



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS PASVALIO MIESTO SENIŪNIJOS

2008 - Nr.
Pasvalys

IŽANGA

Vadovaudamasis kontrolieriaus 2007 m. rugpjūčio 1 d. pavedimu Nr. PA-7, specialistas Andrius Markuckas Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Pasvalio miesto seniūnijoje atliko finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas - Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Pasvalio miesto seniūnija (toliau – Seniūnija), adresas - Vilniaus 5, Pasvalys, kodas – 188617835.

Audituojamu laikotarpiu Seniūnijos seniūnais dirbo: iki 2007-05-22 Jonas Mykolas Misevičius, nuo 2007-06-14 laikinai ėjo seniūno pareigas, nuo 2008-02-01 seniūnas Petras Drevinskas. Vyriausiojo finansininko pareigas ėjo: iki 2007-03-14 Zita Giedraitytė, laikotarpiu nuo 2007-03-13 iki 2007-05-08 Regina Paškevičienė, nuo 2007-05-05 Irena Kazulienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktos tvirtinti metinės Savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo turto statistinių ataskaitų, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo,

naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Seniūnijos 2007 metų finansinę atskaitomybę: Aiškinamąjį raštą dėl 2007 m. finansinės atskaitomybės, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balansą (forma Nr. 1), Pažymą dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažymą dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Pažymą dėl turto trūkumų 2007 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitas (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2007 m. apyskaitą (forma Nr. 3), Pažymą dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaitą (forma Nr. 4), Pažymą dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 4 priedas), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 6), Pažymą dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2007 m. apyskaitą (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 8), Planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas: Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-1), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2008 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-14), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-15).

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome Seniūnijos vidaus kontrolės aplinką ir jos rizikos veiksnius. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat įvertinome Seniūnijos vadovybės numatytas vidaus kontrolės procedūras rizikai sumažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal atliktų testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome savarankiškas audito procedūras.

Audituojamu laikotarpiu Seniūnijos 10 vykdomų programų patvirtinta 1701,1 tūkst. Lt asignavimų. Iš buhalterinės apskaitos matyti, kad padaryta kasinių išlaidų už 1558,7 tūkst. Lt

(91,63 proc. patvirtintų asignavimų). Seniūnijai neperduota 142,4 tūkst. Lt asignavimų. Faktinių išlaidų padaryta už 1457,7 Lt (85,69 proc. patvirtintų asignavimų).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Pastebėjimai

1. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 6 straipsnio 1 punktą suteikia asignavimų valdytojui teisę biudžetinėmis metais, ne vėliau kaip likus 10 dienų iki atitinkamo ketvirčio pabaigos, keisti patvirtintų jų vadovaujamų biudžetinių įstaigų programoms numatytų biudžetų asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirti, neviršijant patvirtintų tam tikrai programai bendrųjų asignavimų išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, sumų. Asignavimų sumos išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, yra maksimalios ir jų ekonomija gali būti naudojama turtui įsigyti. To paties įstatymo 7 straipsnio 1 punktą nustato, asignavimų valdytojas atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

1.1. Seniūnijos programos 1.3.2.2. „Bendrų ekonominių ir socialinių planavimo paslaugų administravimas ir valdymas“ faktinės išlaidos viršija skirtus asignavimus šildymui – 7,6 tūkst. Lt.

1.2. Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (toliau – Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės), patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. 1K-405 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ pakeitimo“ (Žin., 2006, Nr. 2-16, Nr. 79-3119; 2007, Nr. 4-188) 23 punkto ir Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. 1K-280 (Žin., 2005, Nr. 118-4287), reikalavimus, ilgalaikio turto rekonstrukcijos darbai turi būti atliekami iš ilgalaikio turto įsigijimui skirtų lėšų.

Seniūnijos programos 6.4.1.1. „Gatvių apšvietimas“ ekonominės klasifikacijos straipsnyje „Kitos prekės“ parodė ilgalaikio turto rekonstrukcijos darbų už 363,2 tūkst. Lt sumą, neturint tam tikslui skirtų lėšų. Teisės aktų nustatyta tvarka pakeitus programai skirtų asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirti, šie darbai turėjo būti parodyti „Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas“ išlaidų straipsnyje.

2. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 41 punkto nuostatomis, biudžetinių įstaigų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus nustato valstybių ir savivaldybių institucijos, neviršydamos Lietuvos Respublikos ekonomikos ministerijos 1993 m. gruodžio 17 d. rašte Nr. 21-7-3294 ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 1993 m. gruodžio 22 d. rašte Nr.

95N (Žin., 1994, Nr. 56-1104) (su vėlesniais jų pakeitimais) nustatytą maksimalių ekonominių normatyvų. Savivaldybė yra nustačiusi turto nusidėvėjimo normatyvus (metais).

Patikrinus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą už 2007 m. gruodžio mėnesį, nustatyta:

2.1. Neteisingai nustačius ilgalaikio turto naudojimo laiką, šešiams turto vienetams nusidėvėjimo priskaičiuota 254,03 Lt per daug.

2.2. Lietaus kanalizacijai Vytauto Didžiojo aikštėje (inventorinis Nr. - 0190144) nusidėvėjimas nebuvo skaičiuojamas.

3. Ne visuose ilgalaikio materialiojo turto analitinės apskaitos registruose pateikta informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą (matavimo vienetas, modelis, tipas, sudėtinės dalys, remonto atlikimo data, vertė ir t.t.),- nesilaikoma Turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie Valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą rengti, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. rugsėjo 10 d. nutarimu Nr. 1429 „Dėl turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą rengti patvirtinimo“ (Žin., 2002, Nr. 90-3863), 7.9 punkto reikalavimų. Seniūnijai tai yra reikšminga, nes ji turi daug įvairaus specifinio ilgalaikio turto (šaligatviai, gatvės, gatvių apšvietimo tinklai, lietaus kanalizacijos ir t.t.). Neturint visos informacijos, negalima tiksliai nustatyti turto nusidėvėjimo normatyvų.

4. Seniūnijos Valstybės turto statistinėje ataskaitoje už 2006 m. nurodytas turimas Valstybei nuosavybės teise priklausančias turtas. Valstybei ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaita nėra tvarkoma atskirai, todėl negalima nustatyti kiek ir kokio Valstybės ir (ar) Savivaldybės turto turi Seniūnija,- tuo nesilaikoma Turto apskaitos tvarkos ataskaitai apie Valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą rengti 14 punkto nuostatų.

5. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 4 dalyje nurodyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančias registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose. Lietuvos Respublikos nekilnojamo turto registro įstatymo 9 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad Nekilnojamo turto registre registruojami nekilnojamieji daiktai: žemės sklypai, statiniai, patalpos.

Seniūnija Nekilnojamo turto registre neįregistravo administracinio pastato ir statinių (konteinerių aikštelių, gatvių, gatvių apšvietimo tinklų, lietaus kanalizacijų ir kt.).

Po Seniūnijos eksploatuojamais pastatais ir statiniais yra Valstybės žemė, kurios naudojimas nėra sutvarkytas teisės aktų nustatyta tvarka.

6. Seniūnijos nuostatai, patvirtinti Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2004 m. gegužės 26 d. įsakymu Nr. DV-258, neįregistruoti juridinių asmenų registre,- nesilaikoma Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.66 straipsnio 1 dalies 8 punkto ir Juridinių asmenų

registro nuostatų, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. lapkričio 12 d. nutarimu Nr. 1407 „Dėl juridinių asmenų registro įsteigimo ir juridinių asmenų registro nuostatų patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 107-4810; 2005, Nr. 25-803), 14, 17.11 punktų reikalavimų.

7. Seniūnijoje patvirtinti ne visi naudojami apskaitos registrai. Dalis patvirtintų apskaitos registrų yra nenaudojami, - nesilaikoma Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies reikalavimų.

8. Seniūnijoje nėra nustatytų ir patvirtintų priemonių, užtikrinančių kompiuterinės informacinės sistemos saugumą,- nesilaikoma Minimalių finansų kontrolės reikalavimų, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. Nr. 1 K-123 „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“ (Žin., 2003, Nr. 47-2083), 23 punkto nuostatų.

9. Nėra daromos buhalterinės apskaitos duomenų (darbo užmokesčio, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų) kopijos į magnetines ir kitas laikmenas, neužtikrinamas duomenų saugumas.

10. Nepatvirtinta apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarka iki ir po finansinės atskaitomybės patvirtinimo,- nesilaikoma Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 19 straipsnio 1-2 dalių reikalavimų.

Rekomenduojame

1. Užtikrinti, kad Seniūnijos programoms vykdyti reikalingi Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų planuojami, skirstomi, naudojami ir apskaitomi teisės aktų nustatyta tvarka.

2. Teisingai skaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą.

3. Analitinės apskaitos registruose pateikti visą informaciją apie ilgalaikį materialųjį turtą.

4. Valstybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaitą tvarkyti atskirai nuo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto.

5. Nekilnojamo turto registre įregistruoti turimą administracinį pastatą ir statinius.

6. Teisės aktų nustatyta tvarka po Seniūnijos eksploatuojamais pastatais ir statiniais sutvarkyti Valstybės naudojamą žemę.

7. Spręsti klausimą dėl Seniūnijos nuostatų įregistravimo Juridinių asmenų registre.

8. Nustatyti ir patvirtinti priemones, užtikrinančias kompiuterinės informacinės sistemos saugumą.

9. Daryti buhalterinės apskaitos duomenų kopijas magnetinėse ir kitose laikmenose.

10. Patvirtinti naudojamus apskaitos registrus.

11. Patvirtinti apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarką (as) iki ir po finansinės atskaitomybės patvirtinimo.

Audito metu Savivaldybės kontrolieriaus tarnyba 2007 m. spalio 8 d. raštu Nr. KS – 33 „Dėl išankstinio tyrimo rezultatų“ informavo Seniūniją apie nustatytus neatitikimus, į kuriuos buvo atsižvelgta ir dalis neatitikimų pašalinta.

Pažymime Seniūnijos pažangą stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras ir dėkojame Seniūnijos darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2007 m. finansinės atskaitomybės auditą

Apie rekomendacijų įgyvendinimą iki 2008 m. birželio 30 d. prašome informuoti Savivaldybės kontrolieriaus tarnybą.

Savivaldybės Kontrolieriaus tarnybos specialistas

Andrius Markuckas