



## KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS TRUSKAVOS SENIŪNIJOS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO, METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ PATIKRINIMO ATASKAITA

2014 m. gegužės 30 d. Nr. K7 – 10  
Kėdainiai

#### IŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. rugsėjo 16 d. įsakymu Nr. K1-9 savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė, Angelina Gadeikienė atliko audito procedūras Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Truskavos seniūnijoje (toliau – Seniūnija), siekiant įvertinti: lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, viešųjų pirkimų organizavimą, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų naudojimą ir jų teisingą atvaizdavimą 2013 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose. Dalyvauta stebėtojo teisėmis metinėje turto inventorizacijoje.

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. rugsėjo 16 d. įsakymu Nr. K1-5 atliekamas Kėdainių rajono savivaldybės 2013 metų Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir kitų viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas. Šios patikrinimo ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2013 metų Kėdainių rajono savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis.

Atlikdami patikrinimą, darėme prielaidą, kad visi patikrinimui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Patikrinimo metu Seniūnijai vadovavo seniūnas Vytautas Zakaryza, vyriausioji buhalterė – Zita Rajuncaitė.

#### APIMTIS IR METODAI

Patikrinimo metu buvo vertinami Seniūnijos 2013 metų ataskaitų rinkiniai:

##### 1. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenimis;
- 2013 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

##### 2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita 2013 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2013 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);

- Mokėtinų ir gautinų sumų 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2013 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-1);
- Informacija apie išlaidų valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų darbo užmokesčiui vykdymą 2013 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-10);
- 2013 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Siekiant gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus buvo taikytos skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitos procedūros. Tikrinimas atliktas atrankos būdu, nevertinant visų ūkinių operacijų 100 proc.

## **PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS**

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

Seniūnijoje darbo apmokėjimo dydžiai darbuotojams nustatyti pagal pareigybių sąrašą ir skaičiuojami pagal darbo apmokėjimo koeficientų dydžius, nurodytus Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime<sup>1</sup>.

Socialinio draudimo, gyventojų pajamų mokesčio bei kitos išmokos, susijusios su darbo santykiais, apskaičiuotos teisingai ir apskaitoje užregistruotos teisingomis sąskaitų korespondencijomis, atitinkančiomis VSAFAS reikalavimus.

Seniūnijoje viešieji pirkimai vykdomi vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis.

Nustatytos klaidos ir neatitikimai kokybiškai reikšmingi dėl teisės aktų pažeidimo:

### **Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų:**

- veiklos rezultatų ataskaitoje 2013-12-31 ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos kitų paslaugų sąnaudos padidintos 2,0 tūkst. Lt, neužregistruotos pagrindinės veiklos kitos sąnaudos, dėl neteisingo materialinių pašalpų sąnaudų pripažinimo. Nesivadovavo 24-ujuo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS) standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nuostatomis<sup>2</sup>.

### **Dėl lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo:**

1. Seniūnijoje ilgalaikio turto apskaita tvarkoma nesivadovaujant 12-ujuo „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13-ujuo „Nematerialusis turtas“ standartais (VSAFAS)<sup>3</sup>:

- ilgalaikiam materialiajam turtui nenustatyta likvidacinė vertė, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje;

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr.511 „Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais);

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“;

<sup>3</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“.

- įstaigoje nėra nurašyto ilgalaikio turto likvidavimo dokumentų (*nematerialusis turtas*)<sup>4</sup>.

2. Seniūnija pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros neužtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal Vyriausybės nustatytą tvarką<sup>5</sup> bei vadovaujantis standartais (VSAFAS):

- inventorizacijos komisijos narys – kasininkas. Atsakingi ir materialiai atsakingi už inventorizuojamą turtą asmenys negali būti inventorizacijos komisijos nariais (*inventorizacijos taisyklių p.13*);
- inventorizuojant ilgalaikį materialųjį turtą pagal panaudą, nesudaryti inventorizavimo aprašai pagal kiekvieną savininką, juose nenurodytas panaudos pabaigos laikas (*inventorizacijos taisyklių p.27*).

3. Dalyvaujant inventorizacijoje stebėtojo teisėmis nustatyta:

- Seniūnijos tarnybinis lengvasis automobilis Mitsubishi Pajero Sport (valst.Nr. CFD 296) neturi skiriamą ženklo. Nesivadovauja Kėdainių rajono 2012-12-14 savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. AD-1-1561 patvirtintomis rajono savivaldybės administracijos tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo taisyklėmis.
- autobusas FIAT DUCATO (valst.Nr.PVN 922) likutinė vertė 0,0 Lt, Seniūnijos buhalterinėje apskaitoje užregistruotas 2011-12-29. 2012m. neeksploatuotas (Kėdainių rajono savivaldybės administracijos centralizuoto vidaus audito skyriaus ataskaita Nr. CA-2 2013-02-28 ). Neeksploatuotas ir 2013m. Turtas valdomas neefektyviai<sup>4</sup>.

Patikrinimo metu nustatyta, kad daugelis darbuotojų yra neišnaudoja kasmetinių atostogų trukmės<sup>6</sup>. Seniūnijoje patvirtinti atostogų grafikai, bet jais nesivadovaujama. Pagal atostoginių kaupinių žiniaraštį 2013-12-31 kai kurie darbuotojai turi nepanaudotų atostogų 80-213 kalendorinių dienų. Vadovaujantis 24 – ojo standarto (VSAFAS) nuostatomis<sup>2</sup>, įvertinus išmokų už kasmetines atostogas sumą, apskaitoje registruojamos pagrindinės veiklos sąnaudos, o tai turi įtakos įstaigos veiklos rezultatui (deficitui).

---

<sup>4</sup> 1998-05-12 Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais).

<sup>6</sup> 2002-06-04 Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas Nr.IX-926

## REKOMENDACIJOS

### Seniūnijos seniūniui:

1. Užtikrinti ir kontroliuoti, kad seniūnijoje metinė inventorizacija būtų atliekama pagal Inventorizacijos taisykles bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus.
2. Numatyti priemones, kad seniūnijoje naudojant ir valdant turtą būtų vadovaujama teisės aktų nustatyta tvarka (dėl tarnybinio automobilio ženklavimo, spręsti klausimą dėl autobuso FIAT DUCATO).
3. Nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų darbuotojų atostogų laiką pagal patvirtintą grafiką.
4. Įpareigoti vyriausiąją buhalterę :
  - tvarkyti su darbo santykiais susijusiais išmokas bei ilgalaikį turtą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė

Vyriausioji specialistė

Vilma Unikienė