



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**ATASKAITA
DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS KRAKIŲ
SENIŪNIJOJE ATLIKTO RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
REZULTATŲ**

2012 m. balandžio 27 d. Nr. K7-6
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2011-06-30 įsakymą Nr. K1-24

Auditą atliko vyr. specialistės:
Angelina Gadeikienė
Rūta Lukoševičienė
Vilma Unikienė

IŽANGA

Ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos planu ir vykdant kontrolieriaus 2011-06-30 įsakymą Nr. K1-24. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Angelina Gadeikienė, Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas - Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Krakių seniūnija (toliau - Seniūnija). Seniūnija nėra juridinis asmuo.

Seniūnijos paskirtis - spręsti jos kompetencijai priklausančius klausimus atitinkamoje Savivaldybės tarybos priskirtoje teritorijoje, plėtoti vietos savivaldą bei įgyvendinti pavestas viešojo administravimo funkcijas.

Adresas: Vilniaus g. 18, Krakės, LT – 58249, Kėdainių r. sav. Seniūnijos kodas - 188624452.

Audituojamas laikotarpis - 2011 metai.

Audituojamu laikotarpiu seniūno pareigas vykdė Jonas Dalbokas, vyr. buhalterės - Jolanta Nenortienė.

Audito tikslas - įvertinti biudžetinės įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo.

Ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito išvada neteikiama, nes atliekamas ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl 2011 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinių bei dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

Ataskaita teikiama Krakių seniūnijos seniūnui, kopija – Kėdainių rajono savivaldybės merui, Kontrolės komitetui ir Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant ribotos apimties finansinį (teisėtumo) auditą buvo vertinami seniūnijos 2011 metų ataskaitų rinkiniai:

Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 duomenis;
- 2011 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas .

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) ;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr.4);
- Informacija apie valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomeninės apsaugos institucijų ir įstaigų pareigybių ir darbo užmokesčio (įskaitant visus valstybės biudžeto lėšų šaltinius) vykdymą 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-1);
- 2011 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

2011 metais seniūnija vykdė socialinės apsaugos plėtojimo (kodas 03), kultūros veiklos plėtros (kodas 05), infrastruktūros objektų priežiūros ir plėtros (kodas 07), aplinkos apsaugos (kodas 08), žemės ūkio plėtros ir melioracijos (kodas 09), savivaldybės valdymo tobulinimo (kodas 11) programas. Šioms programoms įgyvendinti seniūnijai skirtas finansavimas:

- valstybės biudžetas - 1193,3 tūkst. Lt
- savivaldybės biudžetas – 356,7 tūkst. Lt
- įmokos už paslaugas - 12,1 tūkst. Lt

2011 metais seniūnija patyrė 1491,5 tūkst. Lt kasinių išlaidų. Daugiausia išlaidų - 67,0 proc. panaudota socialinėms išmokoms.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad biudžeto ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojamas teisėtai.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų, nes mes ūkines operacijas, ūkinius įvykius, įvykusius sandorius tikrinome pasikliaudami profesine patirtimi.

Auditui taikytas reikšmingumo lygis:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (1491,5 tūkst. Lt), t.y. 14,9 tūkst. Lt. Ši suma naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 1 proc. turto vertės likučių (2410,3), t.y. 24,1 tūkst. Lt. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus bei finansavimo sumas, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, iširta vidaus kontrolės aplinka ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigos veikla bei apskaitos procesais. Įvertintas reikšmingumo lygis, svarbiausios audito sritys. Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos) atliktos savarankiškos (detalios) procedūros, sumažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi ribotos apimties finansinio (teisėtumo) audito ataskaitai parengti ir nuomonei pareikšti.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikslinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito¹ reikalavimais bei auditorių sukaupta patirtimi.

¹Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais)

AUDITO PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS

Krakių seniūnijos 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Tačiau audito metu nustatyti neatitikimai, kurie neturėjo reikšmingos įtakos visoms įvykusioms operacijoms.

Neatitikimai darbo užmokesčio srityje

Darbo užmokesčio lėšos yra naudojamos ne pagal finansavimo šaltinius ir priskirtas funkcijas.

Pvz. Specialisto (žemės ūkiui) darbo užmokestis mokamas iš lėšų skirtų valstybės deleguotoms funkcijoms atlikti, funkcija žemės ūkio administravimas (kodas 04.02.01.05.). Šiam specialistui gruodžio mėn. darbo užmokestis - 666,32 Lt išmokėtas iš patalpų nuomos lėšų, funkcijos komunalinio ūkio plėtra (kodas 06.02.01.01.).

Per 2011 metus seniūnija išmokėjo 0,3 tūkst. Lt už darbdavio mokamas 2 kalendorines dienas nedarbingumo pašalpų iš darbo užmokesčiui skirtų išlaidų (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.1.1.1). Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu², darbdavio darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju išlaidos turi būti apskaitomos „darbdavių socialinė parama pinigais“ išlaidų straipsnyje (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1.).

Neatitikimai turto apskaitos srityje

Seniūnijoje ilgalaikio turto apskaita tvarkoma nesivadovaujant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintu viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-uoju standartu „Ilgalaikis materialusis turtas“, 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238 patvirtintu viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-uoju standartu „Nematerialusis turtas“.

Patikrinus 2011 m. ilgalaikio turto apskaitos registrus nustatyta:

- ilgalaikis turtas – vėliava, kurios vertė 3,3 tūkst. Lt, įsigytas iš išlaidų straipsnio „kitos prekės“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.10). Tai prieštarauja Lietuvos

² Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr.1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais)

Respublikos vyriausybės nutarimui³ ir Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašui⁴;

- naujose ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nenurodyti visi duomenys reikalingi apskaičiuojant nusidėvėjimo sumas to ilgalaikio turto, kuriam pakeistas naudingo tarnavimo laikas. Šiam turtui taikomos kitos nusidėvėjimo normos nei patvirtinta tarybos⁵ sprendimu (*konteineris stiklui*);
- pakeitus ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką⁵, kai kuriose apskaitos kortelėse neteisingai nurodytos įsigijimo (įvedimo į eksploataciją) bei galutinio nusidėvėjimo datos (*seniūnijos pastatas*).

Per 2011 metus Seniūnija įsigijo ilgalaikio materialinio turto (vejapjovę ir kompiuterį) už 6,5 tūkst. Lt. ir srutovežį už 21,0 tūkst. Lt. Vykdamas srutovežio pirkimą, nesivadovauta Krakių seniūnijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių⁶ 16, 17.1, 21,30 straipsniais.

Seniūnijai ilgalaikio turto – srutovežio pirkimui administracijos direktorius 2011-06-14 įsakymu Nr. AD-1-1122 skyrė 21 tūkst. Lt iš savivaldybės 2011 m. investicijų programoje iš skolintų lėšų⁷ patvirtintos 28 eilutės „Objektų remontams pagal administracijos direktoriaus įsakymus“.

Pastebėjimas:

Srutovežio pirkimas pradėtas vykdyti neturint lėšų išlaidų straipsnyje „ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas“ (ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.) ir nesivadovaujant Seniūnijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis.

³Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimas Nr.1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁴Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011-09-30 sprendimas Nr.TS-312 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo tvirtinimo“

⁵Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2009-12-11 sprendimas Nr.TS-345 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų taikymo rekomendacijų patvirtinimo“

⁶Seniūno 2011-05-09 įsakymas Nr. 1-6 „Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių tvirtinimo“

⁷Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011 m. vasario 4 d. sprendimas Nr. TS-4“Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto patvirtinimo“

Neatitikimai prekių ir paslaugų naudojimo srityje

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d (forma Nr. 2) ataskaitos duomenys netinka su 2011 metų asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygos kasinėmis išlaidomis. Asignavimų knygoje ūkinės operacijos ir įvykiai įregistruoti nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Pvz. Išlaidų straipsnyje „kitos paslaugos“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30) apmokėta už vandenį 784,17 Lt. (05 mėn.- 4,93 Lt, 06 mėn.- 274,22 Lt, 07 mėn.- 189,53Lt, 08 mėn.- 139,16 Lt, 09 mėn.- 115,10 Lt, 12 mėn.- 61,23 Lt). Turėjo būti apmokėta iš išlaidų straipsnio „komunalinės paslaugos“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.20).

Apskaitos organizavimas

Tvarkant buhalterinę apskaitą nedirbama visais kompiuterinės programos „Biudžetas VS“ moduliais. 2011 metų suvestinio apskaitos registro (bandomasis balansas) Seniūnija nepateikė. Todėl egzistuoja rizika, kad metinis finansinių ataskaitų rinkinys gali būti pateiktas nepilnos sudėties ir nesivadovaujama Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimais.

PASIEKTA PAŽANGA, ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS IR ĮGYVENDINANT REKOMENDACIJAS

Apie audito metu nustatytas kitas klaidas, neatitikimus bei pažeidimus, į kuriuos reikėtų atkreipti dėmesį, Seniūnijos seniūnas buvo informuotas Kontrolės ir audito tarnybos raštais ir pokalbio metu.

Savivaldybės kontrolierius 2011-12-19 raštu Nr.73 „Dėl viešųjų pirkimų organizavimo“ informavo Krakių seniūną apie neatitikimus vykdant viešuosius pirkimus.

Atlikus audito savarankiškas procedūras apie nustatytus neatitikimus seniūnas informuotas savivaldybės kontrolieriaus 2012-03-26 raštu Nr.8 „Dėl atliekamo audito savivaldybės administracijos Krakių seniūnijoje“.

Vykdant audito metu pateiktas pastabas, seniūnijos specialistai pašalino nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus.

REKOMENDACIJOS

Krakių seniūnijos seniūnui Jonui Dalbokui:

Įpareigoti atsakingus darbuotojus:

- perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą per 30 kalendorinių dienų;
- registruoti ūkines operacijas ir įvykius vadovaujantis Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais);
- naudojant asignavimus vadovautis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011-09-30 sprendimu Nr. TS-312 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo tvirtinimo“;
- rengiant 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinius vadovautis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais;
- vykdant viešuosius pirkimus vadovautis Viešųjų pirkimų taisyklėmis.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti
1	2	3	4
1	Perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą per 30 kalendorinių dienų		
2	Registruoti ūkines operacijas ir įvykius vadovaujantis Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais)		
3	Vykdamas biudžetą vadovautis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011-09-30 sprendimu Nr. TS-312 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo tvirtinimo“		
4	Parengti 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais		
5	Vykdamas viešuosius pirkimus vadovautis Viešųjų pirkimų taisyklėmis		