ne tik dėl audituojamo subjekto finansinės atskaitomybės, bet ir dėl valstybės ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Asignavimų valdytojų finansiniai (teisėtumo) auditai. Kontrolieriaus tarnyba pagal patvirtintą veiklos planą atliko Rokiškio rajono savivaldybės administracijos ir Rokiškio rajono savivaldybės administracijos švietimo skyriaus finansinius (teisėtumo) auditus. Finansinio audito išvadose pareiškėme sąlyginę nuomonę apie finansines ataskaitas bei apie valstybės ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą.

Sąlyginė nuomonė pareiškama, kai auditoriai nustato klaidas ir teisės aktų pažeidimus, nukrypimų nuo priimtos apskaitos sistemos, įskaitant netinkamą apskaitos tvarkymą, faktų ir sumų neatitikimą finansinėse ataskaitose, kurie keistų auditoriaus nuomonę.

Rokiškio rajono savivaldybės administracija, Ataskaitos duomenimis, panaudojo 4231,9 tūkst. Lt arba 6,4 proc. rajono savivaldybės biudžeto asignavimų .

Audito metu nustatyti dalykai, turėję reikšmingą įtaką auditoriaus nuomonei dėl ataskaitų:

1. Dėl neteisingo apskaitos tvarkymo negalėjome įvertinti ir patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo balanso 2007 m. sausio 1 d. (forma Nr. 1), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 4) duomenų.

2. Dėl to, kad dalies Administracijai skirtų biudžeto asignavimų apskaita buvo tvarkoma ne audituojamo subjekto, o kitų asignavimų valdytojų apskaitoje, negalėjome įvertinti ir patvirtinti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitų (forma Nr. 2) duomenų: „Vaikų teisių apsauga“ (08 programa) 15,0 tūkst. Lt kasinių ir faktinių išlaidų, „Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos palaikymas“ (10 programa) 33,0 tūkst. Lt kasinių ir 33,2 tūkst. Lt faktinių išlaidų, „Administracijos rezervas“ (20 programa) 83,2 tūkst. Lt kasinių ir faktinių išlaidų.

3. Administracija, nesivadovaudama Finansų ministro 2005-09-29 įsakymu Nr. 1K-280 patvirtinta valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų išlaidų klasifikacija ir paaiškinamojo rašto nuostatomis, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) „Darbo užmokesčio“ str. kasinėse ir faktinėse išlaidose nurodė 18,3 tūkst. Lt išmokų ligos ir artimųjų mirties atvejais, kurios turėjo būti nurodytos straipsnyje „Darbdavių socialinė parama“, „Kito ilgalaikio materialaus turto“ str. kasinėse ir faktinėse išlaidose nurodė 8,0 tūkst. Lt Biudžeto apskaitos programos įsigijimo išlaidų, kurios turėjo būti nurodytos išlaidų straipsnyje „Nematerialus turtas“.

4. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidų pateikta 2,1 tūkst. Lt daugiau negu įregistruota apskaitos registruose.

5. Dėl to, kad Administracija nesilaikė Darbo kodekso ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 14 d. nutarimo Nr. 587 “Dėl darbų, kuriuose gali būti taikoma iki dvidešimt keturių valandų per parą darbo laiko trukmė, sąrašo, darbo ir poilsio laiko ypatumų ekonominės veiklos srityse, darbų sąlygų, kurioms esant gali būti įvedama suminė darbo laiko apskaita, suminės darbo laiko apskaitos įvedimo įmonėse, įstaigose ir organizacijose tvarkos aprašo patvirtinimo” reikalavimų sudaryti darbuotojams, kuriems taikoma suminė darbo laiko apskaita, darbo grafikus, negalėjome įsitikinti, kad visas Ataskaitoje įtrauktas darbo užmokestis vairuotojams (kuriems taikoma suminė darbo laiko apskaita) apskaičiuotas vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

6. Dėl to, kad negalėjome palyginti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) pateiktų duomenų apie Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidas su tokiais pat duomenimis, pateiktais Pažymyje dėl Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas), negalėjome tvirtinti, kad jie tikrai teisingi.

7. Dėl to, kad negalėjome palyginti Debetinio ir kreditinio išsiskolinimo ataskaitoje (forma Nr. 6) pateiktų išsiskolinimo likučių su tokiais pat duomenimis, pateiktais Išlaidų sąmatų vykdymo balanse (forma Nr. 1), negalėjome tvirtinti, kad jie tikrai teisingi.

Dėl biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo:

1. Administracija nesivadovavo Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 12 punkto reikalavimais tikslinti biudžetą suteikiančiais teisę tik savivaldybės tarybai, ir Administracijai paskirtų programų: „Vaikų teisių apsauga“ (08 programa) 15,0 tūkst. Lt, „Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos palaikymas“ (10 programa) 33,0 tūkst. Lt ir „Administracijos direktoriaus rezervas“ (20 programa) 83,2 tūkst. Lt vykdymą perdavė kitiems asignavimų valdytojams.

2. Administracija Rokiškio rajono apylinkės teismo sprendimu 2006 metais sumokėjo 8860 Lt skolą už gamintus baldus, 1000 Lt advokato išlaidų bei 1775 Lt vykdymo išlaidų antstolei, nors Administracijoje šie baldai nebuvo įvertinti ir apskaityti, kaip numato Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 22 p. bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų inventorizacijos taisyklių 19 p. reikalavimai.

3. Ilgalaikis turtas Administracijoje buvo apskaitomas nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 22.1 ir 26 p. reikalavimų bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugsėjo 10 d. nutarimo Nr. 1429 „Dėl turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančių turtą rengti patvirtinimo“

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos švietimo skyrius, Ataskaitos duomenimis, panaudojo 31783,6 tūkst. Lt arba 47,8 procento viso rajono savivaldybės biudžeto asignavimų.

Audito metu nustatyti dalykai, turėję reikšmingą įtaką auditoriaus nuomonei dėl ataskaitų:

1. Apskaita Švietimo skyriaus centralizuotoje buhalterijoje centralizuotai apskaitą tvarkančioms įstaigoms buvo tvarkoma nesivadovaujant biudžetinių įstaigų apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais, todėl mes negalėjome patvirtinti šių įstaigų finansinių ataskaitų, išskyrus Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 2- metinė), kurios yra sudėtinė Švietimo skyriaus suvestinių finansinių ataskaitų dalis, teisingumo.

2. Nustatėme buhalterinės apskaitos tvarkymo trūkumus, susijusius su ilgalaikio turto apskaita Švietimo skyriaus centralizuotoje buhalterijoje, dėl to negalėjome tvirtinti, kad suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanse ilgalaikio turto, ilgalaikio turto nusidėvėjimo, ilgalaikio turto fondo likučiai nurodyti teisinga suma.

3. Muzikos mokykla įsigydama ilgalaikį turtą (nešiojamąjį kompiuterį) 650 Lt apmokėjo ir Ataskaitoje pateikė ne Ilgalaikio turto įsigijimo, bet „ Kitų paslaugų” straipsnyje .

Dėl biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo:

Nustatėme, kad, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 06 d. įstatymo Nr. IX-574 18 straipsniu, ištaisyta 2002 m. sausio 1 d. finansinės atskaitomybės klaida- nesurašius buhalterinės pažymos, be ūkinės operacijas pateisinančių dokumentų 54725,12 Lt padidintas darbo užmokesčio priskaitymas.

Kiti finansiniai auditai. Kontrolieriaus tarnyba, savivaldybės tarybos pavedimu, atliko VŠĮ Rokiškio rajono verslo informacijos centro finansinį auditą ir pareiškė besąlyginę nuomonę dėl finansinės atskaitomybės. *Besąlyginė nuomonė* pareiškiamą, kai auditoriai neturi reikšmingų pastabų dėl finansinės atskaitomybės ir (ar) kitų ataskaitų, apskaitos sistemos ir teisės aktų pažeidimų, kurie keistų auditoriaus nuomonę. Centras gavo ir panaudojo 30,0 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų. Be to, Valstybės Kontrolė vertino Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti ataskaitas bei pareiškė dėl jų ir dėl lėšų naudojimo sąlyginę nuomonę.

IV. FINANSŲ VALDYMAS IR VIDAUS KONTROLĖ

Pagal Valstybinio audito reikalavimus auditoriai, atlikdami finansinį (teisėtumo) auditą, turi ištirti audituojamo subjekto veiklą, apskaitos sistemą ir vidaus kontrolę. Vidaus kontrolė vertinama dviem etapais: susipažįstama su vidaus kontrolės aplinka ir kontrolės procedūromis ir nustatoma, ar kontrolės procedūros veiksmingos ir veikia nuosekliai per visą audituojamą laikotarpį. Vidaus

kontrolės vertinimas apima ir finansų kontrolės vertinimą. Finansų valdymas yra audituojamo subjekto lėšų kaupimo, paskirstymo ir panaudojimo sistemos valdymas. Kad audituojamas subjektas užtikrintų tinkamą finansų valdymą, turi sukurti tinkamas vidaus kontrolės procedūras. Vidaus kontrolės srityje nustatome daugiausia trūkumų ir tuo pačiu šioje srityje įgyvendinama daugiausia rekomendacijų.

Tačiau vadovų požiūris į vidaus kontrolę bei esamos kontrolės procedūros šiuo metu dar nepakankamos ir neužtikrina finansinės drausmės bei sudaro galimybę neefektyviai naudoti savivaldybės biudžeto asignavimus.

Finansinių auditų metu teikėme audituojamiems subjektams siūlymus ir rekomendacijas dėl finansų valdymo ir vidaus kontrolės pagerinimo, dėl apskaitoje rastų klaidų, netikslumų ištaisymo, siekiant, kad laiku būtų užkirstas kelias pažeidimams ir kad ataskaitos būtų sudarytos teisingai.

Rokiškio rajono savivaldybės administracija, vykdydama audito metu pateiktas rekomendacijas, pripažino netekusiu galios neteisėtą direktoriaus įsakymą dėl automobilių kuro normų padidinimo, apskaitė savivaldybės, kaip dalininko, įnašus viešosiose įstaigose, patvirtino memorialinių orderių formas ir paskyrė atsakingus darbuotojus už jų sudarymą, numatė išanalizuoti transporto naudojimo problemas savivaldybėje, šalino kitus nustatytus trūkumus, taisė klaidas. Tačiau vadovybė neįvykdė išpareigojimų patikslinti Viešųjų pirkimų įprasta komercine tvarka taisykles bei 2006 metų finansinę atskaitomybę sudaryti taip, kad būtų galimybė sutikrinti balansinius likučius bei juos patvirtinti.

Rokiškio rajono savivaldybės administracijos Švietimo skyrius, vykdydamas audito metu pateiktas rekomendacijas, patikslino pareigybių aprašymus (dėl finansų kontrolės), patvirtino švietimo įstaigų biudžeto rengimo, vykdymo ir atskaitomybės sudarymo taisykles, pradėjo vykdyti maisto produktų įsigijimo dokumentų ir Biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo ataskaitų kontrolę, centralizuotai apskaitą tvarkančių įstaigų vadovai informuoti dėl priedų ir priemokų iš darbo užmokesčio fondo mokėjimo teisėtumo įforminimo. Tačiau vadovybė neišsprendė apskaitos kompiuterizavimo, nepakeitė centralizuotai apskaitą tvarkančių įstaigų apskaitos vedimo, nepatikslino sąskaitų plano, kitų apskaitos tvarkų.

V. PRAEITŲ METŲ IŠVADOS PRIEDE PATEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMAS

| | Rekomendacija | Informacija apie įvykdymą |
|----|--|--|
| 1. | Stiprinti savivaldybės biudžeto planavimo ir atsiskaitymo už jo įvykdymą kontrolę. Pasiiekti, kad būtų sudaromas programinis biudžetas, susietas su strateginiu planavimu, | Biudžetas sudarytas pagal programas, tačiau taip ir liko nesusietas su strateginiu planavimu. Auditų rezultatai rodo, kad ir programų aprašymai praktiškai nesudaromi. |
| 2. | Stiprinti visų lygių vidaus kontrolę | Auditų rezultatai rodo, kad tam skiriamas nepakankamas dėmesys |
| 3. | Siekti kreditorinio išskolinimo mažėjimo. Mažinti paskolas. | Kreditorinis išskolinimas sumažėjo 866,0 tūkst. Lt, tačiau paskolos nesumažėjo. |
| 4. | Didesnį dėmesį skirti apskaitos procesams savivaldybės įstaigose ir institucijose tobulinti | Auditų rezultatai rodo, kad tam skiriamas nepakankamas dėmesys |

Rekomenduojame savivaldybės tarybai atsižvelgti į neįvykdytas rekomendacijas ir sustiprinti savivaldybės biudžeto planavimo, vykdymo ir atsiskaitymo už panaudotas lėšas kontrolę.

Savivaldybės kontrolierė

Danguolė Namajūnienė