



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA
KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS PRIVATIZAVIMO FONDO ATASKAITŲ
RINKINIO PATIKRINIMO ATASKAITA

2015 m. gegužės 22 d. Nr. K7 - 4
Kėdainiai

IŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. liepos 8 d. įsakymu Nr. K1-11 atliekamas Kėdainių rajono savivaldybės 2014 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 2014 metų Kėdainių rajono savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės administracija, adresas: J.Basanavičiaus g. 36, Kėdainiai, juridinio asmens kodas – 188768545. Audito objektas - Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų Privatizavimo fondo lėšos (toliau – Fondas).

Audito tikslas – įvertinti Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų Privatizavimo fondo lėšų panaudojimą ir apskaitą, fondo ataskaitų tikrumą ir teisingumą.

Audituojamu laikotarpiu Administracijos direktoriaus pareigas atliko Arūnas Kacevičius, Apskaitos skyriaus vedėjos pareigas atliko Rasa Vitkutė, už Privatizavimo fondo lėšų apskaitos tvarkymą atsakinga Apskaitos skyriaus vyriausioji specialistė Regina Čiužauskienė.

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

APIMTIS IR METODAI

Patikrinimo metu vertintas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau vadinama VSAFAS), Fondo lėšų naudojimo teisėtumas ir audituotos Savivaldybės administracijos sudarytos:

1. Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Finansinių ataskaitų 2014 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas su priedais.

2. Kėdainių rajono savivaldybės tarybai teikiama Kėdainių rajono savivaldybės turto privatizavimo lėšų 2014 metų pajamų ir išlaidų ataskaita.

3. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita pagal 2014-12-31 duomenis.

Tikrinti dokumentai: Kėdainių rajono savivaldybės privatizavimo objektų, parduotų 2014 metais sąrašas, viešame aukcione parduodamo nekilnojamojo turto ir kitų nekilnojamųjų daiktų sąrašas, banko sąskaitų išrašai, 2014 metų apskaitos registras „Bandomasis balansas“, 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys ir kt.

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

1. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Patikrinimo metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos Fondo sudaromoms ataskaitoms, nenustatyta. 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

2. Dėl Privatizavimo fondo lėšų naudojimo

Fondas sudarytas ir veikla vykdoma pagal Valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymą¹. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Savivaldybės administracijos apskaitos, sudaromas atskiras Fondo finansinių ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos. Fondo apskaitoje registruojamas tik fondo valdomas arba jo disponuojamas turtas, turtas skirtas parduoti, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

Pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą² Kėdainių rajono savivaldybės 2014 m. privatizavimo fondo lėšų sąmatą suplanuota per metus gauti 51,0 tūkst. Lt pajamų ir panaudoti 100,2 tūkst. Lt. Faktiškai per 2014 metus gauta 77,1 tūkst. Lt pajamų ir panaudota 80,8 tūkst. Lt lėšų. 2014-12-31 buhalterinės apskaitos duomenimis Fondas valdo 1 846,9 tūkst. Lt turto:

- ✓ atsargos skirtos parduoti – 1 736,3 tūkst. Lt,
- ✓ per vienerius metus gautinos sumos – 18,9 tūkst. Lt,
- ✓ trumpalaikės investicijos – 43,8 tūkst. Lt,
- ✓ pinigai banke – 45,5 tūkst. Lt,
- ✓ kitos ilgalaikės gautinos sumos – 2,4 tūkst. Lt.

Atliekant Fondo patikrinimą pastebėta, kad nevisiškai vadovaujamosi 8-ojo VSAFAS standarto „Atsargos“ 34-uoju punktu „Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti nustatoma nauja atsargų grynoji realizavimo vertė (jei šioms atsargoms toks įvertinimo būdas gali būti taikomas)“ ir patvirtinto apskaitos vadovo³ nuostata, nustatančia, kad kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti nustatoma nauja turto, skirto parduoti, grynoji realizavimo vertė.

¹ 1997-11-04 Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymas Nr. VIII-480 (su vėlesniais pakeitimais);

² Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-12 sprendimas Nr. TS-267, „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 14 d. sprendimo Nr. TS-1, „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto tvirtinimo“ pakeitimo;

³ Kėdainių rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2013 m. gegužės 22 d. įsakymas Nr. AD-1-622 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Privatizavimo fondo buhalterinės apskaitos vadovo tvirtinimo“.

REKOMENDACIJA

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus Savivaldybės administracijos apskaitos skyriaus vedėjui rekomenduojame:

- Kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje atsargas vertinti vadovaujantis patvirtintu apskaitos vadovu ir 8-ojo VSAFAS standarto „Atsargos“ nuostatomis.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Vilma Unikienė

KĖDAINIŲ RAJONO ADMINISTRACIJOS
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti
1	2	3	4
1	Kiekvienų ataskaitinių metų pabaigoje atsargas vertinti vadovaujantis patvirtintu apskaitos vadovu ir 8-ojo VSAFAS standarto „Atsargos“ nuostatomis.		
