



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

2013 m. gegužės 7 d. Nr. K7-3
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2012-09-14 įsakymą Nr. K1-21

Auditą atliko vyriausiosios specialistės:
Angelina Gadeikienė
Rūta Lukoševičienė
Vilma Unikienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.kedainiai.lt

IŽANGA

Ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos planu ir vykdant savivaldybės kontrolieriaus 2012-09-14 įsakymą Nr. K1-21. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Angelina Gadeikienė, Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas - Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Dotnuvos seniūnija (toliau - seniūnija). Seniūnija yra savivaldybės biudžetinės įstaigos – Kėdainių rajono savivaldybės administracijos filialas, veikiantis tam tikroje Kėdainių rajono savivaldybės teritorijos dalyje. 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: Vilties g. 19, Dotnuva, LT – 58386, Kėdainių r. sav. Seniūnijos kodas – 188609888.

Audituojamas laikotarpis - 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu seniūno pareigas vykdė Vytautas Grigas, vyr. specialistė (finansininkė) – Jolita Kneževičienė.

Audito tikslas - įvertinti biudžetinės įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2012 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių 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 2012 metų savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio bei dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant ribotos apimties finansinių (teisėtumo) auditą buvo vertinami seniūnijos 2012 metų ataskaitų rinkiniai:

Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčio ataskaita pagal 2012m. gruodžio 31d. duomenis;
- 2012 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas .

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita 2012m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) ;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2012m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2012 m. 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 2012 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-1);
- 2012 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

2012 metais seniūnija vykdė socialinės apsaugos plėtojimo (kodas 03), 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 rajono savivaldybė taryba skyrė¹ 1776,4 tūkst.Lt:

- valstybės biudžetas - 1327,6 tūkst. Lt
- savivaldybės biudžetas – 422,0 tūkst. Lt
- pajamos už paslaugas – 20,8 tūkst. Lt
- pajamos už patalpų nuomą – 6,0 tūkst.Lt

2012 metais seniūnija patyrė 1758,3 tūkst. Lt kasinių išlaidų. Daugiausia išlaidų – 66 proc. panaudota socialinėms išmokoms. Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimui ir mokėjimui skirta 1185,4 tūkst.Lt lėšų panaudota 1172,4 tūkst. Lt (98,9 proc.), iš jų daugiausia panaudota

¹ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-12-07 sprendimas Nr. TS-332“Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012m.vasario 10d. sprendimo Nr.TS-1 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto tvirtinimo pakeitimo“

socialinėms išmokoms natūra ir pinigais socialiai pažeidžiamiems asmenims – 1048,0 tūkst. Lt (99,1 proc.). 2013-01-04 nepanaudotos lėšos 13 tūkst. Lt (9,8 tūkst. Lt – socialinės išmokos natūra ir pinigais socialiai pažeidžiamiems asmenims, 3,2 tūkst. Lt – socialinės pašalpos pinigais arba natūra mirusiojo artimiesiems) grąžintos Lietuvos Respublikos finansų ministerijai. 2012 metais seniūnija įsigijo ilgalaikio turto už 2,5 tūkst. Lt.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų, sudarytų sandorių ir ūkinių įvykių.

Auditui taikytas reikšmingumo lygis:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (1758,3 tūkst. Lt), t.y. 17,6 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 (4924,4 tūkst. Lt), t.y. 49,2 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, ištirta vidaus kontrolės aplinka ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigos veikla bei apskaitos procesais. Dalyvauta įstaigos metinėje inventorizacijoje stebėtojo teisėmis. Nustatytas reikšmingumo lygis, svarbiausios audito sritys. Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio turto, išlaidų darbo užmokesčiui bei socialinio draudimo įmokoms, socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimo ir mokėjimo 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 (aritmetinis tikslumas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė). Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito² reikalavimais bei auditorių sukaupta patirtimi.

²Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais)

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta.

Nustatyti neatitikimai kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimų:

1. 2012 metais seniūnija išmokėjo 2,6 tūkst. Lt (*darbdavio mokamos už 2 kalendorines dienas nedarbingumo pašalpos ir išeitinių išmokų išlaidos*) iš išlaidų straipsnio „Darbo užmokestis“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.1.1.1.1) Vadovaujantis finansų ministro įsakymu³, darbdavio darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju, išeitinių išmokų išlaidos turi būti apskaitomos išlaidų straipsnyje „Darbdavių socialinė parama pinigais“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1.);
2. Išmokėtos materialinių pašalpų mirties atveju sąnaudos 1,0 tūkst. Lt pripažintos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudomis (*nesivadovavo 24-ojo standarto⁴ 9,10 p. nuostatomis*);
3. 2012 metais seniūnijoje visuomenei naudinga veikla buvo organizuojama nesivadovaujant rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁵ nustatyta tvarka;
4. Seniūnijoje ilgalaikio turto apskaita tvarkoma nesivadovaujant 12-uoju „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13-uoju „Nematerialusis turtas“ viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)⁶:
 - ilgalaikiam turtui – nekilnojamai kultūros vertybei (kryžius) skaičiuojamas nusidėvėjimas (*prieštarauja 12-ojo standarto 44 p.*);
 - buhalterinėje apskaitoje biologinis turtas (parkas, želdiniai) įregistruotas ir priskirtas turto grupei „ Kitas ilgalaikis materialusis turtas“ (*prieštarauja 12-ojo standarto 73 p.*).
5. Seniūnija pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros neužtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal vyriausybės nustatytą tvarką⁷

³Lietuvos Respublikos 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);

⁴Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 “Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo”;

⁵ Kėdainių rajono tarybos 2012-06-29 sprendimas Nr. TS-217 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės gyventojų telkimo visuomenei naudingai veiklai atlikti tvarkos aprašo patvirtinimo“;

⁶Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 “Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo”, 2008-07-16 įsakymas Nr. 1K-238 “Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo”.

⁷Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999m. birželio 3d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).

bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)⁶:

- inventorizacijos komisija nesudarė atskirų netinkamo naudoti turto inventorizavimo aprašų. Šis turtas pagal sąskaitas įrašytas suvestiniuose inventorizacijos rezultatų žiniaraščiuose (*prieštarauja nutarimo Nr. 719⁷ 25p.*);
- inventorizacijos metu rastas apleistas, netvarkingas socialinis būstas, tai prieštarauja rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos⁸ 10 p. nuostatomis.

Nustatytos klaidos finansinių ataskaitų teisingumui neturi įtakos, tačiau jos kokybiškai reikšmingos dėl teisės aktų pažeidimų, tvarkant ilgalaikio turto apskaitą.

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 pokalbio metu.

Dėl nustatytų vidaus kontrolės pažeidimų savivaldybės kontrolierius 2012-12-27 raštu Nr.67 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“ informavo savivaldybės administracijos direktorių.

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Dotnuvos seniūnijos seniūnas 2013-01-15 raštu Nr. 6-32 „Dėl nustatytų pažeidimų pašalinimo“ informavo apie įvykdytas priemones. Atlikti darbo sutarčių pakeitimai. Nuo 2012 m. gruodžio mėn. yra sudaromi darbo laiko grafikai. 2013-01-02 atstatytas ilgalaikio turto – nekilnojama kultūros vertybė (kryžius) nusidėvėjimas.

2013-01-08 patikrinus seniūnijoje ataskaitas „Visuomenei naudingai veiklai pasitelktų asmenų ir atliktos veiklos ataskaitas“ neatitikimų nerasta.

⁸ Kėdainių rajono savivaldybės 2011-12-09 tarybos sprendimas Nr. TS-465 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo tvirtinimo“

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Dotnavos seniūnijos seniūnui:

1. Užtikrinti ir kontroliuoti, kad seniūnijoje metinė inventorizacija būtų atliekama pagal Inventorizacijos taisykles bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus.
2. Nustatyti kontrolės procedūras, dėl socialinio būsto tvarkymo, kurios užtikrintų turto valdymą teisės aktų nustatyta tvarka.
3. Įpareigoti vyriausiąją buhalterę :
 - tvarkyti su darbo santykiais susijusias išmokas, bei ilgalaikį turtą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus;
 - asignavimus planuoti, naudoti ir išlaidas apskaityti laikantis ekonominės klasifikacijos.

Savivaldybės kontrolierė



Zita Valiauskienė

Vyriausiosios specialistės:



Angelina Gadeikienė

Rūta Lukoševičienė

Vilma Unikienė