



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

2013 m. gegužės 6 d. Nr. K7-9
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2012-09-14 įsakymą Nr. K1-23

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. K1-23. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Angelina Gadeikienė, Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas - Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Pelėdnagių 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: V.Koncevičiaus g.3, Pelėdnagių k, LT – 58160, Kėdainių r. sav. Seniūnijos kodas - 188609692.

Audituojamas laikotarpis - 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu seniūno pareigas vykdė Valentinas Tamulis, vyr. buhalterės – Audronė Ananjeva.

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 Pelėdnagių 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 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 plėtos (kodas 07), aplinkos apsaugos (kodas 08), žemės ūkio plėtos ir melioracijos (kodas 09), savivaldybės valdymo tobulinimo (kodas 11) programas. Šioms programoms įgyvendinti rajono savivaldybės taryba skyrė¹ 1179,3 tūkst.Lt:

- valstybės biudžetas - 775,9 tūkst. Lt
- savivaldybės biudžetas –386,9 tūkst. Lt
- pajamos už paslaugas –12,7 tūkst. Lt
- pajamos už patalpų nuomą –3,8 tūkst.Lt

2012 metais seniūnija patyrė 1173,1 tūkst. Lt kasinių išlaidų. Daugiausia išlaidų –57,6proc. panaudota socialinėms išmokoms. Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimui ir mokėjimui skirta 688,9 tūkst. Lt lėšų panaudota 687,0 tūkst.Lt (99,8 proc.), iš jų daugiausia panaudota socialinėms išmokoms natūra ir pinigais socialiai pažeidžiamiesiems asmenims - 600,1 tūkst. Lt (87,2

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“

proc.). 2013-01-04 nepanaudotos lėšos 1,9 tūkst. Lt (daugiausia nepanaudota -1,5 tūkst. Lt socialinėms išmokoms natūra ir pinigais socialiai pažeidžiamiems asmenims) gražintos 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 (1173,1 tūkst. Lt), t.y. 11,7 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 (3216,9 tūkst. Lt), t.y. 32,2 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 PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos registruojamos apskaitoje, vadovaujantis 24-uoju „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu³;

Ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje įregistruoti teisingai, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu⁴;

2012 metais seniūnijoje visuomenei naudinga veikla buvo organizuojama vadovaujantis rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁵ nustatyta tvarka.

Seniūnija tinkamai pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros užtikrina, kad inventorizacija vyktų pagal Lietuvos Respublikos vyriausybės⁶ nustatytą tvarką, bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Įstaigoje inventorizuotas visas jam priklausantis ar pagal panaudos sutartis valdomas turtas.

Atrankos būdu nustatyti neatitikimai, kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimų:

Seniūnijoje ilgalaikio turto apskaita tvarkoma nesivadovaujant 12-uoju „Ilgalaikis materialusis turtas“, bei 13-uoju „Nematerialusis turtas“ viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)⁷:

- ilgalaikiam materialiajam turtui nenustatyta likvidacinė vertė, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje;
- naujai įsigytam ilgalaikiam turtui taikomos kitos nusidėvėjimo normos nei patvirtinta tarybos⁸ (*kompiuteris*);
- nesilaikant 12-uoju standartu nustatyto ilgalaikio materialiojo turto grupavimo, transporto priemonės (*priekaba 2PT1-4*), gamybos mašinos ir įrenginiai (*šildymo katilas*), scenos meno priemonės (*pianinas, sintezatorius*) priskirtos neteisingai ilgalaikio materialiojo turto grupei.

³Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“;

⁴Lietuvos 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);

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

⁶Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999m. birželio 3d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais);

⁷Lietuvos 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“.

⁸ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-10-26 sprendimas Nr. TS-305 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“;

Seniūnija finansinių ataskaitų rinkinyje neteisingai atskleidė ir parodė ilgalaikio turto būklę –dėl neteisingai taikomų Tarybos nustatytų nusidėvėjimo normatyvų, dėl ilgalaikio turto likvidacinės vertės nustatymo.

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.

Vykdamas audito metu pateiktas pastabas, seniūnijos specialistai vadovaujantis 2013-01-02 seniūno įsakymu Nr. 1-2 „Dėl darbo laiko grafikų tvirtinimo“ pašalino nustatytus neatitikimus - patvirtino darbo laiko grafikus.

AUDITO REKOMENDACIJOS

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Pelėdnagių seniūnijos seniūnui:

Įpareigoti vyriausiąją buhalterę :

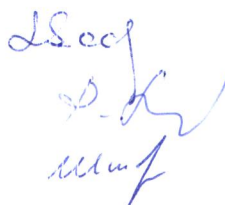
- perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą per 30 kalendorinių dienų;
- tvarkyti ilgalaikį turtą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus (ilgalaikio turto skirstymas į grupes, ilgalaikio turto likvidacinės vertės nustatymas).

Savivaldybės kontrolierė



Zita Valiauskienė

Vyriausiosios specialistės:



Angelina Gadeikienė

Rūta Lukoševičienė

Vilma Unikienė