



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA LĖŠŲ UŽ ATSITIKTINĖS PASLAUGAS, PATALPŲ NUOMĄ IR IŠLAIKYMĄ ŠVIETIMO, SOCIALINĖS APSAUGOS IR KITOSE ĮSTAIGOSE PANAUDOJIMAS

2008 m. lapkričio 19 d.
Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant
savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2008.9.15 įsakymą Nr. V-24

Auditą atliko vyriausios specialistės:
Rūta Lukoševičienė
Ona Mataitienė
Angelina Gadeikienė

Auditas pradėtas 2008-09-15
Auditas baigtas 2008-10-03

IŽANGA

Rajono savivaldybės biudžetinės įstaigos 2007- 2008 metais stengėsi įgyvendinti specialiąją programą, finansuojamą iš įmokėtų į biudžetą biudžetinių įstaigų pajamų.

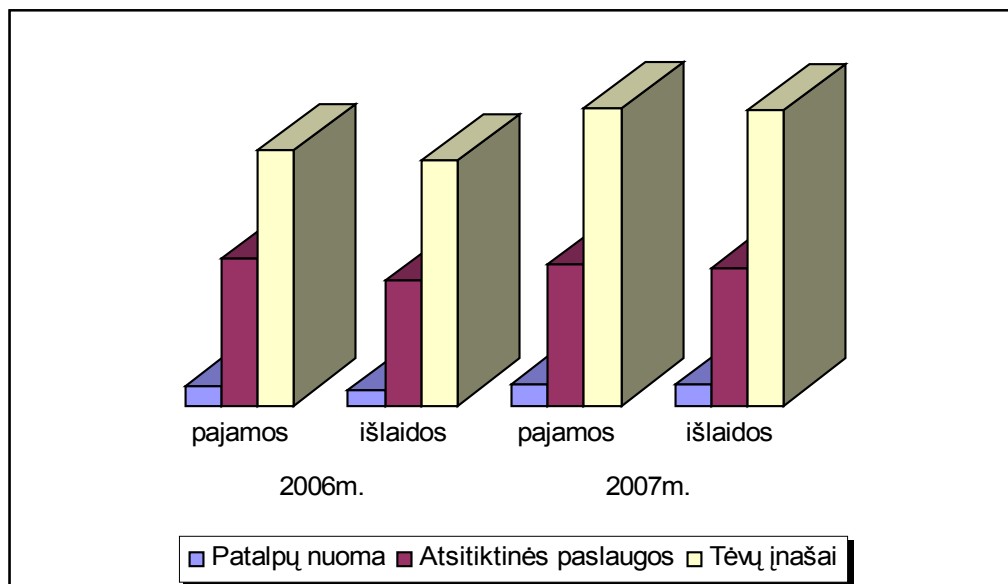
Biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, įmokamos į savivaldybės biudžetą (savivaldybės Biudžeto ir finansų tarnybos administruojamą savivaldybės biudžeto sąskaitą).

Siekdami įvertinti biudžetinių įstaigų teikiamų paslaugų reglamentavimą ir administravimo procesą, nustatyti veiklos problemas ir trūkumus bei pateikti rekomendacijas veiklai tobulinti, atlikome veiklos auditą, kurio metu nagrinėjome lėšų už atsitiktines paslaugas, patalpų nuomą ir išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose panaudojimą.

Audito metu nustatyta:

- Biudžetinių įstaigų pajamos, gaunamos už paslaugas, neperskirstomos per rajono biudžetą bendroms reikmėms. Šios pajamos gražinamos paslaugas teikiančioms įstaigoms ir gali būti naudojamos ne tik paslaugų sąnaudoms padengti, tačiau ir kitiems šių įstaigų poreikiams tenkinti.
- dalis specialiajai programai skirtų asignavimų nepanaudojami ir perkeliama į kitus metus.

Specialiosios programos lėšos 2006-2007 metais



Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktorius 2007-07-31 įsakymu Nr. AD-1-792 patvirtintos Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės taisykles.

Vadovaujantis šiomis taisyklėmis, biudžetinių įstaigų specialiosios programos veikla susijusi su patalpų nuoma, atsitiktinėmis paslaugomis ir išlaikymu švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose. Specialioji programa finansuojama iš biudžetinės įstaigos įmokėtų į biudžetą pajamų įstatymais, Vyriausybės nutarimais ir savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintų konkrečiam tikslui numatytų lėšų.

2007-2008 (9 mėn.) surinkta spec. lėšų ir perkelta į kitus metus

Pavadinimas	2007 m.				2008 (9 mėn.)			
	2006 m. likutis	Pajamos	Išlaidos	Likutis	2007 m. likutis	Pajamos	Išlaidos	Likutis
Patalpų nuoma	34436,25	132634,08	126642,08	40428,25	40428,25	97928,62	55440,82	82916,05
Atsitiktinės paslaugos	212936,08	861467,11	838970,38	235432,81	235,432,81	869109,06	583319,32	521222,55
Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	130609,54	1816497,58	1799826,95	147280,17	147280,17	1489416,26	1246093,64	390602,79
	377981,87	2810598,77	2765439,41	423141,23	423141,23	2456453,94	1940294,58	994741,39

Audito metu nagrinėjome specialiosios programos finansuojamos iš įmokėtų į biudžetą biudžetinių įstaigų pajamas ir išlaidas. Šį pasirinkimą lėmė tai, kad:

- dalis specialiajai programai skirtų asignavimų nepanaudojami ir perkeltami į kitus metus.

2006 metais liko nepanaudoti 377981,87 Lt, 2007 - 423141,23 Lt, arba 11,9 proc. daugiau nei 2006 metais. 2008 metais nepanaudota 994741,39 Lt.

Audito metu nagrinėjome specialiosios programos surinktas ir panaudotas lėšas:

- patalpų nuomos,
- atsitiktines paslaugas,
- įmokas už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose.

AUDITO APIMTIS IR PROCESAS

Audito objektas - specialioji programa, finansuojama iš įmokėtų į biudžetą biudžetinių įstaigų pajamų už suteiktas paslaugas.

Audito subjektas - Kėdainių rajono savivaldybės administracijos ekonomikos ir finansų departamento biudžeto ir finansų tarnyba.

Audito tikslas - įvertinti specialiosios programos reglamentavimą ir administravimo procesą įstaigose.

Audito vertinimo kriterijai :

- teisinio reglamentavimo pakankamumas.

Audito apimtis. Audito metu išsamiau pasirinkome 14 biudžetinių įstaigų.(20 proc. visų įstaigų).

Audito procesas: Audito metu nagrinėjome:

- - teisės aktus, reglamentuojančius:
 - specialiųjų programų sudarymą ir vykdymą,
 - biudžetinių įstaigų nuomos įkainių pagrįstumą
 - įmokų už išlaikymą ikimokyklinėse įstaigose pagrįstumą.
- 2007-2008 m. biudžeto asignavimų specialiosios programos planavimą ir plano vykdymą,
- 2007-2008 m. biudžeto įvykdymo ataskaitų duomenis: biudžetinių įstaigų pajamas, panaudotus asignavimus, nepanaudotas įmokas į savivaldybės biudžetą, skirtas specialiajai programai finansuoti.

Audito įrodymams pagrįsti atlikome 14 asignavimų valdytojų, įmokėjusių į biudžetą biudžetinių įstaigų pajamų, auditus.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais. Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad specialistams pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

AUDITO REZULTATAI

1. Teisės aktų reglamentavimas

Audito metu patikrinome ar asignavimų valdytojai, kurie gauna pajamų atlikdami funkcijas, numatę jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose.

Atrankos būdu pasirinktos biudžetinės įstaigos vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“, Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-07-31 įsakymu Nr. AD-1-792 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės taisyklių“, vadovo įsakymu patvirtino savo įstaigos biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės taisykles.

Asignavimų valdytojai, kurie gauna pajamų atlikdami funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, kasmet sudaro ir tvirtina specialiųjų programų sąmatas.

Specialiųjų programų sąmatos sudaromos ir tvirtinamos taisyklėse nurodyta tvarka. Specialiųjų programų sąmatos sudaromos ir rengiamos pagal kiekvieną finansavimo šaltinį (t.y. patalpų nuoma, atsitiktines paslaugas ir įmokas už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose) atskirai.

Asignavimų valdytojai gautas pajamas kaupia atskiroje sąskaitoje ir sumas iš šių sąskaitų įmoka į savivaldybės biudžetą.

Biudžetinės įstaigos gautų pajamų buhalterinę apskaitą organizuoja atskirai.

Biudžetinių įstaigų teikiamų paslaugų kainas ir tarifus nustato rajono savivaldybės taryba (pagal biudžetinės įstaigos paskaičiavimus).

Vadovaujantis patvirtintomis taisyklėmis, pajamos turėtų būti naudojamos:

- už ilgalaikio turto nuomą (pastatų) naudojamos įstaigos veiklai, pirmiausia - ilgalaikio turto remontui.
- įmokos už išlaikymą ikimokyklinėse įstaigose, socialiniuose centruose, slaugos namuose naudojamos įstaigų veiklai, pirmiausia - mitybos išlaidoms.
- įmokos už mokymąsi Muzikos, Dailės, Sporto, Kalbų mokyklose, Švietimo centre naudojamos įstaigų veiklai.
- pajamos už atsitiktines paslaugas naudojamos įstaigų veiklai, pirmiausia - išlaidoms, susijusioms su paslaugų teikimu.

Pastebėjimas

Audito metu pastebėta, kad ne visos biudžetinės įstaigos surinktas pajamas naudoja pagal nustatytą tvarką, pavyzdžiui Kultūros centre už patalpų nuomą surinktos lėšos ne visuomet susietos su išlaidomis skirtomis patalpų išlaikymui, švarai, tvarkai palaikyti. Taip pat nesivadovaujama Kėdainių rajono savivaldybės valdybos 2002-12-30 nutarimu Nr. 702V, Kėdainių rajono tarybos 2007-12-21 sprendimu Nr. TS-448, kuriuose patvirtinti patalpų nuomos įkainiai.

Atžalyno vidurinėje mokykloje nenustatyta autobuso nuomos tvarka kitoms biudžetinėms įstaigoms, mokyklos poreikiams. Nenustatyta sutarčių sudarymo, jų vedimo tvarka.

Atkreipėme dėmesį, kad kai kurios biudžetinės įstaigos (Kultūros centras, „Aušros“ vidurinė mokykla) patalpų nuomos dydį nustato atsižvelgdami į situaciją rinkoje. Tokiu atveju, auditorių nuomone, tikslinga svarstyti ne tik atlygio už šių įstaigų teikiamas paslaugas nustatymo, tačiau ir pačių įstaigų teisinio statuso, kaip biudžetinių įstaigų, pagrįstumą. (Biudžetinių įstaigų įstatymas 11 str.).

2. 2007-2008 m. biudžeto asignavimų specialiosios programos planavimas ir plano vykdymas

Išanalizavus 2007 m. planuotas ir surinktas pajamas, nustatyta, kad kai kurios biudžetinės įstaigos gavo daugiau pajamų nei planavo surinkti, metų eigoje koreguotas specialiosios programos planas (išsamesnė atskirų įstaigų analizė pateikta lentelėje Nr.1).

Išanalizavus asignavimų specialiosios programos, finansuojamos iš į biudžetą įmokėtų biudžetinių įstaigų pajamų, likučius 2007-12-31, nustatyta, kad kai kuriais atvejais 2007 m. buvo nepanaudota didesnė surinktų pajamų dalis.

Biudžetinių įstaigų nepanaudoti asignavimai

tūkst. Lt

Pajamos gautos atliekant funkciją	Likutis 2007-01-01	Panaudota 2007 m.	Likutis 2007-12-31	2007-12-31 likučių palyginimas su 2007 m. panaudotais asignavimais (proc.)
Patalpų nuoma	34436,25	126642,08	40428,25	31,9
Lėšos už atsitiktines paslaugas	212936,08	838970,38	235432,81	28,1
Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	130609,54	1799826,95	147280,17	8,1

Kontrolės ir audito tarnybos specialistų nuomone, viena iš asignavimų nepanaudojimo priežasčių yra paslaugų sąnaudų finansavimas kitoms biudžetinių įstaigų programoms skirtais biudžeto asignavimais (pavyzdžiui Kultūros centras, „Atžalyno“ vidurinė

mokykla, Sporto mokykla). Kita priežastis, kad už paslaugas lėšos surenkamos gruodžio pabaigoje, todėl nespėja jų panaudoti.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo 14 str. 2 d. biudžetinių įstaigų pajamų viršplaninės įmokos į biudžetą, taip pat nepanaudotos įmokos į biudžetą, skirtos specialiosioms programoms finansuoti, einamaisiais biudžetiniais metais arba perkeltos į kitus biudžetinius metus paliekamos asignavimų valdytojams ir gali būti naudojamos viršijant tarybos patvirtintas bendrąsias asignavimų sumas. Biudžetinės įstaigos gautas pajamas gali naudoti ne tik paslaugų teikimo išlaidoms dengti, bet ir kitiems įstaigų poreikiams tenkinti.

Audituotoms biudžetinėms įstaigoms (14 įstaigų) surašytos pažymos, pateiktos rekomendacijos.

REKOMENDACIJOS

Rajono savivaldybės ekonomikos ir finansų departamento direktoriui

- Įpareigoti biudžeto ir finansų skyriaus vedėją analizuoti spec. programai skirtų lėšų nepanaudojimo priežastis.

Kultūros centro direktoriui

- Vadovautis Kėdainių rajono savivaldybės valdybos 2002-12-30 nutarimu Nr. 702 V, Kėdainių rajono tarybos 2007-12- 21 sprendimu Nr. TS – 448 (patalpų nuomos įkainiai.);
- Už patalpų nuomą surinktas lėšas susieti su išlaidomis skirtomis patalpų išlaikymui, švarai, tvarkai palaikyti;
- Atidžiau sekti pinigų likutį kasoje, vadovautis 2006-03-27 kultūros centro direktoriaus įsakymu Nr. V-15 „Kasos darbo organizavimo ir banko operacijų organizavimo tvarka“ III.19 p. nustatytos tvarkos.

„Aušros“ vidurinės mokyklos direktoriui

- Peržiūrėti patalpų, autobuso nuomos įkainius, juos patvirtinti rajono tarybos sprendimu.

„Atžalyno“ vidurinės mokyklos direktoriui

- patvirtinti autobuso nuomos tvarką, sutarčių sudarymo ir jų vedimo tvarką;
- vadovautis kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis;
- atstatyti biudžeto lėšas už patirtas išlaidas susijusias su patalpų nuoma.

Kunionių pagrindinės mokyklos direktoriui

- peržiūrėti ir patikslinti naudojamą sąskaitas nebiudžetinių lėšų apskaitai tvarkyti.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė