



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

2013 m. gegužės 6 d. Nr. K7-7
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2012-09-14 įsakymą Nr. K1-25

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. K1-25. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Angelina Gadeikienė, Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas - Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Josvainių 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: Kėdainių g. 9, Josvainiai, LT – 58185, Kėdainių r. sav. Seniūnijos kodas – 288609540.

Audituojamas laikotarpis - 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu seniūno pareigas vykdė Algimantas Sirvidas, vyr.buhalterė – Edita Bilevičienė.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

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

Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 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, teisės saugos, 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 1330,9 tūkst.Lt:

- valstybės biudžetas - 817,7 tūkst. Lt
- savivaldybės biudžetas –490,6 tūkst. Lt
- pajamos už atsitiktines paslaugas –20,0 tūkst. Lt
- pajamos už patalpų nuomą –2,6 tūkst.Lt

2012 metais seniūnija patyrė 1310,1 tūkst. Lt kasinių išlaidų. Daugiausia išlaidų 56,9 proc. panaudota socialinėms išmokoms. Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimui ir mokėjimui skirta 745,7 tūkst.Lt lėšų panaudota 734,5 tūkst. Lt (98,5 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 pažeidžiamiesiems asmenims –637,1tūkst. Lt (99,6 proc.). 2013-01-04 nepanaudotos lėšos 12,1 tūkst. Lt (daugiausia nepanaudota 6,8 tūkst. Lt – socialinės pašalpos pinigais arba natūra mirusiojo artimiesiems) gražintos Lietuvos Respublikos finansų ministerijai. 2012 metais seniūnija įsigijo ilgalaikio turto už 67,5 tūkst.Lt (traktorius).

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 (1330,9 tūkst. Lt), t.y. 13,3 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 (4331,1tūkst. Lt), t.y. 43,3tūkst. 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. 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 PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

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

Seniūnijoje ilgalaikis turtas registruojamas apskaitoje vadovaujantis 12-uuju „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13-uuju „Nematerialusis turtas“ viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais³.

Įstaigoje ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos⁴ sprendimu.

Seniūnija tinkamai pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros užtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal Lietuvos Respublikos vyriausybės⁵ nustatytą tvarką, bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)³.

Audito metu nustatyti neatitikimai kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimų:

- Vyr. buhalterė skaičiuodama 2012 m. gruodžio mėn. darbo užmokestį netaikė darbuotojams priklausančių neapmokestinamųjų pajamų dydžių.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo⁶ 20, 23 str. iš su darbo santykiais arba jų esmę atitinkančiais santykiais susijusių išmokų privaloma pritaikius neapmokestinamąjį pajamų dydį apskaičiuoti, išskaičiuoti ir sumokėti į biudžetą pajamų mokesį.

- Seniūnijos kapinių prižiūrėtojai 2012m. rugpjūčio – lapkričio mėn. buvo mokama mažesnė mėnesinė alga nei patvirtinta vyriausybės nutarimu⁷ minimali mėnesinė alga.
- Vadovaujantis 2012m. gruodžio mėn. seniūno įsakymais 6 darbuotojams paskirti priedai „...už įprastinę darbo veiklą viršijantį krūvį per 2012 metus“ (6290,0 Lt).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimo⁸ 5 p. darbuotojams priedai nustatomi už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą.

- Seniūnijoje 2,6 tūkst. Lt išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama pinigais“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1) kasinės išlaidos apskaitytos išlaidų straipsnio

³Lietuvos 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”;

⁴Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-10-26 sprendimas Nr. TS-305 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo”;

⁵Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999m. birželio 3d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais);

⁶Lietuvos Respublikos Gyventojų pajamų mokesčio įstatymas, 2002-07-02 Nr.IX-1007;

⁷Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012-06-20 nutarimas Nr.718 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio didinimo“;

⁸Lietuvos Respublikos vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr.511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

„Darbo užmokestis“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.1.1.1.1) kasinėse išlaidose.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu⁹, darbdavio darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju, materialinių pašalpų, išėitinių išmokų išlaidos turi būti apskaitomos išlaidų straipsnyje „Darbdavių socialinė parama pinigais“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1).

- 2012 metais seniūnijoje visuomenei naudinga veikla buvo organizuojama nesivadovaujant rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰ nustatyta tvarka.

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 Josvainių seniūnijos seniūnas 2013-01-16 raštu Nr. 3-18 „Dėl informacijos apie ištaisytus pažeidimus“ informavo apie įvykdytas priemones.

Pažymėtina, kad nustatytos klaidos ir neatitikimai ištaisyti:

- Seniūno 2012-01-11 įsakymu Nr. TK-4 „Dėl visuomenei naudingos veiklos organizavimo“ paskirtas atsakingas darbuotojas už visuomenei naudingos veiklos organizavimą, bei papildytas Josvainių seniūnijos seniūno pavaduotojos pareigybės aprašymas, dėl rašytinių visuomenei naudingos veiklos sutarčių sudarymo
- Sudaryti darbo laiko grafikai;
- Atlikti darbo sutarčių pakeitimai;
- Tarnybiniam automobiliui užsakytas paženklinimas;
- Nuo 2013 m. sausio 2 d. skaičiuojamas išnuomotų gyvenamųjų patalpų nuomos mokestis teisės aktų nustatyta tvarka

⁹Lietuvos 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);

¹⁰Kėdainių rajono tarybos 2012-06-29 sprendimas Nr. TS-217 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės gyventojų telkimo visuomenei naudingai veiklai atlikti tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Josvainių seniūnijos seniūniui:

Įpareigoti atsakingus darbuotojus :

- priskaityti ir išmokėti kapinių prižiūrėtoji priklausanti darbo užmokestį;
- skaičiuojant darbo užmokestį vadovautis galiojančiais teisės aktais, reglamentuojančiais gyventojų pajamų mokestį, minimalią algą;
- skiriant darbuotojams priedus, priemokas atsižvelgti į darbo pobūdį ir vadovautis Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu Nr.511;
- asignavimus planuoti, naudoti ir išlaidas apskaityti laikantis ekonominės klasifikacijos.

Savivaldybės kontrolierė



Zita Valiauskienė

Vyriausiosios specialistės:



Angelina Gadeikienė

Rūta Lukoševičienė

Vilma Unikienė