



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

2014 m. gegužės 30 d. Nr. K7 – 11
Kėdainiai

IŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. rugsėjo 16 d. įsakymu Nr. K1-8 savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė atliko audito procedūras Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Surviliškio seniūnijoje (toliau – Seniūnija), siekiant įvertinti: lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, 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 seniūnė Vanda Petrauskienė, vyriausioji buhalterė – Diana Rylienė.

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.

Patikrinimo 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)¹:

- ilgalaikiam materialiajam turtui nenustatyta likvidacinė vertė, atsižvelgiant į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje;
- ilgalaikis materialusis turtas nesilaikant 12-ojo standarto nustatyto ilgalaikio turto grupavimo, priskirtas neteisingai ilgalaikio materialiojo turto grupei – „kitas ilgalaikis materialusis turtas“ grupei priklausantis turtas (kapai, kryžius) priskirtas ilgalaikio materialiojo turto grupei „nekilnojamosios kultūros vertybės“, jam neskaiciuojamas nusidėvėjimas.

2. Seniūnija pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros neužtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal vyriausybės nustatytą tvarką² bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 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, inventorizavimo aprašuose nenurodytas ilgalaikio turto panaudos pabaigos laikas (*inventorizacijos taisyklių p.27*).

3. Dalyvaujant inventorizacijoje stebėtojo teisėmis nustatyta:

- Seniūnijos tarnybinis lengvasis automobilis Nissan Qashgai (valst.Nr. GNU 934) 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.

¹Lietuvos 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“;

²Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999m. birželio 3d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).“

Seniūnijoje darbo apmokėjimo dydžiai darbuotojams nustatyti pagal pareigybių sąrašą ir skaičiuojami pagal darbo apmokėjimo koeficientų dydžius, nurodytus Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime³.

Įstaigoje nepakankamai veiksmingos darbo sutarčių administravimo, įsakymų personalo ir kitais klausimais rengimo bei kitų, su personalo valdymu susijusių klausimų, vidaus kontrolės procedūros. Nustatyti Darbo kodekso⁴ straipsnių pažeidimai:

- peržiūrėjus atrinktų darbuotojų darbo sutartis, nustatyti atvejai, kai pasikeitus darbo apmokėjimo sąlygomis, darbo sutartyse jos nebuvo pakeistos;
- antraeilėse pareigose dirbantys darbuotojai nebuvo pateikę iš pagrindinių darboviečių pažymų apie jų kasdieninio darbo toje darbovietėje pradžios ir pabaigos darbo laiką;
- darbo grafikai nepatvirtinti seniūno, darbuotojai nesupažindinti pasirašytinai.

Seniūno įsakymais paskirti piniginiai priedai už papildomus darbus vyr. buhalteriiui ir kasininkui. Darbuotojai neparašę sutikimų dirbti papildomus darbus, nėra informacijos kokius darbus nenumatytus jų pareigybės aprašyme vykdė. Nesivadovauja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo³ 5.2 punkto nuostatomis.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr.511 „Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais).

⁴ 2002-06-04 Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas Nr.IX-926, 19,114,147,186,188 str.

REKOMENDACIJOS

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. Numatyti priemones, kad seniūnijoje naudojant ir valdant turtą būtų vadovaujamosi teisės aktų nustatyta tvarka (dėl tarnybinio automobilio ženklavimo).
3. Įpareigoti vyriausiąjį buhalterį :
 - sutvarkyti ilgalaikio materialiojo turto grupę – „nekilnojamosios kultūros vertybės“(1204xxx) per 20 kalendorinių dienų;
4. Įpareigoti atsakingus darbuotojus:
 - atlikti pakeitimus darbo sutartyse per 20 kalendorinių dienų;
 - surinkti pažymas per 5 kalendorines dienas dėl antraeilėse pareigose dirbančių darbuotojų darbo laiko suderinimo su pagrindine darboviete;
 - per 20 kalendorinių dienų sutvarkyti darbuotojų darbo grafikus.
5. Skiriant priedus ir priemokas vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė

Vyriausioji specialistė

Vilma Unikienė