



## **KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

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

2013 m. gegužės 6 d. Nr. K7-10  
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant  
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės  
2012-09-14 įsakymą Nr. K1-24

Auditą atliko vyriausiosios specialistės:  
Angelina Gadeikienė  
Rūta Lukoševičienė  
Vilma Unikienė

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.kedainiai.lt](http://www.kedainiai.lt)

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. K1-24. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Angelina Gadeikienė, Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas - Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Pernaravos 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: Jadvygos Juškytės g.26, Pernaravos mstl. , LT – 58026, Kėdainių r. sav.  
Seniūnijos kodas – 188624833

Audituojamas laikotarpis - 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu seniūno pareigas vykdė Artūras Gustas, vyr. buhalterė-  
Antanina Gedvilienė

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 Pernaravos 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 2012 m. 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 skyrė<sup>1</sup> 623,5tūkst.Lt:

- valstybės biudžetas - 377,8 tūkst. Lt
- savivaldybės biudžetas –240,8 tūkst. Lt
- pajamos už atsitiktines paslaugas -2,2 tūkst. Lt
- pajamos už patalpų nuomą -2,7 tūkst.Lt

2012 metais seniūnija patyrė 619,6 tūkst. Lt kasinių išlaidų. Daugiausia išlaidų –50 proc. panaudota socialinėms išmokoms. Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimui ir mokėjimui skirta 320,0 tūkst. Lt lėšų panaudota 319,8 tūkst. Lt ( 99,9 proc.), iš jų daugiausia panaudota socialinėms išmokoms natūra ir pinigais socialiai pažeidžiamiems asmenims – 246,4 tūkst. Lt ( 86,4

<sup>1</sup> 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.) visų socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimui ir mokėjimui patirtų kasinių išlaidų.

Nepanaudotos lėšos 0,2 tūkst. Lt 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 (619,6tūkst. Lt), t.y. 6,2 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 (925,8 tūkst. Lt), t.y. 9,3tūkst. Lt. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir išipareigojimus 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 audito<sup>2</sup> reikalavimais bei auditorių sukaupta patirtimi.

---

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

Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos registruojamos apskaitoje, vadovaujantis 24-uuju „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu<sup>3</sup>.

Ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje įregistruoti teisingai, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu<sup>4</sup>.

2012 metais seniūnijoje visuomenei naudinga veikla buvo organizuojama vadovaujantis rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>5</sup> nustatyta tvarka.

Audito metu nustatyti neatitikimai kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimų:

1. Seniūnijoje ilgalaikio turto apskaita tvarkoma nesivadovaujant 12-uuju „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13-uuju „Nematerialusis turtas“ viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)<sup>6</sup>:

- ilgalaikiam materialiajam turtui nenustatyta likvidacinė vertė, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje;
- 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 tarybos<sup>7</sup> (*nematerialusis turtas- programinė įranga, materialusis turtas - katilas KALVIS K-3-50, buldozeris LB-250, kompiuteriai ir kt.*);
- nesilaikant 12-uuju standartu nustatyto ilgalaikio materialiojo turto grupavimo, transporto priemonės (*traktorius Belarus 820, priekaba, buldozeris LB-250*), buitiniai elektros prietaisai (*šaldytuvas RF/AK2101M/A*), kiti statiniai (*vaikų žaidimo aikštelės įrenginiai*) priskirtos neteisingai ilgalaikio materialiojo turto grupei.

2. Seniūnija pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros neužtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal vyriausybės nustatytą tvarką<sup>8</sup> bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS):

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

<sup>4</sup> Lietuvos 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);

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

<sup>6</sup>Lietuvos 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“;

<sup>7</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-10-26 sprendimas Nr.TS-305 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

<sup>8</sup>Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999m. birželio 3d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais);

- inventurizacijos komisija nesudarė atskirų netinkamo naudoti turto inventurizavimo aprašų. Šis turtas pagal sąskaitas įrašytas suvestiniuose inventurizacijos rezultatų žiniaraščiuose;
- atliekant mokėtinų ir gautinų skolų inventurizaciją, neinventurizuotos skolos su fondu (Sodra);
- inventurizacijos komisija neatliko skolų nuvertėjimo<sup>9</sup> (vietinės rinkliavos už atliekų surinkimą ir tvarkymą, skolos susidarė nuo 2003 m.). Nesivadovavo 17-uouju „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu (VSAFAS).

Seniūnija finansinių ataskaitų rinkinyje neteisingai atskleidė ir parodė:

- ilgalaikio turto būklę (atskirais atvejais nepritaikyti Tarybos nustatyti nusidėvėjimo normatyvai, nėra nustatyta ilgalaikio turto likvidacinė vertė);
- finansinius įsipareigojimus ( neinventurizuotos visos skolos, neatliktas skolų nuvertėjimas).

## **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 Pernaravos seniūnijos seniūnas 2013-01-16 raštu Nr. S-7 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nustatytų pažeidimų“ informavo apie vykdomas priemones (dėl tarnybinio automobilio ženklavimo).

<sup>9</sup> Lietuvos respublikos finansų ministro 2008-06-27 įsakymas Nr. 1K-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo“.

## AUDITO REKOMENDACIJOS

### Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Pernaravos seniūnijos seniūnui:

1. Užtikrinti ir kontroliuoti, kad seniūnijoje metinė inventurizacija būtų atliekama pagal Inventurizacijos taisykles bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus.

2. Įpareigoti atsakingus darbuotojus :

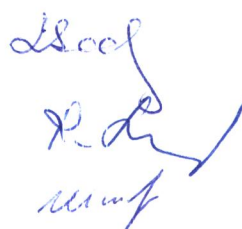
- vadovaujantis standartais atlikti skolų nuvertėjimą;
- perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą per 30 kalendorinių dienų;
- tvarkyti ilgalaikį turtą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus ( ilgalaikio turto skirstymas į grupes, ilgalaikio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

Savivaldybės kontrolierė



Zita Valiauskienė

Vyriausiosios specialistės:



Angelina Gadeikienė

Rūta Lukoševičienė

Vilma Unikienė