KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

2013 m. gegužės 7 d. Nr. K7-11
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2012-09-14 įsakymą Nr. K1-20

Auditą atliko vyriausiosios specialistės:
Angelina Gadeikienė
Rūta Lukoševičienė
Vilma Unikienė

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

ĮŽANGA

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. K1-20. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Angelina Gadeikienė, Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas - Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Vilainių 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: Parko g.6, Vilainiai, LT – 58386, Kėdainių r. sav. Seniūnijos kodas – 188609354.

Audituojamas laikotarpis - 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu seniūno pareigas vykdė Antanas Bružas, vyr. buhalterė – Lina Petrauskienė.

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 Vilainių 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 2012 m. gruodžio 31 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 švietimo ir ugdymo (01), 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[1] 1243,3 tūkst.Lt:

- valstybės biudžetas - 740,4tūkst. Lt
- savivaldybės biudžetas –481,2tūkst. Lt
- pajamos už atsitiktines paslaugas –18,2 tūkst. Lt
- pajamos už patalpų nuomą –3,5 tūkst.Lt

2012 metais seniūnija patyrė 1238,5 tūkst. Lt kasinių išlaidų. Daugiausia išlaidų –51 proc. panaudota socialinėms išmokoms. Socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimui ir mokėjimui skirta 638,9 tūkst.Lt lėšų panaudota 630,3tūkst. Lt (98,7 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 –557,6 tūkst. Lt (88,5 proc.).2013-01-04 nepanaudotos lėšos 8,6 tūkst. Lt (6,2 tūkst. Lt – socialinės išmokos natūra ir pinigais socialiai pažeidžiamiems asmenims, 2,4 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 (1238,5 tūkst. Lt), t.y. 12,4 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 (2858,5 tūkst. Lt), t.y. 28,6 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 audito[2] reikalavimais bei auditorių sukaupta patirtimi.

---

[2]Lietuvos 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 standartu[3];

2012 metais seniūnijoje visuomenei naudinga veikla buvo organizuojama vadovaujantis rajono savivaldybės tarybos sprendimu[4] nustatyta tvarka.

Audito metu nustatyti neatitikimai, kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimų:

1. Seniūnijoje ilgalaikio turto apskaita tvarkoma nesivadovaujant 12-uoju „Ilgalaikis materialusis turtas" ir 13-uoju „Nematerialusis turtas" viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)[5]:

- ilgalaikiam materialiajam turtui nenustatyta likvidacinė vertė, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje;
- 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 tarybos[6] *(šildymo krosnis)* ;
- nesilaikant 12-uoju standartu nustatyto ilgalaikio materialiojo turto grupavimo, kiti statiniai (*kartografinis informacinis stendas*) priskirti neteisingai ilgalaikio materialiojo turto grupei;
- 2012m. finansinių ataskaitų rinkinio veiklos rezultatų ataskaitoje straipsnyje " pagrindinės veiklos nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos" nurodytos *2910,54 Lt* mažesnės sąnaudos nei aiškinamojo rašto 3 priedo „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį". Nesivadovavo 3-uoju „Veiklos rezultatų ataskaitos" standartu[7];
- ilgalaikis nematerialusis turtas-antivirusinės licencijas NOD32-33, vertė 230,0 Lt, įsigytas iš išlaidų straipsnio „Kitos prekės" (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.10). Tai

---

[3]Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-jo standarto patvirtinimo";

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

[5]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";

[6]Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-10-26 sprendimas Nr. TS-305 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo";

[7] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-379 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo",

prieštarauja Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimui[8] ir Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašui[9].

2. Seniūnija pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros neužtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal vyriausybės nustatytą tvarką[10] bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)[5]:

- inventorizacijos komisija nesudarė atskirų netinkamo naudoti turto inventorizavimo aprašų. Šis turtas pagal sąskaitas įrašytas suvestiniuose inventorizacijos rezultatų žiniaraščiuose;
- inventorizacijos komisija neatliko skolų nuvertėjimo[11] (*vietinės rinkliavos už atliekų surinkimą ir tvarkymą).* Nesivadovavo 17-uoju „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu (VSAFAS)[11];
- inventorizacijos komisija faktiškai neegzistuojantį turtą (*telefonų stotis 3B1p-* įsigijimo vertė 8264,0 Lt) įtraukė į inventorizavimo aprašą, pagal buhalterinės apskaitos duomenis.

3. Savivaldybės taryba[12] įgaliojo Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Vilainių seniūnijos seniūną įstatymų nustatyta tvarka nurašomo nekilnojamojo turto pastato-telefonų stotis, kurio likutinė vertė 2010-03-01 buvo 3406,44 Lt, išardymą ir likvidavimą. 2010-2012 metais įstaiga tarybos sprendimą įvykdė iš dalies - turtą išardė, teritoriją sutvarkė, bet neišregistravo iš Nekilnojamojo turto registro. Buhalterinėje apskaitoje neegzistuojantis ilgalaikis turtas (telefonų stotis), apskaitomas teisės aktų nustatyta tvarka.

Seniūnija 2012m. finansinių ataskaitų rinkinyje neteisingai atskleidė ir parodė:

-ilgalaikio turto būklę (atskirais atvejais nepritaikyti Tarybos nustatyti nusidėvėjimo normatyvai, nėra nustatyta ilgalaikio turto likvidacinė vertė, iš apskaitos nenurašytas nesantis turtas);

-finansinius įsipareigojimus (neatliktas skolų nuvertėjimas).

[8] 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);

[9] Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2011-09-30 sprendimas Nr. TS-312 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo tvirtinimo";

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

[11] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-27 įsakymas Nr. 1K-223 "Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-jo standarto patvirtinimo";

[12] Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2010- 03-26 sprendimas Nr. TS-91 „Dėl nekilnojamojo turto nurašymo"

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 Vilainių seniūnijos seniūnas 2013-02-08 raštu Nr. 6-37 „Dėl nekilnojamo turto išregistravimo iš registrų centro duomenų“ informavo apie vykdomas priemones - savivaldybės administracijos direktoriui pateiktas prašymas dėl ilgalaikio turto išregistravimo iš Nekilnojamojo turto registro (turtas išardytas, teritorija sutvarkyta).

AUDITO REKOMENDACIJOS

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Vilainių 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. Įpareigoti atsakingus darbuotojus:

- teisės aktų nustatyta tvarka nurašyti iš apskaitos faktiškai nesantį ilgalaikį turtą;
- perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą per 30 kalendorinių dienų;
- vadovaujantis standartais atlikti skolų nuvertėjimą;
- tvarkyti ilgalaikį turtą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus (ilgalaikio turto skirstymas į grupes, ilgalaikio turto likvidacinės vertės nustatymas);
- asignavimus planuoti, naudoti ir išlaidas apskaityti laikantis ekonominės klasifikacijos.

Savivaldybės kontrolierė Zita Valiauskienė

Vyriausiosios specialistės: Angelina Gadeikienė

Rūta Lukoševičienė

Vilma Unikienė