



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS KĖDAINIŲ MIESTO
SENIŪNIJA**

**FINANSINIO AUDITO
A T A S K A I T A**

2010 m. kovo 3 d. Nr.FA-K7-3

Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant
savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2009-08-31 įsakymą Nr. K1-16

Auditą atliko vyriausioji specialistė
Ona Mataitienė

Auditas pradėtas 2009-09-18
Auditas baigtas 2010-02-26.

IŽANGA

Auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2009-08-31 įsakymą Nr. K1-16.

Audito tikslas - įvertinti biudžetinės įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, atsiskaitymų su debitoriais ir kreditoriais ūkinių operacijų teisėtumą, įvertinti ar šios ūkinės operacijos įregistruotos apskaitos registruose ir pateiktos finansinėse ataskaitose pagal apskaitos principus ir taisykles, ar vykdoma debetinių ir kreditinių įsiskolinimų kontrolė ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Ona Mataitienė.

Auditas pradėtas 2009-09-18, baigtas 2010-02-26.

Audituojamas subjektas - Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnija, adresas: S. Jaugelio Telegos 2, Kėdainiai, juridinio asmens kodas -288610090.

Audituojamu laikotarpiu vadovų pareigas ėjo: Kėdainių miesto seniūnijos seniūnas – Alvydas Kleiva, vyriausioji buhalterė – Rita Stukonienė.

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnija (toliau - seniūnija) įregistruota 1997 m. birželio 23 d. Valstybinės įmonės Registrų centro Kauno filiale. Registracijos pažymėjimas Nr. 028447 išduotas 2004 m. lapkričio 19 d.

Ataskaita teikiama Kėdainių miesto seniūnijai bei jos kopija Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kėdainių rajono merui ir Kontrolės komitetui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2009 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnijos vidaus kontrolės sistemą, 2009 metų atsiskaitymo su debitoriais ir kreditoriais ūkinių operacijų teisėtumą, turto operacijų teisėtumą, įvertinome ar šios ūkinės operacijos įregistruotos

apskaitos registruose ir pateiktos finansinėse ataskaitose pagal apskaitos principus ir taisykles, ar vykdoma debitorių ir kreditorių įsiskolinimo kontrolė.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir mūsų sukaupta audito patirtimi.

Seniūnija yra savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys – jos filialas, veikiantis tam tikroje savivaldybės teritorijos dalyje. Seniūnija neturi filialų ir panašių struktūrinių vienetų, vykdo vidaus administravimo funkcijas.

Seniūnijos veikla vykdoma, vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, Lietuvos Respublikos Konstitucija, Vietos savivaldos įstatymu, Vyriausybės nutarimais, rajono savivaldybės Tarybos sprendimais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais, nurodymais, seniūnijos nuostatais, kurie patvirtinti Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008 m. liepos 23 d. įsakymu Nr. AD-1-876 „Dėl Kėdainių miesto seniūnijos veiklos nuostatų patvirtinimo“.

Seniūnijos finansiniai ir mokestiniai metai sutampa su kalendoriniais metais: prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su seniūnijos veiklą reglamentuojančiais vidaus teisės aktais, ankstesnio audito rezultatais, debitorių ir kreditorių, turto apskaitos procesais bei informacinėmis sistemomis. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad Kontrolės ir audito tarnyba 95 procentais būtų tikra, pareikšdama nuomonę apie Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnijos finansinės atskaitomybės teisingumą ir pagrįstumą.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros:

- paklausimai (įrodymų gavimas pokalbio metu);
- dokumentų tikrinimai ir vertinimai;
- stebėjimas (patikros vietoje).
- analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Siekdama gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyriau ir įvertinau seniūnijos vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustačiau reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį seniūnijos debetinių ir kreditinių įsiskolinimų, turto apskaitos atvaizdavimui apskaitoje ir 2009 metų finansinėje atskaitomybėje.

Nustatyti reikšmingumo lygiai yra atskaitos taškai, nustatant, ar pastebėtos klaidos, neteisingai pateikti ar nepateikti duomenys arba jų visuma rodo, kad Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriui pateikiamos išlaidų ataskaitos, balansas bei kitos

formos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas ir sąskaitų likučius. Audito ataskaitoje taip pat pateiksime kokybiškai reikšmingus dalykus, kurie yra susiję su vidaus kontrolės sistema ir teisės aktų laikymusi.

Vadovaujantis nustatytais rizikos veiksniais, reikšmingumu bei patikimumu apsisprendžiau parengti ilgalaikio turto ir debetinių ir kreditinių įsiskolinimų audito programas.

Audito metu, atliekant savarankiškas procedūras, buvo siekiama gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti bei naudojami paprastos atsitiktinės, tikimybės proporcingos dydžiui bei sisteminės atrankos pasirinkimo metodai.

Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Audito metu nustatyti faktai ir pastebėjimai

Ištyrus Kėdainių miesto seniūnijos vidaus kontrolės sistemą ir atlikus savarankiškas procedūras nustatyta, kad :

Kėdainių miesto seniūnija pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. tačiau kai kuriais atvejais nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 (su pakeitimais) nustatyta tvarka.

VšĮ Kėdainių ligoninės inventorizacijos aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose surašytas turtas nesutampa su seniūnijos buhalteriniais duomenimis. Nustatytas 2009-11-01 dienai inventorizuoto ilgalaikio turto likučių 33325,00 Lt skirtumas tarp seniūnijos didžiosios knygos ir inventorizacijos aprašuose nurodyto turto sumos. Seniūnijos vyr. buhalterė nesutikrino VšĮ Kėdainių PSPC ir VšĮ Kėdainių ligoninėje atlikto seniūnijai priklausančio turto inventorizacijos aprašų – sutikrinimo žiniaraščių duomenų su didžiosios knygos duomenimis. Audito metu klaida ištaisyta, 2009-12-01 dienai likučiai sutampa.

Kėdainių miesto seniūnijos vyr. buhalterė nepareikalavo, kad inventorizacijos įforminimas būtų atliktas vadovaujantis inventorizacijos taisyklėmis:

- neužtikrino tinkamo dokumentų įforminimo , priėmė VšĮ Kėdainių ligoninės vadovo nepatvirtintus inventorizacijos aprašus - sutikrinimo žiniaraščius (audito metu klaida ištaisyta);

- VŠĮ Kėdainių ligoninės inventorizacijos aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose inventorizuotas ilgalaikis ir trumpalaikis turtas surašytas į vieną inventorizacijos aprašą – sutikrinimo žiniaraštį;
- Į VŠĮ Kėdainių PSPC ilgalaikio turto inventorizacijos aprašus – sutikrinimo žiniaraščius kartu įrašytas ir naudoti netinkamas turtas;
- Kėdainių miesto seniūnija neteisingai inventorizavo skolas. Inventorizuojant nesuderintas, laiku negražintas ir beviltiškas skolas, turėjo būti sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai.
- Pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3d. Nutarimo Nr.719 p.50, seniūnijoje nebuvo inventorizuotos skolos SODRAI ir Valstybinei mokesčių inspekcijai 19,9 tūkst. Lt sumai.
- 2009-11-30 d. inventorizuojant skolas, neinventorizuotos pašalpos 690,0 tūkst. Lt sumai. Pažeistas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. Nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 50 p.

Tikrinant, ar į inventorizacijos aprašus surašytos teisingos sumos, nustatyta, kad iš patikrintų 150 įrašų, 46 įrašuose pasitaikė klaidų.

Peržiūrėjus įstaigai išrašytas sąskaitas-faktūras, apmokėjimo dokumentus, su ilgalaikio turto įsigijimu ir šio turto sumontavimu susijusias sutartis, nustatyta, kad per 2009 metus ilgalaikio turto įsigyta už 57381198,97 Lt. Didžiojoje knygoje ir PVM sąskaitose – faktūrose bei perdavimo aktuose sumos sutampa, turtas užpajamuotas. Tačiau audito metu nustatyta ir pažeidimų:

- 2009-10-30 d. materialinių vertybių perdavimo – priėmimo aktu Nr.59 perduoti keturi antkapiniai kryžiai. Tačiau antkapių kryžiai inventorizuoti neteisingai, inventorizacijos apraše Nr.5 neteisingai įrašytas antkapių skaičius. Nesivadovauta Lietuvos Respublikos Finansų Ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymo Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ 26 punktu visiems keturiems kryžiams suteiktas vienas inventorinis numeris.

- Nustatyta, kad pagal įsigyto materialiojo turto dokumentus seniūnijos apskaitoje užpajamuoti 2 vnt. „Gėlinių – agurkų“. Patikrinus rasta 2 vnt. užpajamuotų ir 2 vnt. neužpajamuotų ir neinventorizuotų „Gėlinių – agurkų“ J. Basanavičiaus gatvėje prie parduotuvės „IKI - GIRAITĖ“.

Pastebėjimas. Audito metu dokumentai dėl 2 vnt. neužpajamuotų ir neinventorizuotų „Gėlinių – agurkų“ kontrolės ir audito tarnybai nebuvo pateikti.

Atlikus buhalterinių dokumentų 2009-12-31 d. duomenų tarpusavio sulyginimą nustatyta, kad Didžiosios knygos, Išlaidų sąmatų vykdymo balanso (Forma Nr.1) ir Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio mėn. 31 d. Ataskaitos (Formos Nr.6) kreditinio įsiskolinimo duomenys ataskaitinio laikotarpio pabaigai tarpusavyje dera.

Reikia pažymėti, kad atlikus analogišką duomenų sutikrinimą 2009-09-30 d. būklei, buvo nustatytas 16,3 tūkst. Lt kreditinio įsiskolinimo neatitikimas tarp Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. rugsėjo mėn. 31 d. Ataskaitos (Forma Nr.6) ir Didžiosios knygos bei Balanso (Forma Nr.1) duomenų.

Formoje Nr. 6 „Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. lapkričio 30 d. ataskaitoje“ neteisingai parodytas (padidintas) 18,5 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas įtraukiant deponuotas pašalpas. Neteisingai atvaizduotos deponuotos pašalpos Debetinio ir Kreditinio įsiskolinimo Ataskaitoje (Forma Nr.6).

Audito metu klaida ištaisyta ir 2009 m. ataskaitos Formoje Nr. 6 (metinė) likučiai nurodyti teisingai.

2008 m. gruodžio 31 d. kreditinis įsiskolinimas 714,6 tūkst. Lt. 2009 m. gruodžio 31 d. -1058,0 tūkst. Lt. 2009 metų kreditinis įsiskolinimas lyginant su 2008 metais padidėjo 343,4 tūkst. Lt arba 48,05 procentiniais punktais. Tam įtakos turėjo biudžeto socialinių išmokų padidėjimas 185,9 tūkst. Lt arba 2,3 karto.

Analizuojant kreditines skolas, nustatyta, kad seniūnija turi įsisenėjusių kreditinių skolų:

- UAB „Kėdainių butai“. Nuo 2008 metų skola sudaro 12375,17 Lt.
- UAB „Urbiko“. Skola sudaro 33111,89 Lt (skola nuo 2009 metų rugpjūčio mėnesio).
- UAB „Kėdainių vandenys“. Skola sudaro 121351,20 Lt (skola nuo 2009 metų rugpjūčio mėnesio).
- UAB „Skongalis“. Skola sudaro 88854,78 Lt (skola nuo 2009 metų rugsėjo mėnesio).

2008 m. gruodžio 31 d. debetinis įsiskolinimas 245,1 tūkst. Lt. 2009 m. gruodžio 31 d. -241,6 tūkst. Lt. 2009 metų debetinis įsiskolinimas lyginant su 2008 metais sumažėjo 3,5 tūkst. Lt arba 1,43 procentiniais punktais.

Analizuojant debetines skolas, nustatyta, kad seniūnija turi įsisenėjusių debetinių skolų:

- Nuo 2001-10-02 UAB „Pramogų angaras“ skolingas 156,18 Lt. Skola beviltiška, nes bendrovė bankrutavusi.
- Nuo 2004-10-01 UAB „Sraujos techninis centras“ skolingas 1200,00 Lt. Skola beviltiška, nes bendrovė bankrutavusi.

– Nuo 2005 metų UAB „Kėdainių butai“ skolingi 230690,30 Lt.

Pastebėjimas. Kėdainių miesto seniūnija turi įsisenėjusių debetinių ir kreditinių įsiskolinimų.

PAŽANGA, ŠALINANT NUSTATYTUS TRŪKUMUS

Kontrolės ir audito tarnyba, nustačiusi klaidas ir neatitikimus, audito eigoje informavo Kėdainių miesto seniūnijos seniūną ir vyr. buhalterę ir pateikė rekomendacijas nustatytiems trūkumams šalinti ir apskaitos kontrolei gerinti iki bus sudaryta metinė finansinė atskaitomybė.

Pažymėtina, kad seniūnija stengėsi operatyviai vykdyti audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinti nustatytus trūkumus. Audito metu nustatyta, kad, teikiant ataskaitas už 2009 metus, dauguma neatitikimų ir klaidų ištaisyta.

Siekiant išvengti klaidų ateityje, įstaigos vadovas turi imtis priemonių kontrolės priežiūros procedūrų veikimui sustiprinti.

Pastebėjimas. Audito metu dauguma nustatytų klaidų ištaisyta.

Rekomendacijos:

Kėdainių rajono savivaldybės administratoriui:

1. Pareikalauti iš Kėdainių rajono savivaldybės administracijos Kėdainių miesto seniūnijos seniūno griežčiau kontroliuoti pavaldžius darbuotojus atsakingus už buhalterinės apskaitos vedimą.

Kėdainių miesto seniūnijos seniūnui:

1. Užtikrinti, kad:

- atliekant materialinių vertybių inventorizaciją būtų vadovaujama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr.719 (su pakeitimais) nustatyta tvarka.
- Tvarkant buhalterinę apskaitą būtų vadovaujama Lietuvos Respublikos Finansų Ministro įsakymais.

2. Iš atsakingų darbuotojų pareikalauti didesnės atsakomybės užpajamuojant ilgalaikį turtą: suteikiant atskirą inventorinį numerį, surenkant dokumentus ir užpajamuojant du vienetus „Gėlinių – agurkų“, esančių J. Basanavičiaus gatvėje prie parduotuvės „IKI-Giraitė“.

