



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS PASVALIO APYLINKIŲ SENIŪNIJOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2010 m. kovo 1 d. Nr. A – 8
Pasvalys

IŽANGA

Finansinis auditas atliktas pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą¹ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos planą ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. birželio 9 d. pavedimą Nr. PA – 9. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą bei ekonomiškumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Pasvalio apylinkių seniūnija (toliau – Seniūnija), adresas – Vilniaus g. 5, Pasvalys; juridinio asmens kodas – 188617454.

Audituojamu laikotarpiu Seniūnijai vadovauja seniūnas Stanislovas Triaba, vyriausiąja buhalterė dirba Gražina Mikulėnienė.

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 valstybės turto statistinių ataskaitų, dalis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, 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.

¹ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. KV - 8

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Seniūnijos 2009 metų finansinę atskaitomybę: Aiškinamąjį raštą dėl 2009 m. finansinės atskaitomybės, Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 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 2009 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitas (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 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 2009 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 2010 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 6), Pažymą dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2009 m. apyskaitą (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2010 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 2010 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-1), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2010 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-14), Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. B-15).

Seniūnijai 2009 metams buvo skirta² 708,2 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 302,5 tūkst. Lt - darbo užmokesčiui, specialiosioms programoms finansuoti skirta 3,6 tūkst. Lt, turtui įsigyti – 35,0 tūkst. Lt. Asignavimai buvo tikslinti Savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 12 d. sprendimu Nr. T1 – 125, 2009 m. rugpjūčio 26 d. sprendimu Nr. T1-175, 2009 m. rugsėjo 29 d. sprendimu Nr. T1-195, 2009 m. lapkričio 25 d. sprendimu Nr. T1-251 ir 2009 m. gruodžio 29 d. sprendimu Nr. T1-283.

Po patikslinimų Seniūnijai skirta 628,8 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 275,4 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, 43,1 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Seniūnija vykdė 10 programų: valstybės deleguotų funkcijų programas 4.1.2.1 „Viešųjų darbų programa“; 4.2.1.9. „Žemės ūkio funkcijų vykdymas“; 10.4.1.1. „Socialinės paramos politikos įgyvendinimas“; Savivaldybės biudžeto lėšų programas 8.2.1.8. „Kultūros paslaugos“; 10.4.1.40. „Kitos socialinės paramos išmokos“; 6.2.1.1. „Specialiųjų lėšų programa“; 6.4.1.1. „Gatvių apšvietimas“; 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“; 1.3.2.2. „Administravimas ir valdymas“; 9.1.2.1. „Visų tipų ben-

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 11 d. sprendimas Nr. T1 – 4

drojo lavinimo mokyklos“. Seniūnijos seniūnas 2009 m. vasario 17 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

Be to, 2009 metais Seniūnija gavo 267,8 tūkst. Lt pavedimų lėšų, iš jų 185,1 tūkst. Lt socialinėms išmokoms.

2009 metais Seniūnijai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 567,4 tūkst. Lt (90,2 proc.) Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų.

2009 metų Seniūnijos kasinių išlaidų struktūrą pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 337,1 tūkst. Lt arba 59,4 procento nuo visų išlaidų; prekių ir paslaugų naudojimo – 177,8 tūkst. Lt arba 31,3 procento nuo visų išlaidų; 9,4 tūkst. Lt (1,7 procento) socialinių išmokų; 43,1 tūkst. Lt (7,6 procento) išlaidų turtui.

Seniūnija 2009 gruodžio 31 d. turėjo turto (pradine verte): ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo – už 816,8 tūkst. Lt; trumpalaikio – už 101 tūkst. Lt, medžiagų ir kitų atsargų už 22,9 tūkst. Lt.

Seniūnijos kreditinis įsiskolinimas 2009 m. sausio 1 d. – 52,1 tūkst. Lt, gruodžio 31 d. – 11,2 tūkst. Lt. Debetinių skolų 2009 metų pradžioje turėjo 2,4 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 1,9 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir jais disponuojama teisėtai ir ekonomiškai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu buvo taikoma atranka ir nebuvo tikrinti visi (100 %) ūkiniai įvykiai, sudaryti sandoriai ir ūkinės operacijos.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (5,6 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos;

- 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo likučių (9,5 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su Seniūnijos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, susipažinta su audituojamo subjekto veikla, struktūra ir apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys turėti įtakos finansinei atskaitomybei.

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo Seniūnijos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti tik savarankiškas audito procedūras. Pagal sudarytas audito programas atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse: ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų. Dalyvauta ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto (dalinei) inventori-zacijoje. Atliktas 2009 m. finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pa-reikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Dėl Seniūnijos darbuotojų darbo apmokėjimo

Seniūnijos darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“⁴, o valstybės tarnautojų (seniūno ir seniūno pavaduotojo) – Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo⁵ nustatyta tvarka.

Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis).

Biudžetinės įstaigos darbuotojų darbo užmokestį sudaro:

- tarnybinis atlyginimas ar tarifinis atlygis (koeficientais), padaugintas iš bazinės mėnesinės algos dydžio;
- tarnybinio atlyginimo priedai;
- priemokos;
- vienkartinės piniginių išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Valstybės tarnautojo darbo užmokestį sudaro:

- pareiginė alga;
- priedai;
- priemokos;

⁴ Žin., 1993, Nr. 28-655, 2005, Nr. 80-2904; 2008, Nr. 150-6101; 2009, Nr. 100-4185

⁵ Žin., 1999, Nr. 66-2130; 2002, Nr. 45-1708; 2007, Nr. 69-2723; 2008, Nr. 143-5688

- apmokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties bei viršvalandinį darbą ir budėjimą.

Pareiginės algos dydis apskaičiuojamas taikant pareiginės algos koeficientą. Priedų ir priemonų suma negali viršyti 70 procentų pareiginės algos.

Seniūnijoje 2009 m. gruodžio 31 d. buvo patvirtinta 17,25 pareigybių. Užimta 15,25 etato. Neužimtos dvi kūrikų pareigybės, nes buvo uždaryta Žadeikių pradinė mokykla.

Seniūnija 2009 metais darbo užmokesčiui išleido 254,1 tūkst. Lt, iš jų 6,0 tūkst. Lt priedai valstybės tarnautojams už stažą ir klasę.

Seniūnijoje atrankos būdu patikrinus darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo teisingumą, neatitikimų nenustatyta.

2. Dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir ekonomiškumo

2.1. Seniūnijoje patikėjimo teise valdomo valstybės turto likutis įsigijimo verte pagal 2009 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenis buvo 11,4 tūkst. Lt.

Seniūnijoje patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaita tvarkoma atskirai nuo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaitos. Valstybei nuosavybės teise priklausančias turtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais Savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo perduotas patikėjimo teise. Seniūnijai Savivaldybės tarybos sprendimais valstybei nuosavybės teise priklausančias 11,4 tūkst. Lt vertės turtas buvo perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą⁶, savivaldybės biudžetinės įstaigos ir jų struktūriniai teritoriniai padaliniai nėra priskirtos šiame įstatyme nurodytam valstybės turto patikėtinių sąrašui.

Savivaldybės taryba, nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Savivaldybei patikėjimo teise valdyti perduotą valstybės turtą perdavė Seniūnijai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise.

2.2. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 4 dalyje nustatyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausančias registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose,

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (su vėlesniais pakeitimais), 1998-05-12 Nr. VIII-729, 9 str. 2 d. ir 10 str.

o Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad Nekilnojamojo turto registre registruojami pastatai, statiniai, žemės sklypai.

Lietuvos Respublikos žmonių palaikų laidojimo įstatymo (Žin., 2007, Nr. 140-5763) 33 straipsnio 3 dalyje nustatyta, kad visose kapinių teritorijose iki 2009 m. sausio 1 d. privaloma atlikti kapinių inventorizaciją ir Vyriausybės nustatyta tvarka pateikti registruoti detalius inventorinius esamos būklės dokumentus – geodezinę nuotrauką, esamos įrangos, statinių, medžių, antkapių, laidojimo faktų registravimo dokumentus.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. vasario 13 d. nutarimo Nr. 144 „Dėl kapinių tvarkymo taisyklių patvirtinimo“ ir 2008 m. lapkričio 19 d. nutarimo Nr. 1207 „Dėl Lietuvos Respublikos žmonių palaikų laidojimo įstatymo įgyvendinamųjų teisės aktų patvirtinimo“ patvirtintų Kapinių tvarkymo taisyklių 4 punktu nustatyta, kad žemės sklypas, kuriame yra kapinės, įregistruojamas Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Minėtais nutarimais nustatyta, kad savivaldybės teritorijoje esančių kapinių priežiūrą organizuoja ir lėšas priežiūrai skiria savivaldybė.

Seniūnijos teritorijoje yra 10 veikiančios ir 6 ribotai veikiančios ir 6 uždarytos kapinės. Seniūnija jas prižiūri, tvarko. Tačiau šie nekilnojamojo turto objektai nėra apskaityti Seniūnijos apskaitos registruose, žemės sklypai, kuriose yra kapinės, neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo nustatyta tvarka.

Nesuformuoti kapinių žemės sklypai, dėl žemės naudojimo nesudarytos sutartys, žemės naudojimo teisė neįregistruota Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

2.3. Pagal Lietuvos Respublikos žemės įstatymo 15 straipsnio 1 dalies 1 punktą, Savivaldybės nuosavybėn neatlygintinai perduodami valstybinės žemės sklypai, kuriuose yra statiniai ir įrenginiai, savivaldybių įsigyti (įsigijami) nuosavybėn pagal Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymą⁷ ir įstatymą „Dėl dalies valstybės turto priskyrimo ir perdavimo savivaldybių nuosavybėn“; o pagal to paties įstatymo 8 straipsnio 1 dalį, valstybinė žemė gali būti perduodama ir pagal panaudos sutartį laikinai neatlygintinai naudotis valstybės institucijoms, savivaldybėms, miškų urėdijoms, valstybinių rezervatų direkcijoms, valstybinių parkų direkcijoms, kitoms iš valstybės ar savivaldybių biudžetų išlaikomoms įstaigoms.

Seniūnija naudojasi neįteisintais žemės sklypais, esančiais po patikėjimo teise valdomais pastatais ir statiniais, išskyrus Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią žemės sklypą 0,2 ha Šimonių kaime ir pagal panaudos sutartį valdomą 0,393 ha žemės sklypą Talačkonių kaime.

Nesuformuoti žemės sklypai po pastatais, statiniais, dėl jų naudojimo nesudarytos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija, jie neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

2.4. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 4 dalyje nustatyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose, o Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad Nekilnojamojo turto registre registruojami pastatai, statiniai, žemės sklypai.

Seniūnijos apskaitos registruose apskaitytas gamybinės bazės pastatas, kuris neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre.

Neįregistruodama gamybinės bazės pastato Nekilnojamojo turto registre Seniūnija nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo ir Nekilnojamojo turto registro įstatymo nuostatų.

2.5. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis, savivaldybių turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei. Teisingumo ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakyme Nr. 1R-421 „Dėl savivaldybių tarybų duomenų tvarkymo Juridinių asmenų registre“ numatyta, kad iš Juridinių asmenų registro išbraukiami šio registro objektai – savivaldybių tarybos.

Nesilaikant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, daliai Seniūnijos patikėjimo teise valdomo turto nuosavybės teisė Nekilnojamojo turto registre įregistruota Savivaldybės tarybos vardu.

3. Dėl finansinių ir kitų ataskaitų teisingumo

3.1. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁸ 313 punktu nustatyta, kad užbalansinėse sąskaitose apskaitomas laikinai biudžetinėje įstaigoje esantis, bet jai patikėjimo teise nepriklausantis turtas: išsinuomotas arba pagal panaudos sutartį gautas ilgalaikis turtas. Užbalansinė sąskaita 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ skirta iš kitų įmonių, įstaigų ir organizacijų pagal nuomos arba panaudos sutartis gauto ilgalaikio turto apskaitai (sutartyje nurodyta verte) tvarkyti.

⁷ Žin., 1998, Nr. 6-113.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-06 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

Po Seniūnijos patikėjimo teise valdomu nekilnojamuoju turtu Migonių kaime esanti valstybinė žemė Panevėžio apskrities viršininko perduota Seniūnijai panaudos pagrindu. Neindeksuota perduoto žemės sklypo (0,393 ha) vertė – 9762 Lt. Daiktinė panaudos teisė įregistruota Nekilnojamojo turto registre. Šis žemės sklypas, pažeidžiant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 313 punktą, 2009 metų sausio 1 dienai Seniūnijos užbalansinėje sąskaitoje 001 „Išsinuomotas turtas“ neapskaiytas. Audito metu, 2009 metų gruodžio mėn. šis žemės sklypas apskaiytas.

Seniūnijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. Balanso 80 eilutės likutis metų pradžiai sumažintas 9,8 tūkst. Lt.

3.2. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 21.2 punktu nustatyta, kad į sąskaitą 012 „Pastatai“ turi būti įtraukiamos patalpos, įregistruotos Nekilnojamojo turto registre kaip atskiri turto vienetai.

Išanalizavus Nekilnojamojo turto registro duomenis ir palyginus su Seniūnijos apskaitos duomenimis nustatyta, kad apskaiytas ne visas Seniūnijos valdomas nekilnojamasis turtas, neapskaityti kai kurie pastatai ir statiniai bei 0,2 ha žemės sklypas, kurių bendra vertė 17,1 tūkst. Lt. Audito metu, 2009 metų gruodžio mėn. šis nekilnojamasis turtas buvo apskaiytas.

Seniūnijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. Balanso likutis metų pradžiai 3 eilutėje sumažintas 17,1 tūkst. Lt, dėl to neteisingi ir Balanso 52 ir 55 eilučių likučiai metų pradžiai.

3.3. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 224 punktu nustatyta, kad atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais apskaita tvarkoma pildant atitinkamą registrą pagal kiekvieną debitorių ir kreditorių. Įsiskolinimų atsiradimo ir atsiskaitymo datos registruojamos pagal kiekvieną dokumentą.

Išanalizavus Seniūnijos debitorių ir kreditorių sąrašą 2009 m. gruodžio 31 d. nustatyta, kad Seniūnija turėjo 0,3 tūkst. Lt biudžeto lėšų debetinių skolų ir 1,6 tūkst. Lt įsiskolinimą už suteiktas paslaugas.

Seniūnijos Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos 132 eilutės 7 stulpelio „Biudžeto lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigai“ likutis padidintas 1,6 tūkst. Lt

3.4. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822) 4 punkto nuostatomis, biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti nebaigtos statybos darbus, vertybinius popierius, skolas (mokėtinas ir gautinas), įsipareigojimus - ne rečiau kaip kartą per metus ir ne

anksčiau kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 dieną, vadovaujantis 60 punkto nuostatomis, kasmet įmonės turėtų suderinti tarpusavio skolų sumas ir įforminti tai suderinimo aktu.

Seniūnijoje atliekama debitorinio – kreditorinio įsiskolinimo inventorizacija, bet su debitoriais ir kreditoriais nėra suderinimo aktų.

Negalime pasisakyti, ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 38 ir 73 eilučių „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (178) bei Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenys yra teisingi, nes skolos nesuderintos.

3.5. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių⁹ 20 punktas nustato, kad vyriausiasis buhalteris atsako už finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

Seniūnijoje per 2009 metus įsigyta ilgalaikio turto iš viso už 97,0 tūkst. Lt, nurašyta - už 27,9 tūkst. Lt. Pažymyje dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (forma Nr.3) nurodyta, kad per 2009 metus ilgalaikio turto įsigyta už 109,4 tūkst. Lt, o nurašyta – už 40,3 tūkst. Lt. Tiek įsigyto, tiek nurašyto turto vertė padidinta 12,4 tūkst. Lt. Seniūnijoje per 2009 metus už 12,4 tūkst. Lt buvo atlikti ilgalaikio turto pergrupavimai sąskaitoje 01 „Ilgalaikis turtas“, dėl kurių ilgalaikio turto tokičiai neįvyko.

Seniūnijos Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitos (forma Nr.3) 1 ir 2 eilučių 4 ir 7 stulpeliai nepagrįstai padidinti 12,4 tūkst. Lt. Pažymyje dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr.3 priedas) 10 ir 22 eilutėse nepagrįstai parodyta 12,4 tūkst. Lt, todėl 1 ir 12 eilučių 3, 5, 8 ir 12 stulpeliai yra šia suma nepagrįstai padidinti.

Atkreipiamė dėmesį, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003 m. gruodžio 23 d. Nr. IX-1946) 5 straipsnio 7 punktu ir 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus. Jie už tai atsako įstatymų nustatyta tvarka.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170, 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos doku-

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2005, Nr. 67 – 2431)

mentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

REKOMENDACIJOS

1. Kreiptis į Savivaldybės administraciją, kad savivaldybei patikėjimo teise perduotas valstybės turtas būtų apskaitytas Savivaldybės administracijoje, o Seniūnijai būtų perduotas neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis.

2. Imtis priemonių, kad po Seniūnijos balanse apskaitytu nekilnojamuoju turtu, taip pat kapi-nėmis, būtų suformuoti žemės sklypai, sutvarkyta žemės naudojimo teisė, sudarytos panaudos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija ir naudojama žemė būtų apskaityta teisės aktų nusta-tyta tvarka.

3. Visą patikėjimo teise valdomą nekilnojamąjį turtą įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir apskaityti vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis.

4. Kasmet teisės aktų nustatyta tvarka inventorizuoti ir suderinti skolas. Spręsti klausimą dėl ilgalaikių debetinių skolų išieškojimo ar pripažinimo beviltiškomis ir nurašymo teisės aktų nustatyta tvarka.

5. Nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias turto ir lėšų apskaitą, val-dymą ir naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka. Užtikrinti teisingos informacijos pateikimą finansinė-se ataskaitose.

KITI PASTEBĖJIMAI

Informacija apie audito metu nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomen-dacijomis juos pašalinti Seniūnijai pateikta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009-12-01 raš-tu Nr. KS- 80 „Dėl audito išankstinio tyrimo rezultatų“. Pastebėjimai, rekomendacijos buvo teikiami ir žodžiu.

Apie rekomendacijų įgyvendinimo būklę Seniūnija Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą informavo 2009-12-30 raštu Nr. V2 – 238 „Dėl audito išankstinio tyrimo rezultatų“.

Pažymime Seniūnijos pažangą, vykdam audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nusta-tytus trūkumus, kurie galėjo turėti įtakos metinės finansinės atskaitomybės teisingumui, stiprinant vi-daus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras audito metu ir

dėkojame Seniūnijos darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2009 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą). Prašome Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai kas ketvirtį (per 10 kalendorinių dienų ketvirčiui pasibaigus) raštu pateikti informaciją apie įgyvendintas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą įrodančių dokumentų kopijas.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas - įteiktas Pasvalio apylinkių seniūnijai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

**Pasvalio rajono savivaldybės
kontrolės ir audito tarnybos
Pasvalio rajono savivaldybės administracijos
Pasvalio apylinkių seniūnijos
Finansinio audito ataskaitos
2010 m. kovo 1 d. Nr. A –8
priedas**

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1	Rekomenduojame kreiptis į Savivaldybės administraciją, kad savivaldybei patikėjimo teise perduotas valstybės turtas būtų apskaitytas Savivaldybės administracijoje, o Seniūnijai būtų perduotas neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis.	Pasvalio apylinkių seniūnijai	Kreiptis į savivaldybės administraciją dėl valstybės turto apskaitymo ir perdavimo seniūnijai pagal panaudos sutartį	2010 m. II ketv.
2.	Imtis priemonių, kad po Seniūnijos balanse apskaitytu nekilnojamuoju turtu, taip pat kapinėmis, būtų suformuoti žemės sklypai, sutvarkyta žemės naudojimo teisė, sudarytos panaudos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija ir naudojama žemė būtų apskaityta teisės aktų nustatyta tvarka.	Pasvalio apylinkių seniūnijai	Gavus finansavimą, veikiančias kapines įregistruoti Nekilnojamojo turto registre	2010 -2011 metai
3.	Visą patikėjimo teise valdomą nekilnojamąjį turtą įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir apskaityti vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis.	Pasvalio apylinkių seniūnijai	Seniūnijos bamybinių bazės pastatą įregistruoti Nekilnojamojo turto registre	2010 m. III ketv.
4.	Kasmet teisės aktų nustatyta tvarka inventorizuoti ir suderinti skolas. Spręsti klausimą dėl ilgalaikių debetinių skolų išieškojimo ar pripažinimo beviltiškais ir nurašymo teisės aktų nustatyta tvarka.	Pasvalio apylinkių seniūnijai	Inventorizuoti ir kasmet teisės aktų nustatyta terminais raštu suderinti skolas. Skolas išieškoti, arba teikti nurašymui.	2010 m. IV ketv.
5.	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias turto ir lėšų apskaitą, valdymą ir naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka.	Pasvalio apylinkių seniūnijai	Įgyvendinant VSAFAS patvirtinti naujus: sąskaitų planą, apskaitos politiką, ilgalaikio	2010 m. III ketv.

	Užtikrinti teisingos informacijos pateikimą finansinėse ataskaitose.		turto nusidėvėjimo ekonominius normatyvus, peržiūrėti finansų kontrolės taisyklės.	
--	--	--	--	--
