



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

RIBOTOS APIMTIES AUDITO ATASKAITA DĖL VIEŠOJO SEKTORIAUS BUHALTERINĖS APSKAITOS IR FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS SISTEMOS REFORMOS ĮGYVENDINIMO RAJONE AUDITO REZULTATŲ

2010 m. balandžio 28 d. Nr.K7-7

Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant
Kėdainių rajono savivaldybės
Kontrolierės Zitos Valiauskienės
2010-03-29 įsakymą Nr.K1-5
Auditą atliko vyriausioji specialistė
Ona Mataitienė

Auditas pradėtas 2010-03-29
Auditas baigtas 2010-04-14

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje
Kontrolės ir audito tarnybos dalyje
adresu www.kedainiai.lt

IŽANGA

Ribotos apimties auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2010 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2010-03-29 įsakymą Nr. K1-5. Auditą atliko vyriausioji specialistė Ona Mataitienė.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės biudžetinės įstaigos (toliau biudžetinės įstaigos).

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audito tikslas – susipažinti kaip Kėdainių rajono savivaldybė ruošiasi viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimui.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Ribotos apimties auditui atlikti atsitiktinės atrankos būdu buvo pasirinkta po kelias (pagal atskiras asignavimų valdytojų grupes) biudžetines įstaigas.

Auditas atliktas pagal valstybinio audito reikalavimus ir patvirtintą finansinio audito planą.

Audito metu aiškinomės:

- ar senojo sąskaitų plano sąskaitų likučiai sugrupuoti pagal naujojo sąskaitų plano sąskaitas;
- ar senojo sąskaitų plano sąskaitų likučiai perkelti į naujojo sąskaitų plano sąskaitas;
- ar ilgalaikis turtas suvestas pagal VSAFAS reikalavimus.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Pastebėjimai.

Ruošiantis viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimui Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-03-31 įsakymu Nr. AD-1-406 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimo“ sudaryta darbo grupė.

Darbo grupė atliko apskaitos informacinių sistemų analizę Kėdainių rajono savivaldybės administracijoje ir biudžetinėse įstaigose, įvertino turimų apskaitos informacinių sistemų atitiktį veiklos ir apskaitos standartų reikalavimams. Kėdainių rajono biudžetinėms įstaigoms teikia su Standartų taikymu ir informacinių sistemų diegimu susijusią metodinę pagalbą.

Biudžeto ir finansų skyrius paruošė buhalterinės apskaitos vadovą, Kėdainių rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų bendrą sąskaitų planą, likučių perkėlimo iš dabar naudojamų sąskaitų plano į naujojo sąskaitų plano sąskaitas tvarkos aprašą, finansinių ataskaitų formų eilučių ir sąskaitų plano sąskaitų susiejimo tvarkos aprašą, perėjimo prie apskaitos informacinių sistemų planą.

Apibendrinus tikrinimo dėl viešojo sektoriaus buhalterinės ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimo rezultatus ir įvertinus buhalterinės apskaitos vedimą kompiuterine programa, nustatyta, kad iš dvidešimt dviejų atsitiktinės atrankos būdu patikrintų biudžetinių įstaigų

- aštuonios biudžetinės įstaigos (Kėdainių r. Labūnavos darželis „Ažuoliukas“, „Atžalyno“ gimnazija, M.Daukšos pagrindinė mokykla, Jaunimo mokykla, Suaugusiųjų mokymo centras, Dotnuvos slaugos namai, Josvainių socialinis centras, Akademijos kultūros centras) viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimui pasiruošusios: senojo sąskaitų plano sąskaitų likučiai sugrupuoti pagal naujojo sąskaitų plano sąskaitas; senojo sąskaitų plano sąskaitų likučiai perkelti į naujojo sąskaitų plano sąskaitas; ilgalaikis turtas suvestas pagal VSAFAS reikalavimus.

- viena biudžetinė įstaiga (Kėdainių r. Josvainių vidurinė mokykla) viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimui pasiruošusi nepilnai: senojo sąskaitų plano sąskaitų likučiai sugrupuoti pagal naujojo sąskaitų plano sąskaitas; senojo sąskaitų plano sąskaitų likučiai perkelti į naujojo sąskaitų plano sąskaitas; ilgalaikis turtas suvestas nepilnai.

- trylika biudžetinių įstaigų (Kėdainių r. Pelėdnagių mokykla-darželis „Dobiliukas“, Krakių M. Katkaus gimnazija, Labūnavos pagrindinė mokykla, Kunionių pagrindinė mokykla, Kėdainių r. savivaldybės administracijos Dotnuvos seniūnija, Druskavos seniūnija, Pernaravos seniūnija, Krakių seniūnija, Kėdainių miesto seniūnija, Pelėdnagių seniūnija, Gudžiūnų seniūnija, Surviliškio seniūnija, Kėdainių vaikų globos namai „Saulutė“) viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimui nepasiruošusios : senojo sąskaitų plano sąskaitų likučiai sugrupuoti pagal naujojo sąskaitų plano sąskaitas; senojo sąskaitų plano sąskaitų likučiai perkelti į naujojo sąskaitų plano sąskaitas; ilgalaikis turtas pagal VSAFAS reikalavimus nesuvestas .

2010-04-13 d. buvo suorganizuotas atlikto audito rezultatų aptarimas kuriame dalyvavo savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos, administracijos darbuotojai, visų biudžetinių įstaigų vyriausieji buhalteriai. Kėdainių rajono savivaldybės administracija, po atlikto audito rezultatų aptarimo dėl pasirengimo taikyti viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, atsižvelgdama į tai, kad nepakankamai pasirengta viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformai, atkreipdama dėmesį į tai, kad teisingas

viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos organizavimas yra labai svarbus, siekiant racionaliai, taupiai ir efektyviai valdyti turtą, nusprendė skelbti konkursą dėl Kėdainių rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterijų mokymo pagal VSAFAS.

2010-03-15 d. UAB „ORP“ atsiuntė pasiūlymą dėl apskaitos mokymo pagal VSAFAS.

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktorius 2010-04-12 d. patvirtino paraišką – užduotį, pagal kurią, vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės administracijos su paprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, patvirtintų Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008 m. rugsėjo 25 d. įsakymu Nr. AD-1-1241, pakeitimai: 2009 m. vasario 9 d., Nr.AD-1-133, 2009 m. lapkričio 4 d., Nr.AD-1-1437, 2010 m. kovo 9 d., Nr.AD-1-221, 119.17 punktu, leidžiama vykdyti apskaitos pagal VSAFAS mokymų pirkimą. Preliminari pirkimo vertė – 7200,00 Lt. lėšos iš Kėdainių rajono savivaldybės administracijos asignavimų.

Kėdainių rajono savivaldybės administracija ir UAB „ORP“ 2010-04-22 d. sudarė mokymo paslaugų teikimo sutartį Nr. VP-202 dėl 24 akademinų valandų VSAFAS mokymų 85 klausytojams. 24 akademinų valandų 3 darbo dienų kursų kaina – 7200,00 Lt.

Todėl ruošiantis VSAFAS reformos įgyvendinimui, balandžio – gegužės mėnesiais vyks seminarai dėl likučių perkėlimo, naujų standartų įgyvendinimo.

Kėdainių rajono savivaldybės administracija 2006 m. rugpjūčio 02 d. su UAB „NEVDA“ sudarė buhalterinės apskaitos sistemos „Biudžetas“ sutartį Nr. BA-408/J-2-736 (2007-04-11 papildomas susitarimas Nr.VP-498) dėl papildomų darbo vietų įdiegimo ir priežiūros paslaugos. UAB „NEVDA“ yra vieninteliai finansinių sistemų modulio – Buhalterinės apskaitos sistemos „BIUDŽETAS“ tiekėjai.

Savivaldybės administracija, atsižvelgdama į tai, kad šiuo metu apskaitos tvarkymui sėkmingai naudoja sistemą „Biudžetas“, kuri yra UAB „NEVDA“ įmonės sukurta ir yra šios įmonės autorinis kūrinys, ir kurios vystymo paslaugas gali vykdyti tik ši įmonė, ir vadovaudamiesi Viešųjų pirkimų įstatymo 56 straipsnio 1 dalies 3 punktu, turi teisę pirkti sistemos „Biudžetas VS“ modernizavimo bei plėtros paslaugas, kurios užtikrintų sistemos „Biudžetas VS“ išvystymą iki bendrojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos, atitinkančios VSAFAS reikalavimus. Viešųjų pirkimų tarnyba patvirtino tokią teisę ir galimybę.

Išvados.

1. Iš dvidešimt dviejų atsitiktinės atrankos būdu patikrintų biudžetinių įstaigų
 - aštuonios biudžetinės įstaigos viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimui pasiruošusios;
 - viena biudžetinė įstaiga - pasiruošusi nepilnai;
 - trylika biudžetinių įstaigų viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimui nepasiruošusios : senojo sąskaitų plano sąskaitų likučiai sugrupuoti pagal naujojo sąskaitų plano sąskaitas; senojo sąskaitų plano sąskaitų likučiai perkelti į naujojo sąskaitų plano sąskaitas; ilgalaikis turtas pagal VSAFAS reikalavimus nesuvestas .
2. Biudžetinėms įstaigoms nesudaryti atskirų modulių įdiegimo grafikai.
3. Atlikto audito rezultatų aptarime, kuriame dalyvavo savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos, administracijos darbuotojai, visų biudžetinių įstaigų vyriausieji buhalteriai, nuspręsta skelbti konkursą dėl Kėdainių rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterių mokymo pagal VSAFAS.

Rekomendacijos:

Savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Įpareigoti Bendrojo departamento direktorių operatyviai spręsti iškilusias problemas, susijusias su kompiuterinės programos „Biudžetas VS“ modulių įdiegimu.

Biudžeto ir finansų skyriui:

1. Siekiant laiku realizuoti naujus buhalterinės reformos etapus, sudaryti darbo grafikus dėl kompiuterinės programos „Biudžetas VS“ modulių įvedimo.
2. Stebėti ir kontroliuoti rajono biudžetinių įstaigų buhalterių darbą organizuojant apskaitos tvarkymą ir modulių įvedimą pagal kompiuterinę programą „Biudžetas VS“

Savivaldybės Kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Ona Mataitienė