



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA FINANSINIO AUDITO A T A S K A I T A

2008 m. gegužės 14 d. Nr. FA - 7
Kėdainiai

IŽANGA

Auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2007 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2007-09-05 įsakymą Nr. K1-22. Auditą atliko kontrolieriaus tarnybos specialistės Angelina Gadeikienė, Ona Mataitienė, Rūta Lukoševičienė.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės administracija, adresas: J. Basanavičiaus g. 36, Kėdainiai, kodas 188768545. Administracija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios steigėjas – Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktorius – Ovidijus Kačiulis, vyr. buhalterio tarnybos vedėja Rasa Vitkutė.

Ataskaita teikiama rajono savivaldybės administracijos direktoriui, jos kopija Kėdainių rajono merui, Kontrolės komitetui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2007 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

Audito tikslai – nustatyti ir įvertinti, ar 2007 metų įstaigos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą finansinę būklę, ar atliekant ūkines operacijas nepažeisti teisės aktai, ar apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma įstatymų nustatyta tvarka, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę ir savivaldybės biudžeto lėšų bei turto naudojimo teisėtumą.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškia audito išvadoje.

Audito apimtis ir metodai

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

Audituota Kėdainių rajono savivaldybės administracijos finansinė atskaitomybė:

1. Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balansas, forma Nr. 1.
2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 2.
3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. gruodžio 31 apyskaita, forma Nr. 3.
4. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. gruodžio 31 apyskaita, forma Nr. 4.
5. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 ataskaita, forma Nr. 6.

Audituotos sritys:

- vidaus kontrolės aplinka;
- ilgalaikis turtas;
- darbo užmokestis;
- baigiamieji apskaitos ciklo elementai
- organizuojamų renginių ir aplinkos tvarkymo fondo panaudojimas (2008-04-01 Audito ataskaita)

Ištirta vidaus kontrolės aplinka ir rizikos veiksniai, susiję su administracijos veikla bei apskaitos procesais, parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos (detalios) procedūros, mažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai parengti ir nuomonei pareikšti.

Audituota 2007 metų finansinė atskaitomybė, pateikta Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų tarnybai 2008-01-20.

2007 metais savivaldybės administracijos patikslintas asignavimų planas 8944,5 tūkst. Lt, kasinės išlaidos – 8640,1 tūkst. Lt.

Faktai, išvados ir rekomendacijos

Ištyrus administracijos vidaus kontrolės aplinką ir atliekant savarankiškas procedūras *baigiamųjų apskaitos ciklo elementų audite* Kėdainių rajono savivaldybės administracijos kūno kultūros ir sporto tarnyboje, švietimo ir kultūros departamente, savivaldybės administracijoje – valdyme, savivaldybės administracijos žemės ūkio skyriuje, nustatyta, kad:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-12-31 balanso (forma Nr.1) duomenys ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atitinka žurnale-didžiojoje knygoje nurodytus duomenis.
- Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-12-31 balanso aktyvo ir pasyvo koresponduojančių sąskaitų duomenys sutampa ir atitinka kitų atskaitomybės formų duomenis.

- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. (Formos Nr.6) duomenys sutampa su Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. (Formos Nr.1) duomenimis.
- Savivaldybės administracijoje – valdyme Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-12-31 balanso (forma Nr.1) duomenys ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atitinka žurnale - didžiojoje knygoje nurodytus duomenis, tačiau 2007 metais žurnale-didžiojoje knygoje užbalansinės sąskaitos nebuvo apskaitomos.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2007-12-31 balanse (forma Nr.1) užbalansinėje sąskaitoje apskaitytas:

- kitas turtas - 459,4 tūkst.Lt,
- numeruoti blankai - 8,3 tūkst.Lt;
- nurašytas debitorių įsiskolinimas - 1,9 tūkst.Lt.

Nustatyti smulkūs neatitikimai ištaisyti audito metu. Reikšmingų klaidų, galinčių turėti įtakos finansinių ataskaitų sudarymui, nenustatyta.

Pagrindiniai rodikliai 2007-12-31 būklei

Ilgalaikio turto audituojamos srities:

Nematerialusis ilgalaikis turtas (010) - 2381,9 tūkst.Lt;

Ilgalaikis materialusis turtas(011-019) – 249593,6 tūkst.Lt;

Viso ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas (010-019) – 251975,5 tūkst.Lt;

Savivaldybės administracijoje ilgalaikis turtas suklasifikuotas ir apskaitytas pagal Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2006-02-15 įsakymu Nr. AD-1-140 patvirtintą vyr. buhalterio tarnybos sąskaitų planą. Palyginus ataskaitinio laikotarpio ilgalaikio turto sąskaitų likučius su praėjusio laikotarpio sąskaitų likučiais esminių pasikeitimų nenustatyta.

Turtas apskaitytas, jo apsauga užtikrinta. Tikrinant natūroje ilgalaikį turtą (kompiuterinę ir organizacinę techniką) pagal aprašus trūkumų nerasta. 2007-12-11 administracijoje žemės ūkio skyriuje, metinės inventorizacijos metu, nustatytas kompiuterio trūkumas. 2007-12-11 surašyta pažyma, pagal kurią kompiuteris nurašytas iš ilgalaikio turto sąskaitos, kompiuterio vertę iškeliant į trūkumus (D170 K173 suma 1642,00 Lt). Pranešta teisėsaugos institucijoms nebuvo.

Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543, 1999-06-03 Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimo Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 68.3. punktu „...jeigu nustačius trūkumus įtariama, kad padarytas nusikaltimas, įstaigos (organizacijos) vadovas privalo perduoti medžiagą teisėsaugos institucijoms“.

Nebaigta statyba pajamuojama ilgalaikio turto fonde.

Administracijoje ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis rajono savivaldybės valdybos 2001-06-14 sprendimu Nr.348v patvirtintais normatyvais. Įsigyto ankstesniais metais ir per audituojamą laikotarpį ilgalaikio turto nusidėvėjimas teisingai apskaičiuotas ir užregistruotas apskaitos registruose, išskyrus ekonomikos ir finansų departamento ilgalaikį turtą apskaitytą 014 sąskaitoje (kompiuterinė ir organizacinė technika). 2007 metais kompiuterinei technikai (viso 2 vnt.) nusidėvėjimas nebuvo skaičiuojamas. Klaida ištaisyta 2008-01-28 surašant buhalterinę pažymą. Pilnai nudėvėtas ilgalaikis turtas, kuris tinkamas naudoti, nenurašomas, eksploatuojamas toliau, neskaičiuojant nusidėvėjimo.

Metinei inventorizacijai pasirengta, ji atlikta ir įforminta vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-11-09 įsakymu Nr.AD-1-1192 „Dėl metinės inventorizacijos administracijoje“ sudaryta centrinė ir vietinės komisijos administracijos ilgalaikio turto, mažaverčio inventoriaus, medžiagų, piniginių lėšų, specialiųjų apskaitos dokumentų ir skolų metinei inventorizacijai atlikti. Inventorizacija atlikta pagal 2007-12-01 dienos būklę. Aprašai surašyti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

Ilgalaikio turto inventorizavimo duomenys sutampa su apskaitos registrų duomenimis pagal jų būklę inventorizacijos pradžios dieną.

Darbo užmokesčio išlaidos

	Planas, įskaitant patikslinimus	Gauti asignavimai	kasinės	faktinės
Darbo užmokestis	3306,4	3290,3	3290,3	3144,3
Sodra	1048,0	1041,8	1041,8	970,7
	4354,4	4332,1	4332,1	4115,0

Analizuojant patirtas 2007m.darbo užmokesčio išlaidas nustatyta, kad 2006-12-31 kreditinis įsiskolinimas 214 tūkst. Lt per metus padengtas.

Lentelės duomenys rodo, kad kasinės išlaidos (darbo užmokestis kartu su sodra) didesnės už faktines išlaidas 217,1 tūkst. Lt.

Pagal 2007-12-29 administracijos direktoriaus įsakymą savivaldybės politinio (asmeninio) pasitikėjimo ir administracijos vardinio etatų sąrašė 145,5 etatai. 2007m. gruodžio mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštyje įrašyti 143,75 etatai, tačiau dvi darbuotojos vaiko priežiūros atostogose (du etatai), neatitikimas 0,25 etato. Valytojos Stefanijos Butkevičienės ligos metu jos pavadavimui papildomai skirta 0,25 etato.

Audito metu nustatyta, kad kai kuriems specialistams, kurie dirba prie projektų, vedami papildomi darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, su jais sudarytos papildomo darbo sutartys ir nustatyti darbo grafikai.

Projektas Nr. 1

- Algimantu Gedgaudu - projekto administratorius (darbas prie projekto „Kėdainių senamiesčio paveldo objektų atstatymas“ laikotarpiui nuo 2007-04-18 iki 2008-08-31);
- Aistė Lekečinskienė - vietinė administratorė (darbas prie projekto „Kėdainių senamiesčio paveldo objektų atstatymas“ laikotarpiui nuo 2006-09-01 iki 2008-08-31);
- Margarita Rukšienė - vietinė projekto vadovo pavaduotoja (darbas prie projekto „Kėdainių senamiesčio paveldo objektų atstatymas“ laikotarpiui nuo 2006-09-01 iki 2008-08-31);
- Jurga Volkovaitė vietinė projekto finansininkė (darbas prie projekto „Kėdainių senamiesčio paveldo objektų atstatymas“ laikotarpiui nuo 2006-09-01 iki 2008-08-31).

Projektas Nr. 2

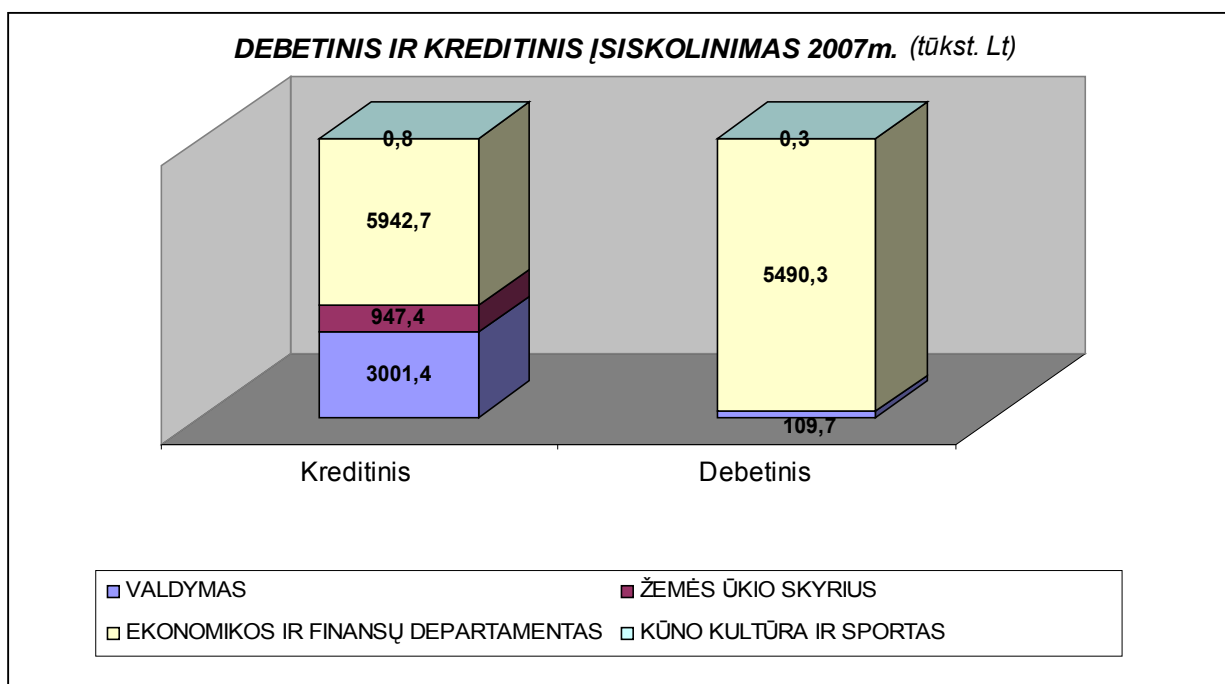
- Virginija Naujokaitienė - projekto finansininkė (darbas prie projekto „Inžinierinės infrastruktūros kūrimas Kėdainių miesto pramonės rajone“ laikotarpiui nuo 2007-01-02 iki 2008-06-30);
- Daiva Dovydienė - projekto vadovė (darbas prie projekto „Inžinierinės infrastruktūros kūrimas Kėdainių miesto pramonės rajone“ laikotarpiui nuo 2007-01-02 iki 2008-06-30);
- Robertas Baltrimavičius - atsakingas už projekto priežiūrą (darbas prie projekto „Inžinierinės infrastruktūros kūrimas Kėdainių miesto pramonės rajone“ laikotarpiui nuo 2007-01-02 iki 2008-06-30).

Išvardintiems darbuotojams kas mėnesį pildomas darbo laiko apskaitos žiniaraštis, kuriame kiekvieną dieną žymima keturios darbo valandos. Specialistai kasdien dirba po dvylika darbo valandų.

Debetinis ir kreditinis įsiskolinimas:

Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2005-12-30 įsakymo Nr.1K-405 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių“ rekomendacijomis.

Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2007 m. gruodžio 31 d. (Formos Nr.6) ataskaitos duomenys sutampa su Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. (Formos Nr.1) duomenimis, su žurnalo-didžiosios knygos duomenimis.



2007-12-31 administracijos debetinis įsiskolinimas - **5600,3** tūkst. Lt., kreditinis įsiskolinimas - **9892,3** tūkst. Lt. Pagal atskirus skyrius duomenys diagramoje.

Trumpa 2007-12-31 įsiskolinimų apžvalga pagal skyrius:

Savivaldybės administracijos debetinis įsiskolinimas – 109,7 tūkst.Lt t.sk. :

54,1 proc. (59,4 tūkst.Lt) – atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178 s-ta),

2,5 proc. (2,7 tūkst.Lt) – tiksliniai atsiskaitymai (172 s-ta),

42,3 proc. (46,4 tūkst.Lt) – atsiskaitymai už trūkumus (170 s-ta),

1,1 proc. (1,2 tūkst.Lt) – atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis (172 s-ta).

Neapmokėtų debetinių skolų nuo 2006 metų:

- 20,5 tūkst.Lt UAB „Švara“, už atliekų priėmimą į savartyną (nuo 2006-08-28);
- 1,9 tūkst.Lt V.Rumbutis, už vandens telkinių nuomą (nuo 2006 -10-19).

Kreditinis įsiskolinimas – 3001,4 tūkst.Lt t.sk. :

97,1 proc. (2912,8 tūkst.Lt) – atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178 s-ta)

1,6 proc. (47,5 tūkst.Lt) – atsiskaitymai su biudžetu (173 s-ta)

1,3 proc. (41,1 tūkst.Lt) – tiksliniai atsiskaitymai (172 s-ta)

Ilgesni nei 45 dienos neapmokėti kreditiniai įsiskolinimai:

- 1219,1 tūkst.Lt UAB „Kamesta“ (nuo 2007-03-30)
- 93,2 tūkst.Lt UAB „Kėdibusas“ (nuo 2007-08-31)
- 331,9 tūkst.Lt Kauno savivaldybės įmonė Kauno planas (nuo 2007 -09-27)
- 221,2 tūkst.Lt AB „Kauno tiltai“ (nuo 2007 -06-29)
- 497,1 tūkst.Lt UAB „Raseinių statyba“ (nuo 2007-09-29)

Įsiskolinimas susidarė dėl negautų projektui vykdyti neapmokėtų paramos lėšų. UAB „Kėdibusas“ įsiskolinimas dėl nuostolingų važiavimų kompensavimo, programoje numatytų asignavimų neužteko įsiskolinimui apmokėti.

Žemės ūkio skyriuje debetinio įsiskolinimo 2007-12-31 nėra.

Kreditinį 947,4 tūkst.Lt įsiskolinimą sudaro išlaidos iš kitų šaltinių. Rangovams už melioracijos darbus susidarė:

- 934,4 tūkst.Lt Žiuko įmonės (nuo 2007-04 mėn)
- 13,0 tūkst.Lt St.Silevičiaus projektavimo įmonės (nuo 2007-11 mėn.).

Ekonomikos ir finansų departamentas: debetinį įsiskolinimą - 5490,3 tūkst.Lt.

Yra neapmokėtų debetinių skolų nuo 1995m. , 1996 m.:

- 185,0 tūkst.Lt AB „Melkomsta“ suteiktas kreditas (nuo 1995 -11 mėn.),
6,6 tūkst.Lt priskaičiuotos palūkanos (nuo 1996 metų);

Šiuo metu vyksta UAB „Melkomsta“ bankroto byla. Jai pasibaigus bus sprendžiami įsiskolinimo klausimai.

- 15,2 tūkst.Lt UAB „Kėdainių butai“ suteikta paskola katilinių perdirbimui (nuo 1996 metų spalio mėn.);
- 4702,0 tūkst.Lt AB „Panevėžio energija“ įsiskolinimas už Lifosos trąšą (nuo 2000 metų vasario mėn.)
- 581,2 tūkst.Lt Nemuno vidurupio projekto rangovams suteiktas avansas (nuo 2006 metų)

AB „Panevėžio energijai“ pagal 2000 metų vasario 24 d. išperkamosios nuomos sutartį perduota įranga, už kurią AB „Panevėžio energija“ privalo atsiskaityti pagal nustatytą grafiką.

Nemuno vidurio projekto rangovams UAB „Hidora“, UAB „Ekoprojektas“ ir UAB „Hidroprojektas“ APVA išmokėjo avansą (pagal sutarties sąlygas), už kurį jie turi atlikti sutartyje numatytus darbus.

Kreditinį įsiskolinimą sudaro 5942,7 tūkst.Lt.

Seniausi neapmokėti kreditiniai įsiskolinimai:

- 14,3 tūkst.Lt UAB „Songailai“ (nuo 1998 metų)
- 2,1 tūkst.Lt UAB „Kėdainių restauratoriai“ (nuo 1998 metų)
- 0,2 tūkst.Lt UAB „Pastatų konstrukcijos“ (nuo 2005-03)
- 4,6 tūkst.Lt UAB „Patvanka“ (nuo 2006-10)
- 1,9 tūkst.Lt UAB „Rimauda“ (nuo 2006-12)

UAB „Songailai“ ir UAB „Kėdainių restauratoriai“ Kėdainių rajono savivaldybės administracijos kreditorinio įsiskolinimo, atsiradusio 1998 metais, nepripažįsta. Suėjus senaties terminui (10 metų), šis įsiskolinimas bus nurašytas.

Kūno kultūros ir sporto tarnybos: debetinis įsiskolinimas 2007-12-31 – 0,3 tūkst.Lt t.sk. :

100 proc. (0,3 tūkst.Lt) – atsiskaitymai už trūkumus.

Kreditinis įsiskolinimas ataskaitinio – 0,8 tūkst.Lt t.sk. :

62,5 proc. (0,5 tūkst.Lt) – atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais už šildymą

37,5 proc. (0,3 tūkst.Lt) – atsiskaitymai su biudžetu (vagystė)

IŠVADOS

1. Ilgalaikis turtas apskaitytas, jo apsauga užtikrinta, tačiau vidaus kontrolės priemonės nepilnai funkcionuoja, kontrolės procedūros neveiksmingos, nes neužtikrina teisės aktų laikymosi:
 - ekonomikos ir finansų departamentas 2007 metais neskaičiavo kompiuterinei ir organizacinei technikai (014) nusidėvėjimo;
 - kompiuterinei ir organizacinei technikai (014) suteikti inventoriniai numeriai, tačiau įranga nesuženklinta.
 - 2007-12-11 administracijos žemės ūkio skyriuje, metinės inventorizacijos metu, nustatytas kompiuterio trūkumas. 2007-12-11 surašyta pažyma, pagal kurią kompiuteris nurašytas iš ilgalaikio turto sąskaitos, kompiuterio vertę įrašant į trūkumus (D170 K173 suma 1642,00 Lt). Teisėsaugos institucijoms pranešta nebuvo.
2. Nepilnai vadovautasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 11p., administracijos Centrinė inventorizacinė komisija nepakankamai koordinavo ir kontroliavo vietinių komisijų darbą.
3. 2006-12-31 Darbo užmokesčio ir Sodros kreditinis įsiskolinimas 214 tūkst. Lt per 2007 metus padengtas.
4. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo apskaita tvarkoma vadovaujantis buhalterinės apskaitos taisyklių rekomendacijomis, tačiau yra neapmokėtų debetinių skolų nuo 1995m. , kreditiniai įsiskolinimai nuo 1998m.

REKOMENDACIJOS

Atliekant metinę inventorizaciją supažindinti komisijos narius pasirašytinai su metinės inventorizacijos įsakymu.

Būtina sustiprinti vidaus kontrolę turto apskaitos srityje, pagaliau suženklinti visą kompiuterinę ir organizacinę techniką.

Tvarkant ilgalaikio turto apskaitą vadovautis LR finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“.

Mažinti įsisenėjusį debetinį ir kreditinį įsiskolinimą.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Specialistės

Angelina Gadeikienė

Ona Mataitienė

Rūta Lukoševičienė