



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

RIBOTOS APIMTIES AUDITO ATASKAITA PRIE SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO ĮVYKDYMO APYSKAITOS „DĖL PREKIŲ IR PASLAUGŲ IŠLAIDŲ NAUDOJIMO“

2009 m. balandžio 29 d. Nr.FA -12
Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant
Kėdainių rajono savivaldybės
kontrolierės Zitos Valiauskienės
2009-04-07 įsakymą Nr. K1-7
2009-04-07 įsakymą Nr. K1-8,
2009-04-07 įsakymą Nr.K1-9

Auditą atliko vyriausiosios specialistės
Angelina Gadeikienė
Ona Mataitienė
Rūta Lukoševičienė

Auditas pradėtas 2009-04-07
Auditas baigtas 2009-04-22

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje
Kontrolės ir audito tarnybos dalyje
adresu www.kedainiai.lt

AUDITO APIMTIS IR PROCESAS

Audito objektas – savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaita.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės administracija, adresas: J.Basanavičiaus g.36, Kėdainiai, įstaigos kodas 188768545. Administracija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios steigėjas – Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybės administracijos direktorius – Ovidijus Kačiulis, apskaitos skyriaus vedėja - Rasa Vitkutė

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

Audito tikslas – nustatyti ir įvertinti, ar 2008 metų įstaigos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą finansinę būklę, ar atliekant ūkines operacijas nepažeisti teisės aktai, ar apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma įstatymų nustatyta tvarka, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę ir savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą.

Auditas atliktas vadovaujantis valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų veiklą bei apskaitos tvarkymą. Susipažinome su audituojamo subjekto prekių ir paslaugų išlaidų panaudojimu. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl 2008 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

Audituota Kėdainių rajono savivaldybės administracijos finansinė atskaitomybė:

1. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 2.
2. Pagal Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Apskaitos skyriaus vedėjos Rasos Vitkutės patikrinimui pateiktus pirminius buhalterinės apskaitos dokumentus už laikotarpį 2008 m., 2009 m. sausio, vasario, kovo mėn. savivaldybės prekių ir paslaugų išlaidų panaudojimas.
3. Rajono tarybos sprendimai, savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai

Audito įrodymai buvo renkami taikant skaičiavimo, tikrinimo, apklausos procedūras.

Audituotos sritys:

- baigiamieji apskaitos ciklo elementai,
- tarnybinių automobilių panaudojimas,
- tarnybinių telefonų panaudojimas,
- organizuojamiems renginiams skirtų lėšų panaudojimas,
- tarnybinių komandiruočių išlaidos

Ištirta vidaus kontrolės aplinka ir rizikos veiksniai, susiję su administracijos veikla bei apskaitos procesais, surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai parengti ir nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI

I. TARNYBINIŲ AUTOMOBILIŲ PANAUDOJIMAS

1. Vadovaujantis savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-10-25 įsakymu Nr. AD-1-1146 “Dėl savivaldybės administracijos tarnybinių automobilių naudojimo”, nustatyta savivaldybės administracijos tarnybinių automobilių naudojimo degalų norma, degalų limitas per mėnesį, saugojimo vieta, naudotojas ir skiriamas vairuotojas, automobiliui prižiūrėti ir techniškai aptarnauti. Šio įsakymo pakeitimai 2009-02-17 įsakymas Nr. AD-1-170, 2009-04-10 įsakymas Nr. AD-1-485. Savivaldybės administracija 2008 m. turėjo 24 tarnybinius automobilius, 2009-04-10 - 19 tarnybinių automobilių. Per 2008 metus sunaudota degalų 69162,9 litrų už 245650,1Lt.

2. Vadovaujantis savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-01-14 įsakymu Nr. AD-1-63 “Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos tarnybinių automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo taisyklių tvirtinimo” VI skyrius p.32 “tarnybinių automobilių degalų sunaudojimo apskaita tvarkoma pagal kelionės lapų įrašus, kuriuos vairuojančiam asmeniui išduoda, tvarko apskaitą ir už juos atsiskaito Ūkio skyriaus vedėjas”

Kelionės lapai registruojami kelionės lapų apskaitos žurnale. Pagal kelionės lapų apskaitos žurnalą nustatyta, kad kelionės lapai išduodami automobilio naudotojui, o pasirašo vairuotojas, kuriam priskirtas tas automobilis. Atrankos būdu patikrinus kelionės lapų įrašus neįmanoma nustatyti kas vairuoja tarnybinius automobilius. Tame pačiame kelionės lape, grafoje “asmens, kuris naudojosi automobiliu parašas” yra skirtingų asmenų parašai, nors grafoje „vairuotojas“, nurodytas konkretus automobilio naudotojas. **Nustatytas neatitikimas kelionės lape Nr. 776794 (išduotas 2008m. birželio mėn.). Kelionės lape nurodyta 2390 km, turi būti 2528 km, skirtumas 138 km.** Patikrinus kelionės lapus nustatyta, kad degalų limitai per mėnesį pilnai išnaudoti ir neviršyti nustatytos normos.

3. Vadovaujantis savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-01-14 įsakymu Nr. AD-1-63 “Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos tarnybinių automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo taisyklių tvirtinimo” II skyriaus p. 13 „tarnybiniams užduotims atlikti tarnybiniai automobiliai gali būti naudojami po darbo valandų, poilsio ir švenčių dienomis. Šiais atvejais tarnybiniais automobiliais leidžiama naudotis, jei valstybės tarnautojas ar darbuotojas pateikia prašymą savivaldybės administracijos direktoriui ir gauna raštišką leidimą“.

2008 metais savivaldybės bendrojo departamento ir švietimo ir kultūros departamento direktoriai naudojami tarnybiniais automobiliais atostogų metu, poilsio ir švenčių dienomis. Savivaldybės administracijos direktoriaus raštiškų leidimų nėra (faktai konstatuoti pagal išduotus kelionės lapus). Administracijos darbuotojai nesivadovauja patvirtintomis taisyklėmis.

4. Vadovaujantis savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-01-14 įsakymu Nr. AD-1-63 “Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos tarnybinių automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo taisyklių tvirtinimo” IV skyriaus p.27 “specialiame žurnale registruojamas tarnybinių automobilių paėmimas ir pastatymas ne darbo dienomis”. Tikrinimo metu nustatyta, vedamas registracijos žurnalas, kuriame nurodoma kada ne darbo dienomis vairuotojai išvyksta iš

garažo, kada parvyksta. **Tarnybinių automobilių naudotojai ne darbo dienomis išvyksta iš savivaldybės garažo be registracijos**

II. TARNYBINIŲ TELEFONŲ PANAUDOJIMAS

1. Savivaldybės administracija už ryšio paslaugas sudarė duomenų perdavimo paslaugų sutartis:

- 2005-12-29 UAB „Omnitel“ Nr.SLK 10001/J-Z-974. Pakeitimas 2007-12-21 Nr.SP009452;
- Sutartis su UAB „Bitė Lietuva“ administracijoje nerasta;
- 2006-05-15 AB“TEO LT“, galioja sutartis iki 2009-05-15.

2008 metais už ryšio paslaugas apmokėta 176553,15 Lt :

- AB „Bitė Lietuva“ - 5547,26 Lt (3,13 proc.);
- UAB „Omnitel“ - 70913,73 Lt (40,17 proc.);
- AB „TEO LT“ - 100092,16 Lt (56,70 proc.).

Patikrinus pateiktus pirminius buhalterinės apskaitos dokumentus, bei Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 2, duomenys sutampa.

2. 2008-12-31 savivaldybės administracija turėjo 56 tarnybinių mobiliųjų telefonų numerius. (pagal apmokėtas tarnybinių mobiliųjų telefonų sąskaitas). Vadovaujantis administracijos direktoriaus 2009-04-10 įsakymu Nr.AD-1-484 administracija turi 52 mobiliųjų telefonų numerius. Nustatyta pokalbių limitų suma per mėnesį - 3060,0 Lt. **Daroma prielaida, kad apskaitos skyriaus specialistas neteisingai veda mobiliųjų telefonų apskaitą.**

3. Vadovaujantis savivaldybės administracijos direktoriaus 2005-12-29 įsakymu Nr. AD-1-980 patvirtinta Kėdainių rajono savivaldybės administracijos darbuotojų tarnybinių mobiliųjų telefonų naudojimo tvarka. Pagal nustatytą tvarką, apmokamų pokalbių limitą per mėnesį nustato savivaldybės administracijos direktorius. Viršijus nustatytą limitą, apskaitos skyriaus specialistai pagal pateiktą raštišką sutikimą šią sumą išskaičiuoja iš darbuotojo darbo užmokesčio.

4. Vadovaujantis savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-05-08 įsakymu Nr. AD-1-435 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2005m. gruodžio 29d. įsakymo Nr.AD-1-980 pakeitimo“ nustatytas pokalbių limitas per mėnesį tarnybinių mobiliųjų telefonų abonentams, įskaitant abonentinį mokestį.

Atrankos būdu patikrinus savivaldybės administracijos darbuotojų mobiliųjų telefonų pokalbių žiniaraščius nustatyta, 4 darbuotojams nepatvirtinti pokalbių limitai. Administracijos direktoriaus pavaduotojams nustatytas limitas po 200 Lt , departamentų direktoriams po 100 Lt.

Didžiausios savivaldybės mero pavaduotojo R.Rimošaičio mobiliojo telefono pokalbių išlaidos (2008 m.- 4995,52 Lt, 2009 m. per tris mėnesius 1938,78 Lt), nebuvo nustatytas limitas.

Šis įsakymas pakeistas 2009-04-10 įsakymu Nr. AD-1-484, „nustatyti naujus apmokamus pokalbių limitus per mėnesį abonentams, įskaitant abonentinį mokestį nuo 2009-04-14“. Vadovaujantis pakeitimu, nustatytas pokalbių limitas savivaldybės mero pavaduotojams po 200 Lt, daugumai darbuotojų pokalbių limitas sumažintas 10 proc.

5. 2008-12-31 savivaldybės administracija turėjo 115 stacionarių telefonų numerių. Atrankos būdu patikrinus savivaldybės administracijos darbuotojų stacionarių telefonų pokalbių žiniaraščius nustatyta, per 2009 metų tris mėnesius didžiausios pokalbių išlaidos :

- K.Šidlauskas (ekonomikos ir finansų departamento aplinkosaugos skyriaus vedėjas) – 512,41 Lt,

- S. Žaromskis (administracijos direktoriaus pavaduotojas) – 383,08 Lt,
- M. Matusevičius (bendrojo departamento dokumentų valdymo ir informacinių technologijų vyriausiasis specialistas) – 297,45 Lt ,
- Bendrojo departamento ūkio skyriaus budėtojo vieta – 213,41 Lt.

III. REPREZENTACINIŲ IŠLAIDŲ PANAUDOJIMAS

Atliekant savarankiškas procedūras *baigiamųjų apskaitos ciklo elementų audite* nustatyta, kad:

1. 2008 m. I ketv., 2009 m. I ketv. savivaldybės reprezentacinėms išlaidoms panaudota

Išlaidų šaltinis	2008 m. (sausis, vasaris, kovas)		2009 m. (sausis, vasaris, kovas)	
	Kam panaudota	suma	suma	Palyg. + -
Budžetinė s-ta	Svečių maitinimas	2987,15	4810,16	+1823,01
	Darbiniai susitikimai	3006,39	1213,70	-1792,69
	Tarybos posėdžiai	767,25	95,52	-671,73
	Susitikimai su biudžetinių įstaigų vadovais, seniūnais	1978,33	-	-
	Vanduo „Vanvita“	1795,00	3721,24	+1926,24
Iš viso:		10534,12	9840,62	-693,50
Organizuojamų renginių ir aplinkos tvarkymo fondas	Svečių priėmimai, vaišės, pristatymai	17868,26	579,55	-17288,71

Per 2009 m. I ketv. iš biudžeto patirtos reprezentacinės išlaidos 9840,62 Lt arba mažesnės 693,50 Lt nei 2007 m., ne biudžetinių lėšų - 579,55 Lt arba 17288,71 Lt mažesnės nei 2007 m.

2009 m. dvigubai didesnės geriamojo vandens išlaidos nei 2008 m., kadangi 2008 m. II ketv. pastatyta daugiau geriamojo vandens aparatų.

2. kad be teisinio pagrindo š. m. vasario mėn. administracijos direktoriaus įsakymu 2009-02-13 Nr. AD-4-14 savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojui S. Žaromskiui apmokėtos komandiruotės ir nakvynės išlaidos 189,00 Lt į grūdinimosi ir sveikatos šventę Ignalinoje vasario 14-15 d. šeštadienį ir sekmadienį.

IV. KOMANDIRUOČIŲ IŠLAIDŲ PANAUDOJIMAS

Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklės reglamentuoja tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose tvarką.

LR Vyriausybė 2008 m. birželio 5 d. nutarimu Nr.541 „Dėl LR Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimo Nr.526 „Dėl Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ (Žin., 2008, Nr. 67-2534) pakeitė komandiruočių Lietuvoje dienpinigių dydį ir kai kurias komandiruočių užsienyje apmokėjimo nuostatas. Nutarimas įsigaliojo nuo 2008 m. birželio 13 d. Iki šio nutarimo pakeitimo biudžetinių įstaigų darbuotojams, vykstantiems į komandiruotę Lietuvoje, dienpinigių išlaidos sudarė 13,00 Lt už vieną komandiruotėje praleistą dieną. Įsigaliojus pakeitimui – 19,50 Lt.

Patikrinus, kaip Kėdainių rajono savivaldybės administracija laikosi šio nutarimo, pažeidimų nenustatyta. Siuntimas į komandiruotę įforminamas įstaigos vadovo įsakymu, kuriame nurodyta siunčiamo į tarnybines komandiruotes darbuotojo vardas, pavardė, komandiruotės tikslas, vietovė, komandiruotės trukmė ir komandiruotės išlaidos, kurias apmokės įstaiga. Jeigu siunčiamam į komandiruotę darbuotojui buvo išmokėtas avansas, grįžęs iš komandiruotės, darbuotojas pateikia ataskaitą ir atitinkamus dokumentus apie komandiruotėje patirtas faktines išlaidas. Tai atsispindi memorialiniame orderyje Nr.8 „Atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis kaupiamasis žiniaraštis“. Šis orderis vedamas kiekvieną mėnesį.

Savivaldybės darbuotojams, vykstantiems į komandiruotę Lietuvoje, apmokamos šios išlaidos:

- 1. dienpinigiai – 15 proc.** patvirtinto taikomojo minimalaus gyvenimo lygio **už įsakyme ar potvarkyje nurodytą komandiruotės laiką**
(iki 2008-06-13 buvo mokama 13,00 Lt (10 proc. MGL), nuo 2008-06-13 – 19,50 Lt (15 proc. MGL);
- 2. kelionės į komandiruotės vietovę ir grįžimo iš jos į nuolatinę darbo vietą transporto išlaidos;**
- 3. komandiruotės metu sunaudotų degalų įsigijimo išlaidos,** atsižvelgiant į komandiruotės metu nuvažiuotų kilometrų skaičių ir įstaigos patvirtintas degalų sunaudojimo normas atitinkamai transporto priemonei pagal atitinkamos transporto priemonės gamintojo nurodytus transporto priemonės techninius duomenis (degalų sunaudojimo normas 100 kilometrų), jeigu į komandiruotę buvo važiuojama komandiruoto darbuotojo transporto priemone.

Įsakyme ar potvarkyje nurodoma transporto priemonės markė ir modelis. Visos komandiruotės išlaidos atlyginamos tik tais atvejais, kai pateikiami jas įrodantys dokumentai. Kadangi Vyriausybės nutarime įrašyta, jog dienpinigiai mokami už įsakyme nurodytą komandiruotės laiką, vadinasi, ir už vieną dieną mokami numatyti dienpinigiai.

Savivaldybės darbuotojams, vykstantiems į komandiruotę užsienyje, dienpinigiai mokami pagal Finansų ministro patvirtintas dienpinigių užsienio valstybėse normas. Pažeidimų nenustatyta.

2008 – tiesiems metams komandiruotės išlaidoms planuota 73,1 tūkst. Lt. Panaudota 68,4 tūkst. Lt.

2009-ųjų metų pirmam ketvirčiui komandiruotės išlaidoms planuota 13,7 tūkstančiai litų. Panaudota 13,4 tūkst. Lt.

Ūkinės operacijos, susijusios su komandiruotės išlaidų priskaičiavimu ir išmokėjimu, yra atliktos pagal įstatymus ir kitus teisės aktus, jos tikrai įvyko, teisingai įvertintos ir užregistruotos apskaitos registruose, laikantis apskaitos taisyklių. Pirminiuose apskaitos dokumentuose komandiruotės išlaidos apskaitytos teisingai ir sutampa su ataskaitos formos Nr.2 duomenimis.

Išanalizavus 2008 metų komandiruočių išlaidas, nustatyta, kad komandiruočių Lietuvoje išlaidos sudaro 17,5 proc. visų išmokėtų komandiruočių išlaidų, kai tuo tarpu komandiruočių išlaidos į užsienio šalis sudaro 82,5 proc. visu komandiruočių išlaidų (42,7 proc. dienpinigiai ir 39,8 proc. kitos išlaidos).

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracijos direktoriui Ovidijui Kačiuliui siūlome:

1. Vertinti vykstančius ekonominius pokyčius, stiprinti vidaus kontrolės aplinką;
2. Pareikalauti visų departamentų direktorių, skyrių vedėjų vadovautis nustatytomis ir patvirtintomis tvarkomis ir taisyklėmis:
 - „Kėdainių rajono savivaldybės administracijos darbuotojų tarnybinių mobiliųjų telefonų naudojimo tvarka“ ;
 - “Kėdainių rajono savivaldybės administracijos tarnybinių automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo taisyklės”
3. Papildomai peržiūrėti mobiliųjų telefonų limitus. Sutvarkyti mobiliųjų telefonų aparatų apskaitą;
4. Nuo 2009-05-01 iki 2010-12-31 mažinti komandiruočių išlaidas. Nustatyti prioritetus dėl komandiruočių į užsienį.
5. Pastoviai kontroliuoti reprezentacinių išlaidų apskaitą.

Audito metu nustatyti neatitikimai, pateiktos rekomendacijos padės savivaldybės administracijai geriau valdyti vidines rizikas, susijusias su prekių ir paslaugų išlaidų panaudojimo vykdoma veikla ir geresnių rezultatų pasiekimu.

Audito rezultatai bus panaudoti rengiant kontrolieriaus metinę ataskaitą.

Dėkojame savivaldybės administracijai už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant ribotą auditą. Tikimės konstruktyvaus bendradarbiavimo ateityje.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausiosios specialistės

Angelina Gadeikienė

Ona Mataitienė

Rūta Lukoševičienė