



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS STANDARTŲ ĮGYVENDINIMO BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ SĄSKAITŲ LIKUČIŲ PERKĖLIMO Į NAUJAS SĄSKAITAS PATIKRINIMO

2011 m. sausio 18 d. Nr.K7-1

Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant
Kėdainių rajono savivaldybės
Kontrolierės Zitos Valiauskienės
2010-09-01 įsakymą Nr.K1-17

Auditą atliko vyriausiosios specialistės
Angelina Gadeikienė, Ona Mataitienė,
Rūta Lukoševičienė

Auditas pradėtas 2010-09-01
Auditas baigtas 2011-01-10

IŽANGA

Ruošiantis viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimui Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2009 metais atliko patikrinimą, kurio metu buvo vertinama, kaip rajono biudžetinės įstaigos pasirengusios viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimui. Patikrinimui atlikti atsitiktinės atrankos būdu buvo pasirinkta po kelias (pagal atskiras asignavimų valdytojų grupes) biudžetines įstaigas.

Apibendrinus tikrinimo rezultatus ir įvertinus buhalterinės apskaitos vedimą kompiuterine programa, nustatyta: kad iš septyniolikos atsitiktinės atrankos būdu patikrintų biudžetinių įstaigų

- šešios biudžetinės įstaigos viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimui *pasiruošusios*;
- devynios biudžetinės įstaigos viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimui *pasiruošusios silpnai*;
- dvi biudžetinės įstaigos viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimui *nepasiruošusios*.

Kėdainių rajono Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba 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 ir efektyviai valdyti valstybės ir savivaldybės turtą, nusprendė 2010 metų veiklos plane numatyti atlikti ribotos apimties auditą „Dėl viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformos įgyvendinimo rajone“.

Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolieriaus 2010-03-29 įsakymu Nr.K1-5 pradėtas ribotos apimties finansinis auditas kurio metu analizuota, kaip Kėdainių rajono savivaldybės administracija ir kitos biudžetinės įstaigos įgyvendina viešojo sektoriaus buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformą.

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.

2010-04-13 Tarnyba suorganizavo atlikto audito tarpinių rezultatų aptarimą, kuriame dalyvavo savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos, administracijos darbuotojai, visų biudžetinių įstaigų vyriausieji buhalteriai.

Savivaldybės administracijos direktoriui ir biudžeto ir finansų skyriui rekomenduota operatyviai spręsti iškilusias problemas susijusias su kompiuterinės programos „Biudžetas VS“ modulių įdiegimu. Siekiant laiku realizuoti naujus buhalterinės reformos etapus, sudaryti darbo grafikus dėl kompiuterinės programos „Biudžetas VS“ modulių įvedimo.

Kėdainių rajono savivaldybės administracija, po atlikto audito rezultatų aptarimo, kadangi nepakankamai pasirengta naujos apskaitos ir finansinės atskaitomybės sistemos reformai, nusprendė organizuoti Kėdainių rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterių mokymus.

Kėdainių rajono savivaldybės administracija ir UAB „ORP“ 2010-04-22 d. sudarė mokymo paslaugų teikimo sutartį Nr. VP-202 dėl 24 akademinė valandų 3 darbo dienų mokymų, 85 klausytojams. Biudžetinių įstaigų vyriausiesiems buhalteriams ir savivaldybės specialistams balandžio – gegužės mėnesiais vyko seminarai dėl likučių perkėlimo, naujų standartų įgyvendinimo.

Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolieriaus 2010-09-01 įsakymu Nr.K1-17, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Tarnybos 2010 m. veiklos planu, Tarnyba atliko ribotos apimties finansinį auditą „Viešojo sektoriaus apskaitos standartų įgyvendinimas – biudžetinių įstaigų sąskaitų likučių perkėlimo į naujas sąskaitas patikrinimas“.

Audituojami subjektai :

-Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris remiantis subjekto principu laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo apskaitos tvarkytojas yra Kėdainių rajono savivaldybės administracija. Apskaita tvarkoma atskirai nuo administracijos, kaip biudžetinės įstaigos, buhalterinės apskaitos, sudaromi atskiri finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai. Už savivaldybės išdo apskaitos organizavimą atsakingas administracijos direktorius Romualdas Gailiūnas, o už išteklių fondo buhalterinės apskaitos įrašų teisingumą ir finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų parengimą laiku atsako savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius, kuriam audituojamu laikotarpiu vadovavo vedėja Jolanta Sakavičienė.

-Privatizavimo fondas yra nebiudžetinis savivaldybės pinigų fondas, ir laikomas atskiru apskaitos vienetu. Šio fondo apskaitą organizuoja savivaldybės administracija, kuriai audituojamu laikotarpiu vadovavo direktorius Romualdas Gailiūnas. Privatizavimo fondo ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoja bei finansines ataskaitas rengia savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus vyriausioji specialistė Regina Čiužauskienė.

-Atrankos būdu pasirinktos savivaldybės biudžetinės įstaigos.

Audito tikslas – įvertinti biudžetinių įstaigų pasiruošimą ir eigą įgyvendinant Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartus, nustatyti ar teisingai perkelti 2009 m. gruodžio 31 d. likučiai į naująjį sąskaitų planą, ar visi veiksmai atlikti vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Šio audito metu nevertinome savivaldybės ir kitų biudžetinių įstaigų 2010 metų finansinės atskaitomybės, nes tai nėra šio audito tikslas, todėl nuomonės apie tai nepareiškiamo ir audito išvados nerašome.

Ataskaita teikiama Kėdainių rajono savivaldybės administracijai bei jos kopija Kėdainių rajono merui ir Kontrolės komitetui, taip pat audituotų įstaigų vadovams.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2010 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹ biudžetinės įstaigos nuo 2010 m. sausio 1 d. pradėjo taikyti naujus viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) ir privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą.

Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintas Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašas² (toliau – Aprašas) nustato tvarką, pagal kurią biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos sąskaitų likučiai perkeliama iš pavyzdinio sąskaitų plano (patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70) sąskaitų į įstaigų privalomojo bendrojo sąskaitų plano (patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-22 įsakymu Nr. 1K-455) sąskaitas.

Šio Aprašo tikslas – reglamentuoti procedūras, užtikrinančias vienodą biudžetinių įstaigų senojo sąskaitų plano sąskaitų likučių perkėlimą į naująjį sąskaitų planą, parengtą pagal privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą.

Naująjį sąskaitų planą (toliau – SP) įstaigos turėjo parengti ir patvirtinti iki perėjimo prie VSAFAS dienos. Kėdainių rajono viešojo sektoriaus subjektai buhalterinės apskaitos sąskaitų likučius perkėlė iš pavyzdinio sąskaitų plano - seno į privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą – naują, vadovaujantis savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-11-26 įsakymu Nr.AD-1-1540 patvirtintą privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą, kuris rekomenduojamas taikyti visoms biudžetinėms įstaigoms.

¹ Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-07-10 įsakymas Nr. 1K-224.

Siekiant teisingai įvertinti buhalterinių likučių perkėlimo į naujas sąskaitas procedūras ir auditui gauti būtinus patvirtinimus Kontrolės ir audito tarnyba 2010 m. spalio mėn. paruošė klausimyną dėl buhalterinių likučių perkėlimo. Vadovaujantis savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintu Kėdainių rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašu³, klausimynas buvo pateiktas 71 biudžetinei įstaigai. Įvertinus ir apibendrinus gautus atsakymus, pastebėta, visos įstaigos turi patvirtintus individualius sąskaitų planus, apskaitos politikas pagal VSAFAS reikalavimus. Atkreiptas dėmesys, nei viena įstaiga buhalterinėje apskaitoje neįregistravo biologinio turto, neįvertino pagal panaudą valdomo žemės sklypo tikrąja verte.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą savivaldybės rengia aukštesniojo lygio metinių konsoliduotų ataskaitų rinkinius, kurie apima savivaldybės išdo, privatizavimo fondo ir savivaldybės biudžetinių įstaigų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius. Siekiant, kad Kėdainių rajono savivaldybės 2010 metų konsoliduotame ataskaitų rinkinyje būtų pateikta teisinga ir tikra informacija apie sąskaitų likučius, buvo atliktos buhalterinių likučių perkėlimo audito procedūros Savivaldybės išde, Privatizavimo fonde ir 29 biudžetinėse įstaigose, kurių finansiniai rodikliai gali turėti reikšmingą įtaką konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio sudarymui.

Audito metu atlikta rajono savivaldybės 2010 metų biudžete nurodytų asignavimų valdytojų atranka pagal jiems patvirtintus asignavimus⁴, pritaikius kiekybinį ir kokybinį reikšmingumą. Nustatytos rizikos pavaldžiose įstaigų grupėse – darželiai, pagrindinės mokyklos, seniūnijos. Identifikavus rizikas atskirose įstaigose (veiklos specifiška, ankstesnių auditų rezultatai ir kita gauta papildoma informacija) pasirinkta:

1. Kėdainių rajono švietimo įstaigos - 11 pagrindinių mokyklų (J.Paukštelio, Aristavos, Tiskūnų J.Urbšio, Lančiūnavos, Dotnuvos, Gudžiūnų P.Rabikausko, Miegėnų, Labūnavos, Pernaravos, Surviliškio V.Svirskio, Truskavos), „Ryto“ vidurinė mokykla, Kėdainių Šviesioji gimnazija, Šėtos gimnazija, Jaunimo mokykla, Muzikos mokykla, Suaugusių mokymo centras.

2. Kėdainių rajono administracijos seniūnijos – Vilainių, Truskavos, Šėtos, Pelėdnagių, Pernaravos, Krakų, Dotnuvos, Surviliškio.

3. Bendruomenės socialinis centras, Dotnuvos slaugos namai.

4. Vaikų lopšeliai-darželiai „Pasaka“ ir „Žilvitis“.

³ Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-09-30 įsakymas Nr.AD-1-1257 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų sąrašo patvirtinimo“(su vėlesniais pakeitimais).

⁴Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2010-09-24 sprendimas Nr.TS-241.

Audito metu, atliekant buhalterinių likučių perkėlimo procedūras, buvo vertinama:

1. Ar tinkamai pasiruota perėjimui prie viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (turto ir įsipareigojimų inventorizacija, individualus sąskaitų planas, apskaitos politika, ar kompiuterizuota buhalterinė apskaita);

2. Nekilnojamojo turto registracija buhalterinėje apskaitoje ;

3. Buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo žiniaraščiai, siekiant nustatyti ar bendroji pradinių likučių suma iš senojo pavyzdinio sąskaitų plano į naująjį privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą perkelta teisingai;

4. Ar perėjimo prie VSAFAS dieną (2010-01-01) buvo sudaryta pradinės finansinės būklės ataskaita, ar ji atitinka standartų reikalavimus.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad perkeliant buhalterinius likučius iš senojo pavyzdinio sąskaitų plano į naująjį privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą nėra reikšmingų iškreipimų, perkėlimas atliktas pagal teisės aktų reikalavimus, tolimesnė buhalterinė apskaita ir finansinių ataskaitų rinkiniai sudaromi pagal VSAFAS. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

⁵Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr.V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

1. Įvertinti ar tinkamai pasiruošta perėjimui prie VSAFAS pagal VSAFAS reikalavimus

1.1. Vertinant turto ir įsipareigojimų inventorizaciją 2009 m. gruodžio 31 dienai nustatyta, kad nesivadovaujama teisės aktų nuostatomis⁶, nesurašytos komisijos išvados dėl likučių pokyčio pagal VSAFAS reikalavimus (turėtų būti nustatomi anksčiau senojo SP sąskaitose neregistruoti įsipareigojimai, nustatomas atiduotas naudoti ūkinis inventorių ir pan.) (*Pagrindinės mokyklos - Miegėnų, Gudžiūnų P.Rabikausko, Kunionių, Labūnavos, Dotnuvos. Seniūnijos – Krakų, Pelėdnagių, Truskavos, Pernaravos, Surviliškio. Darželiai- Pasaka, Žilvitis*).

Pastebėjimas:

- atliekant metines inventorizacijas vadovautis teisės aktų nuostatomis ir inventorizuoti faktiškai esamą turtą.

1.2. Ar patvirtintas individualus sąskaitų planas pagal privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą, apskaitos politika, ar kompiuterizuota buhalterinė apskaita?

Nustatyti neatitikimai:

- nepatvirtintas individualus SP pagal privalomąjį bendrąjį SP (*savivaldybės privatizavimo fondas*);
- nepatvirtinta apskaitos politika⁷ (*savivaldybės privatizavimo fondas*);
- švietimo įstaigos turi patvirtintus individualius SP pagal privalomąjį bendrąjį SP, tačiau pagal 2010-09-30 žurnalus-Didžioji knyga nustatyta, kad 67 proc. šių įstaigų juos pildo taikant senąjį pavyzdinį sąskaitų planą;
- buhalterinė apskaita kompiuterizuota, tačiau pilnai nedirbama visais kompiuterinės programos „Biudžetas VS“ moduliais (*visose audituotose įstaigose, išskyrus Šviesiąją gimnaziją, Jaunimo mokyklą, Suaugusiųjų mokymo centrą*).

Pastebėjimai:

- nuo 2011-01-01 ieškoti galimybių pilnai dirbti visais kompiuterinės programos „Biudžetas VS“ moduliais;
- patvirtinti sąskaitų planą, kad atitiktų VSAFAS nuostatas;
- patvirtinti apskaitos politiką vadovaujantis teisės aktų nuostatomis;

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais), Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-07-10 įsakymas Nr. 1K-224.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-07 įsakymu Nr. 1K-357 patvirtintas 26-asis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Išteklų fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ (su vėlesniais pakeitimais).

2. Nekilnojamojo turto registracijos apskaitoje vertinimas

Nustatyti neatitikimai:

- nesivadovaujama teisės aktų⁸ reikalavimais, privatizavimo fondo buhalterinėje apskaitoje nėra apskaitomas turtas, kurį priimtas sprendimas parduoti. Šis turtas apskaitomas savivaldybės administracijos bei kitų biudžetinių įstaigų buhalterinėje apskaitoje (savivaldybės privatizavimo fondas);
- įstaigų buhalterinėje apskaitoje nenurodyti įstaigų valdomi žemės sklypai⁹ (visose tikrintose įstaigose), nesutvarkyta jų teisinė registracija (*išskyrus Šviesiąją gimnaziją, Surviliškio V.Svirskio pagrindinę mokyklą, Dotnuvos pagrindinę mokyklą, Šėtos gimnaziją, Gudžiūnų P.Rabikausko pagrindinę mokyklą*).

Pastebėjimas:

Įvertinti esantį turtą pagal VSAFAS reikalavimus ir jį apskaityti buhalterinėje apskaitoje.

3. Buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo žiniaraščių sudarymo vertinimas

Audito metu įvertinus biudžetinių įstaigų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo į naujojo SP sąskaitas pagal VSAFAS teisingumą, nustatyti neatitikimai. Šioje ataskaitoje pateikta tik tos klaidos, kurios gali būti sisteminės, t.y. kartotis ir kitose neaudituose savivaldybės biudžetinėse įstaigose:

- iš trumpalaikio turto sąskaitų likučio neišskyrė biologinio turto ir jo neįvertino pagal 16 – ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir materialiniai ištekliai“¹⁰ reikalavimus (*Dotnuvos pagrindinė mokykla*);
- kai kurios įstaigos, grupuojant ilgalaikį materialųjį turtą nesivadovavo 12-ojo VSAFAS “Ilgalaikis materialusis turtas” reikalavimais (*Kunionių bei Truskavos pagrindinės mokyklos*);
- nepilnai išdetalizuotas privalomojo bendrojo sąskaitų plano registravimo sąskaitų detalusis žiniaraštis (5 priedas). Pradiniai turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučiai nedetalizuojami pagal kiekvieną apskaitos objektą (turto vieneta, debitorių, kreditorių ir kt.) (*daugiau 60 proc. viešojo sektoriaus subjektų*);

⁸ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 2001-06-21 Nr. IX-391 (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-07 įsakymu Nr. 1K-357 patvirtintas 26-asis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas “Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys” (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintas 12-asis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas “Ilgalaikis materialusis turtas” (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-10 įsakymu Nr. 1K-233 patvirtintas 16-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Biologinis turtas ir materialiniai ištekliai“, Bendrasis privalomas sąskaitų planas, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-06-16 įsakymu Nr. 1K-190 (su vėlesniais pakeitimais).

- lopšelis-darželis „Žilvitis“ nesivadovavo VSAFAS nuorodomis¹¹, 2010-01-01 buhalterinių sąskaitų likučiai perkelti neteisingi, (nesutinka išlaidų sąmatų vykdymo balanso 2009-12-31 duomenys, nesutinka 2009-12-31 žurnalo- Didžioji knyga likučiai su išlaidų sąmatos vykdymo (balanso)2009-12-31 perkeltais likučiais);
- lopšelis-darželis „Pasaka“ nesivadovavo VSAFAS nuorodomis¹¹ (iki 2009-11-17 nepateikė pradinės 2010 m. sausio 1d. finansinės būklės, veiklos ataskaitų už I,II,III ketv., žurnalo –Didžioji knyga kopijų, Viešojo sektoriaus buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo 2,3,5 priedų);
- dėl vienos įstaigos buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo į naujas sąskaitas nuomonės pareikšti negalime, nes nebuvo pateikti reikalingi dokumentai (*Surviliškio seniūnija*);

Pastebėjimas:

- patikslinti buhalterinės apskaitos duomenis ir atlikti sąskaitų koregavimą, kad naujo SP sąskaitų likučiai atitiktų VSAFAS reikalavimus.

4. Finansinės būklės ataskaitos vertinimas

Nustatyti neatitikimai:

- straipsniui „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ (eil. E.II.11) neteisingai priskirtos sukauptos mokėtinos sumos (apskaičiuoti atostoginiai) ir ta pačia suma sumažintas straipsnio „Sukauptos mokėtinos sumos“ (eil. E.II.10) likutis (*Surviliškio V.Svirskio pagrindinė mokykla*);
- straipsnio „Sukauptos gautinos sumos“ (eil. C.III.4) likučio suma neatitinka straipsnio „Trumpalaikiai įsipareigojimai“ (eil. E.II.) likučiui (*daugiau 42 proc. viešojo sektoriaus subjektų*);
- straipsnio „Kitos gautinos sumos (eil. C.III.5) likučio suma neatitinka privalomojo bendrojo sąskaitų pradinių likučių žiniaraščio (4 priedas) 229 sąskaitos likučių sumos(*Dotnuvos pagrindinė mokykla*);
- straipsnio „Sukauptos gautinos sumos (eil. C.III.4) likučio suma neatitinka privalomojo bendrojo sąskaitų pradinių likučių žiniaraščio (4 priedas) 228 sąskaitos likučių sumos (*Šviesioji gimnazija*);

¹¹Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-378 patvirtintas 2-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinės būklės ataskaita“ (su vėlesniais pakeitimais). Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 patvirtintas 3-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Veiklos rezultatų ataskaita“ (su vėlesniais pakeitimais).

-nesilaikoma finansinių ataskaitų formos reikalavimų¹² – nepildomos visos reikalingos finansinės būklės ataskaitos eilutės, panaikinamos eilutės. Nėra vieningos tvarkos pildant finansinės būklės ataskaitas (vieni viešojo sektoriaus subjektai teikia ataskaitas sveikais skaičiais, kiti su centais).

Pastebėjimas:

-dėl kitų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo iš senojo pavyzdinio sąskaitų plano į naująjį privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą teisingumo tikrinimo metu nustatytų dalykų, informuoti biudžetinių įstaigų vadovai ir rekomenduota iki metinės finansinės atskaitomybės sudarymo ištaisyti klaidas ir neatitikimus. Ar rekomendacijos bus įgyvendintos įvertinsime atliekant baigiamojo ciklo procedūras biudžeto vykdymo audite.

¹²Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-11 įsakymu Nr. 1K-213 patvirtintas 23-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ (su vėlesniais pakeitimais).

IŠVADOS

1. Savivaldybės privatizavimo fonde nesilaikyta Likučių perkėlimo aprašo, kadangi šiame subjekte nepatvirtintas individualus sąskaitų planas, apskaitos politika.
2. Tvarkant savivaldybės privatizavimo fondo apskaitą ir sudarant jo finansines ataskaitas nesilaikyta subjekto principo, kadangi pastatai ir statiniai, įtraukti į privatizuojamo turto sąrašus, nenurodyti atitinkamose šio išteklių fondo sąskaitose.
3. Audituotų biudžetinių įstaigų naujojo sąskaitų plano likučiai yra netikri ir netikslūs, kadangi:
 - atliekant inventORIZACIJAS nebuvo nustatyti turto nuvertėjimo požymiai;
 - iš trumpalaikio turto neišskirtas biologinis turtas ir neapskaitytas atskirai nuo kito turto;
 - pradiniai turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučiai nedetalizuojami pagal kiekvieną apskaitos objektą (turto vieneta, debitorių, kreditorių ir kt.).
4. Surviliškio seniūnija nepateikė dokumentų, dėl buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo, todėl nuomonę pareikšti atsisakome.
5. Dvi biudžetinės įstaigos (lopšeliai-darželiai) nesivadovavo 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ ir 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ reikalavimais;
6. Nesilaikoma finansinių ataskaitų formos reikalavimų, pagal VSAFAS nuostatas;
7. Didžioji dalis viešojo sektoriaus subjektų (72,5 proc.) sudarydami finansinių ataskaitų rinkinius nesilaikė vieno arba kelių VSAFAS reikalavimų.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyr. specialistė

Rūta Lukoševienė

Vyr. specialistė

Angelina Gadeikienė

Vyr. specialistė

Ona Mataitienė