



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS DAUJĖNŲ SENIŪNIJOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2011 m. balandžio 8 d. Nr. A – 9
Pasvalys

ĮŽANGA

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2010 m. birželio 1 d. pavedimu Nr. PA-5, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Daujėnų 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 2010 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Daujėnų seniūnija (toliau – Seniūnija), adresas – Stoties g. 2, Daujėnų k., Pasvalio r.; juridinio asmens kodas – 188617792.

Seniūnijai iki 2010 m. birželio 29 d. vadovavo seniūnas Stasys Mackevičius, iki 2010 m. gruodžio 16 d. laikinai seniūno pareigas ėjo seniūno pavaduotoja Danutė Žalienė, nuo 2010 m. gruodžio 17 d. seniūnijai vadovauja Vladas Vitkauskas; vyr. finansininke iki 2010 m. balandžio 12 d. dirbo Edita Lešinskienė, nuo 2010 m. balandžio 12 d. – Lina Žalkauskienė.

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

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

Šioje audito ataskaitoje vartojamos sąvokos: **VSAFAS** – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas; **VSS** – viešojo sektoriaus subjektas, **VSAKIS** - viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Seniūnijos paskirtis – spręsti jos kompetencijai priklausančius klausimus atitinkamoje Savivaldybės tarybos priskirtoje teritorijoje, plėtoti vietos savivaldą bei įgyvendinti pavestas viešojo administravimo funkcijas.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹ Seniūnijai patvirtintas 12 pareigybių (etataų) skaičius, visi etatai užimti. 2010 m. gruodžio 31 d. Seniūnijoje dirba 13 darbuotojų.

Audito metu vertinome Seniūnijos 2010 metų metinių ataskaitų rinkinį: **metinės finansinės ataskaitas** – Pradinę finansinės būklės ataskaitą ir Finansinės būklės ataskaitą pagal 2010-12-31 duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaitą pagal 2010-12-31 duomenis (3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaitą pagal 2010-12-31 duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaitą pagal 2010-12-31 duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2010 m. finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“); **metinės biudžeto vykdymo ataskaitas** – Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti 2010-12-31 ataskaita (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010-12-31 ataskaita (forma Nr. 2), finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2010-12-31 ataskaita (forma Nr. 3), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010-12-31 ataskaita (forma Nr.4) ir aiškinamasis raštas.

Patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete² Seniūnijai patvirtinta 369,8 tūkst. Lt asignavimų. 195,1 tūkst. Lt asignavimų skirta išlaidoms, 174,7 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti lėšų nebuvo skirta. Po patikslinimų³ Seniūnijai buvo skirta 402,1 tūkst. Lt asignavimų, iš jų išlaidoms – 209,7 tūkst. Lt, 178,6 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui, turtui įsigyti lėšų nebuvo skirta. Specialiųjų lėšų programai patvirtinta 13,8 tūkst. Lt, visos lėšos patvirtintos išlaidoms.

Seniūnija vykdė 14 programų: **valstybės deleguotų funkcijų programos** – 4.1.2.1. „Bendri darbo reikalai, darbo politikos formavimas“, 4.2.1.5. „Žemės ūkio administravimas“, 10.4.1.1 „Vaikų globos ir rūpybos įstaigos“, 10.7.1.1. „Socialinės išmokos natūra ir pinigais socialiai

¹ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. liepos 1 d. įsakymas Nr. DK-131 (pakeitimas 2010 m. vasario 26 d. Nr. DK-27).

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. vasario 10 d. sprendimas Nr. T1-21.

³ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. gegužės 26 d. sprendimas Nr. T1-126, 2010 m. rugsėjo 29 d. sprendimas Nr. T1-199, 2010 m. lapkričio 3 d. sprendimas Nr. T1-228, 2010 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. T1-

pažeidžiamiesiems asmenims“; **Savivaldybės biudžeto lėšų programos** – 1.3.2.9. „Institucijos išlaikymas“, 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“, 6.4.1.1. „Gatvių apšvietimas“, 8.2.1.1. „Bibliotekos“, 8.2.1.8. „Kitos kultūros ir meno įstaigos“, 9.1.2.1. „Mokyklos“, 10.4.1.40. „Kitos socialinės paramos išmokos“, 10.7.1.1. „Socialinės išmokos natūra ir pinigais socialiai pažeidžiamiesiems asmenims“; dvi specialiųjų lėšų programos 1.3.2.9. „Institucijos išlaikymas“, 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“. Seniūnijos vadovas 2010 m. vasario 20 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

2010 metais Seniūnijai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 384,7 tūkst. Lt, t.y. 95,7 proc. Neperduota 14,4 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų programoms ir 3,0 tūkst. Lt specialiųjų lėšų programoms, 0,6 tūkst. Lt nepervesta iš Finansų skyriaus ir 2,4 tūkst. Lt buvo sumažinti įstaigos negautomis pajamomis.

2010 metų Seniūnijos kasinių išlaidų struktūrą pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 233,8 tūkst. Lt arba 60,77 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 148,5 tūkst. Lt arba 38,6 procento nuo visų išlaidų, darbdavio socialinės paramos išlaidos – 2,4 tūkst. Lt arba 0,63 procento nuo visų išlaidų.

Seniūnija 2010 metų pabaigai turėjo turto (likutine verte) už: 698,1 tūkst. Lt – ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo; 16,4 tūkst. Lt – atsargų.

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas per 2010 metus nuo 0,2 tūkst. Lt (metų pradžioje) padidėjo iki 0,3 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debetinės skolos metų pradžioje sudarė 20,0 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 15,5 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo 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:

- 2 proc. visų kasinių išlaidų (7,7 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos;
- 2 proc. visų gautų finansavimo sumų (8,6 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 įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, susipažinta su audituojamo subjekto veikla, struktūra ir apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys turėti įtakos finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės pilnai įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti tik savarankiškas audito procedūras. Pagal sudarytas audito programas atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse: ilgalaikio turto, atsargų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Seniūnijos valstybės tarnautojų ir kitų darbuotojų darbo apmokėjimas

Seniūnijos darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka⁵, seniūno ir seniūno pavaduotojo – Valstybės tarnybos įstatymu⁶.

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 pinigines išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Valstybės tarnautojų darbo užmokestį sudaro: pareiginė alga, priedai, priemokos, apmokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties bei viršvalandinį darbą ir budėjimą. Pareiginės algos dydis apskaičiuojamas atitinkamą pareiginės algos koeficientą dauginant iš bazinio dydžio. Valstybės tarnautojui mokami šie priedai: už tarnybos Lietuvos valstybei stažą, už kvalifikacinę klasę arba kvalifikacinę kategoriją, pareiginės algos dydžio vienkartinis priedas.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (Žin., 1993, Nr. 28-655, 2005, Nr. 80-2904; 2008, Nr. 150-6101; 2009, Nr. 100-4185);

⁶ Lietuvos Respublikos 1999 m. liepos 8 d. Valstybės tarnybos įstatymas Nr. VIII-1316 (Žin., 1999, Nr. 66-2130; 2002, Nr. 45-1708).

Valstybės tarnautojų darbo užmokestis

Valstybės tarnautojams (seniūnui ir seniūno pavaduotojui) darbo užmokestis mokamas iš Savivaldybės biudžeto lėšų. Seniūnija 2010 metais seniūno ir seniūno pavaduotojo darbo užmokesčiui panaudojo 48,4 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto lėšų.

Seniūnijoje patikrinus valstybės tarnautojų darbo užmokesčio nustatymo, apskaičiavimo bei išmokėjimo teisėtumą ir teisingumą, neatitikimų nenustatyta.

Kitų darbuotojų darbo apmokėjimas

Seniūnijoje 2010 m. pabaigoje dirbo 11 darbuotojų, 9 darbuotojams darbo užmokestis mokamas iš Savivaldybės biudžeto lėšų, 2 – iš valstybės biudžeto lėšų. 2010 metais darbuotojų darbo užmokesčiui Seniūnija panaudojo 105,4 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto asignavimų ir 23,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų.

Seniūnijoje atrankos būdu patikrinus darbuotojų darbo užmokesčio nustatymo, apskaičiavimo bei išmokėjimo teisėtumą ir teisingumą, neatitikimų nenustatyta.

APSKAITOS ORGANIZAVIMAS

1. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo⁷ (toliau – BA Įstatymo) 9 straipsnio nuostatomis, apskaitos politika – apskaitos principai, apskaitos metodai ir taisyklės, skirti ūkio subjekto apskaitai tvarkyti ir finansinei atskaitomybei sudaryti bei pateikti. Ūkio subjekto vadovas turi parinkti apskaitos politiką ir ją įgyvendinti, atsižvelgdamas į konkrečias sąlygas, veiklos pobūdį ir vadovaudamasis arba verslo apskaitos standartais, arba tarptautiniais apskaitos standartais, arba viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, arba kitais teisės aktais.

Seniūnijoje nėra patvirtintos Seniūnijos apskaitos politikos.

2. Vadovaujantis BA Įstatymo 16 straipsnio 2 dalimi, įstaiga pagal savo poreikius privalo nusistatyti naudojamų apskaitos registrų formas, jų turinį ir skaičių.

Seniūnijoje patvirtintas⁸ apskaitos registrų sąrašas. Dalis patvirtintų apskaitos registrų nenaudojami, o naudojami kitokios formos ir turinio nepatvirtinti registrai.

3. Vadovaujantis BA Įstatymo 19 straipsnio 1 dalimi, apskaitos dokumentai ir apskaitos registrai iki finansinių ataskaitų patvirtinimo saugomi ūkio subjekto vadovo nustatyta tvarka, kuri turi numatyti priemones, užtikrinančias dokumentų saugumą. To paties įstatymo 19 straipsnio 2

⁷ Lietuvos Respublikos 2001 m. lapkričio 6 d. Buhalterinės apskaitos įstatymas Nr. IX-574 (Žin., 2001, Nr. 99–3515; 2008, Nr. 82–3236);

⁸ Daujėnų seniūno 2003 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. V1-44 „Dėl buhalterinės apskaitos vedimo tvarkos“.

dalies nuostatomis, patvirtinus finansines ataskaitas, apskaitos dokumentai ir apskaitos registrai saugomi ūkio subjekto vadovo nustatyta tvarka, laikantis Archyvų departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytų dokumentų saugojimo terminų.

Seniūnijoje nėra Seniūno įsakymais patvirtintų tvarkų dėl apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų saugojimo iki ir po finansinių ataskaitų patvirtinimo tvarkų.

4. Vadovaujantis BA Įstatymo 7 straipsnio nuostatomis, ūkio subjektas susidaro savo sąskaitų planą, kurį tvirtina ūkio subjekto vadovas.

Įstaigoje patvirtintas⁹ sąskaitų planas nepakeistas atsižvelgiant į finansų ministro įsakymais atliktus pakeitimus Bendrajame privalomajame sąskaitų plane.

KITI PASTEBĖJIMAI

5. Žmonių palaikų laidojimo įstatymo¹⁰ 33 straipsnio 3 dalyje nustatyta, kad kapinių teritorijose privaloma atlikti kapinių inventorizaciją ir kapinių žemės sklypus įregistruoti Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Žemės įstatymo¹¹ 15 straipsnio 1 dalies 1 punktu, Savivaldybės nuosavybėn neatlygintinai perduodami valstybinės žemės sklypai, kuriuose yra statiniai ir įrenginiai, savivaldybių įsigyti (įsigijami) nuosavybėn pagal Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymą 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.

Seniūnijos teritorijoje yra vienos veikiančios ir dvi uždarytos kapinės. Seniūnija naudojasi valstybine žeme po Seniūnijos pastatais ir aplink juos. Šie valstybinės žemės sklypai įstatymų¹² nustatyta tvarka nėra suformuoti, todėl neįregistruoti Nekilnojamojo turto kadastre, nesudarytos

⁹ Daujėnų seniūno 2009 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. V1-20.

¹⁰ Lietuvos Respublikos 2007 m. gruodžio 20 d. Žmonių palaikų laidojimo įstatymas Nr. X-1404 (Žin., 2007, Nr. 140-5763)

¹¹ Lietuvos Respublikos 1994 m. balandžio 26 d. Žemės įstatymas Nr. I-446 (Žin., 1994, Nr. 34-620; 2004, Nr. 28-868);

¹² Lietuvos Respublikos 2000 m. birželio 27 d. Nekilnojamojo turto kadastro įstatymas Nr. VIII-1764 (Žin., 2000, Nr. 58-1704; 2003 Nr. 57-2530), Lietuvos Respublikos 1996 m. rugsėjo 24 d. Nekilnojamojo turto registro įstatymas Nr. I-1539 (Žin., 1996, Nr. 100-2261; 2001, Nr. 55-1948).

panaudos sutartys, neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir neapskaityti Seniūnijos apskaitos registruose.

Nesuformuoti žemės sklypai po pastatais, statiniais ir kapinėmis, dėl jų naudojimo nesudarytos sutartys, naudojimosi teisė neįregistruota Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Žemės sklypai neapskaityti Seniūnijos apskaitos registruose.

6. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹³ nuostatomis, savivaldybių turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei. Teisingumo ministro įsakymu¹⁴ numatyta, kad iš Juridinių asmenų registro išbraukiami šio registro objektai – savivaldybių tarybos.

Nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis, Seniūnijos apskaitoje apskaitytų, įregistruotų nekilnojamųjų turto objektų (išskyrus du nekilnojamojo turto objektus) nuosavybės teisė registruota savivaldybės tarybos vardu.

7. Aktyvios darbo rinkos politikos priemonių įgyvendinimo sąlygų ir tvarkos aprašo¹⁵ 80 punktu numatyta, kad darbdaviui, įdarbinusiam darbo biržos siūstą asmenį viešiesiems darbams, nurodytiems šio Aprašo 67.2 punkte, atlikti savivaldybė skiria ne daugiau kaip 3 procentus (nuo 2010-07-18 – 7 procentus) nuo savivaldybės darbdaviui kompensuojamos lėšų sumos kitoms su viešaisiais darbais susijusioms išlaidoms kompensuoti. Su viešaisiais darbais susijusių išlaidų sąrašą ir jų kompensavimo tvarką nustato savivaldybė. Patvirtinoje Kitų su viešųjų darbų atlikimu susijusių išlaidų sąrašo ir kompensavimo tvarkoje¹⁶ numatyta, kad konkrečiai kiekvienam darbdaviui skiriamą sumą įsakymu patvirtina Savivaldybės administracijos direktorius.

Seniūnija 2010 metais vykdė valstybės deleguotų funkcijų programą 4.1.2.1 „Viešieji darbai“, kuriai sprendimu¹⁷ buvo patvirtinta 37,0 tūkst. Lt (sprendimu¹⁸ sumažinta 1,1 tūkst. Lt). Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutarties¹⁹ 3.2 punkte numatyta, kad savivaldybė įsipareigoja nustatyta tvarka iš dalies kompensuoti darbdaviui 3 proc. kitų su viešųjų darbų atlikimu susijusių išlaidų.

¹³ Lietuvos Respublikos 1998 m. gegužės 12 d. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729 (Žin., 1998, Nr. 54-1492; 2002, Nr. 60-2412).

¹⁴ Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. 1R-421 „Dėl savivaldybių tarybų duomenų tvarkymo Juridinių asmenų registre“;

¹⁵ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2009 m. rugpjūčio 13 d. įsakymas Nr. A1-499 „Dėl Aktyvios darbo rinkos politikos priemonių įgyvendinimo sąlygų ir tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁶ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. birželio 30 d. sprendimas Nr. T1-150.

¹⁷ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. vasario 10 d. Nr. T1-21;

¹⁸ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. T1-267;

¹⁹ 2010 m. sausio 26 d. Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartis Nr. D-6;

Seniūnija viešųjų darbų programos lėšas **1,1 tūkst. Lt** panaudojo kitoms išlaidoms, susijusioms su viešųjų darbų atlikimu, nesant Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo.

Valstybės biudžeto lėšos – **1,1 tūkst. Lt**, skirtos viešųjų darbų programai, panaudotos ne pagal paskirtį, nesant Administracijos direktoriaus įsakymo.

8. Vadovaujantis Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo²⁰ 31 straipsnio 2 dalies nuostatomis, PVM neapmokestinama kitų, negu gyvenamosios patalpos, nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų nuoma, išskyrus: bet kokių transporto priemonių (įskaitant orlaivius, laivus, geležinkelio riedmenis) stovėjimo, saugojimo aikštelių, garažų ar kitų panašios paskirties nekilnojamųjų pagal prigimtį daiktų nuomą; bet kokių įrengimų (įskaitant seifo kameras), atitinkančių nekilnojamojo pagal prigimtį daikto sąvoką nuomą. Vadovaujantis 3 dalies nuostatomis apmokestinamasis asmuo turi teisę pasirinkti už nekilnojamojo pagal prigimtį daikto nuomą, skaičiuoti PVM ir savo pasirinkimą privalo deklaruoti centrinio mokesčio administratoriaus nustatyta tvarka.

Pasvalio rajono savivaldybės administracija, kurios struktūrinis padalinys yra Daujėnų seniūnija, nėra pasirinkusi skaičiuoti PVM už nekilnojamojo turto nuomą. Nesivadovaujant PVM įstatymo nuostatomis, Seniūnijos sudarytose negyvenamųjų patalpų nuomos sutartyse numatyta skaičiuoti PVM, todėl Seniūnija Pasvalio kredito unijai, UAB „Lenauda“, VšĮ „Plačiąjuostis internetas, UAB „Tele2“ ir AB Lietuvos radijo ir televizijos centrui už negyvenamųjų patalpų nuomą skaičiavo PVM.

Seniūnija nesivadovavo Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatomis, sudarydama sutartis numatė už negyvenamųjų patalpų nuomą, kuri yra neapmokestinama PVM, skaičiuoti PVM ir jį skaičiavo, nors toks pasirinkimas nebuvo deklaruotas valstybinei mokesčių inspekcijai.

BUHALTERINIŲ SĄSKAITŲ LIKUČIŲ PERKĖLIMO VERTINIMAS

9. Remiantis Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo²¹ (toliau – **Aprašo**) 9 punkto nuostatomis, sąskaitos „Finansavimas iš biudžeto“ likutis turi būti lygus pinigų, gautų iš biudžeto, atsargų įsigytų iš biudžeto lėšų, taip pat debetinio įsiskolinimo, kai debitoriams iš anksto sumokėta iš biudžeto lėšų, likučių sumai.

Seniūnijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) 230 sąskaitos „Finansavimas iš biudžeto“ nurodyta 37,3 tūkst. Lt suma yra neteisinga (debetinio įsiskolinimo, kai debitoriams iš anksto sumokėta iš biudžeto lėšų (178 sąskaita) suma 5,3 tūkst. Lt, atsargų (06 sąskaita) – 15,3 tūkst. Lt ir atsiskaitymai už trūkumus (170 sąskaita) – 13,9 tūkst. Lt, tai sudarytu

²⁰ Lietuvos Respublikos 2002 m. kovo 5 d. Pridėtinės vertės mokesčio įstatymas Nr. IX-751;

34,5 tūkst. Lt), kuri, perkeliant į naujojo sąskaitų plano sąskaitas, buvo apskaityta 4252001 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)“. Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) 173 sąskaitos „Atsiskaitymai su biudžetu“ nurodyta 1,8 tūkst. Lt suma yra neteisinga, kuri, perkeliant į naujojo sąskaitų plano sąskaitas, buvo apskaityta 2291003 „Kitos gautinos sumos“.

Seniūnijos pradinės finansinės būklės ataskaitos (2 VSAFAS 2 priedas) C.III.5 ir D. II. eilutės neteisingos.

10. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių²² 97 punkto nuostatomis, trumpalaikiam materialiajam turtui priskiriamas nepiniginis, fizinę formą turinti turtas, kurį galima naudoti iki vienerių metų arba ilgiau, parduoti ir kitaip perleisti, kontroliuoti ir iš jo gauti ekonominės arba kitokios naudos, tačiau jo įsigijimo vertė mažesnė už Vyriausybės nustatytą ilgalaikio materialiojo turto vertę.

Seniūnijos Išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso (forma Nr. 1) 070 sąskaitoje „Trumpalaikis materialusis turtas“ nurodyta 71,3 tūkst. Lt suma. Seniūnijos 070 sąskaitoje apskaitytos durys, plastikiniai langai ir kitos patalpų remontui sunaudotos medžiagos, kurios prieš perkeliant likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas, turėjo būti nurašytos.

Seniūnija senojo sąskaitų plano 070 sąskaitoje neteisingai apskaitytą turtą (durys, plastikiniai langai ir kt.), perkeliant likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas, perkėlė į 202 sąskaitą „Ūkinis inventorių“ (Aprašo 1,2 priedai).

11. Vadovaujantis **8-ojo VSAFAS** „Atsargos“²³ nuostatomis, VSS ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimaliąją viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikio materialiojo turto vertę. **Aprašo** 8 punkto nuostatomis, įstaigos pradiniai likučiai registruojami 0-6 klasės sąskaitose. Vadovaujantis **Aprašo** 10 punkto nuostatomis, likučiai perkelti į naujojo sąskaitų plano sąskaitas įvertinami pagal VSAFAS, t.y. nustatomas atiduotas naudoti ūkinis inventorių, kuris pagal VSAFAS turi būti pripažintas sąnaudomis (Aprašo 3 priedas).

➤ Seniūnija nustatė atiduotą naudoti ūkinį inventorių, kuris pagal VSAFAS turi būti pripažintas sąnaudomis, sumažino sąskaitą 2020001 „Ūkinis inventorių“ (senoji 070 sąskaita) 71317,13 Lt suma, tačiau kontrolės tikslais neapskaitė nebalansinėse sąskaitose (Aprašo 3, 4 priedas).

²¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. 1K-224 (Žin., 2009, Nr. 87-3712).

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“.

➤ Seniūnijos Išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso (forma Nr. 1) 06 sąskaitoje „Medžiagos, maisto produktai ir kitos atsargos“ nurodyta 15,3 tūkst. Lt suma, iš jų 7,2 tūkst. Lt Seniūnijos veikloje naudojamas ūkinis inventorių (padangos – 5,7 tūkst. Lt, akumulatoriai – 1,4 tūkst. Lt). Perkeltas likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas, 06 sąskaitos likutis 15,3 tūkst. Lt perkeltas į sąskaitą 201 „Medžiagos ir žaliavos“ (Aprašo 1,2 priedai). Neįvertintas atiduotas naudoti ūkinis inventorių, kuris pagal VSAFAS turi būti pripažintas sąnaudomis ir turėjo būti iškeltas į nebalansines sąskaitas (Aprašo 3 priedas).

➤ Seniūnijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1) užbalansinėje sąskaitose 004 „Nurašytas nemokių debitorių įsiskolinimas“ apskaityta 1777,43 Lt ir sąskaitoje 003 „Numeruoti blankai“ apskaityti 32 vienetai blankų. Perkeltas likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas šie likučiai nebuvo perkelti (Aprašo 2, 3, 4 priedai).

Seniūnijos sudarytos Finansinės būklės ataskaitos 2010 m. sausio 1 d. C. I. eilutė „Atsargos“ neteisinga 7,2 tūkst. Lt suma, dėl neteisingai apskaityto naudojamo ūkinio inventoriaus.

Seniūnija, perkeldama likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas, neapskaitė nebalansinėje sąskaitoje ūkinio inventoriaus už 71,3 tūkst. Lt, debitorių įsiskolinimo už 1,7 tūkst. Lt ir 32 vienetų numeruotų blankų.

12. **17-ojo VSAFAS** „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“²⁴ 5 punkto nuostatomis, pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki 3 mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikrą pinigų sumą ir kurių vertės rizika yra nereikšminga.

Seniūnijos apskaitoje 132 sąskaitoje „Piniginiai dokumentai“ apskaityti pašto ženklai už 21,60 Lt, kurie perkeltas likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas neturėjo būti apskaityti sąskaitoje 2450001 „Piniginiai dokumentai“ ir parodyti pradinės finansinės būklės ataskaitos C. V. eilutėje.

Seniūnijos pradinės finansinės būklės ataskaitos (2 VSAFAS 2 priedas) C. V. eilutė neteisinga 21,6 Lt suma dėl neteisingai apskaitytų pašto ženklų.

13. Remdamasi **Aprašo** 11 punkto nuostatomis, prieš pradėdama taikyti VSAFAS, įstaiga turi inventorizuoti visą turtą ir įsipareigojimus pagal Inventorizacijos taisykles²⁵ ir apskaitoje įregistruoti inventorizacijos rezultatus; **Aprašo** 10 punkto nuostatomis, likučiai, perkelti į naujojo sąskaitų plano sąskaitas, turi būti *įvertinami* pagal VSAFAS; 12 punkto nuostatomis, procedūros

²³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymas Nr. 1K-477 (Žin., 2009, Nr. 157-7104).

²⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 27 d. įsakymas Nr. 1K-223 (Žin., 2008, Nr. 76-3020; 2009, Nr. 149-6697)

²⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

(nustatomas atiduotas naudoti ūkinis inventorių, kuris pagal VSAFAS turi būti pripažintas sąnaudomis; įvertinami pagal VSAFAS perkelti į naujojo sąskaitų plano sąskaitas likučiai; nustatomas senojo sąskaitų plano sąskaitose neregistruotas turtas, atidėjiniai, kuriuos pagal VSAFAS privaloma registruoti apskaitoje) gali būti atliekamos kartu su metine inventORIZACIJA arba atskirai. Rezultatai įforminami laisvos formos apskaitos dokumentais: aktais, pažymomis ir kt.

Vadovaujantis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“²⁶ 74 punkto nuostatomis, pagal pirmosios ataskaitinio laikotarpio, kurį VSS pradeda taikyti šį standartą, dienos būklę turi būti atlikta turto inventORIZACIJA ir įvertintas turto nuvertėjimas; **24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“²⁷ 36 punkto nuostatomis**, VSS, taikydamas šį standartą pirmą kartą, perkeldamas pradinį likučius, inventORIZUOJA kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienas, kad įvertintų sukauptų nepanaudotų atostogų dienų likutį.

Seniūnijoje atlikta turto, nebaigtos statybos, atsiskaitymų metinė inventORIZACIJA, tačiau vadovaujantis įsakymu²⁸, nebuvo atliktas įvertinimas pagal VSAFAS: nebuvo vertintas gautinų sumų nuvertėjimas, nebuvo vertintas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, atsargų nuvertinimas, nebuvo atlikta kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų inventORIZACIJA.

14. Vadovaujantis **Aprašo 10 punkto nuostatomis**, Seniūnija, perkeldama likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas (Aprašo 3 priedas), nuvertino pavogtą turtą 13896,55 Lt suma ir parodė sąskaitoje 2298001 „Kitos gautinos sumos“, tačiau ta pačia suma nesumažino finansavimo sumų sąskaitoje 4252001 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)“.

Seniūnijos pradinės finansinės būklės ataskaitos (2 VSAFAS 2 priedas) D eilutė padidinta 13896,55 Lt ir F. IV. eilutė ta pačia suma sumažinta.

15. Vadovaujantis **13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“²⁹ 8 dalies nuostatomis**, nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir šiuos nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus: yra lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų; pagrįstai tikėtina, kad VSS būsimaisiais laikotarpiais iš turto gaus ekonominės naudos; galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą; viešojo sektoriaus subjektas turi teisę

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. 1K-229 (Žin., 2008, Nr. 78-3083);

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. 1K-432 (Žin., 2008, Nr. 143-5725; 2010, Nr. 128-6549).

²⁸ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. lapkričio 23 d. įsakymas Nr. DV-716 „Dėl inventORIZACIJOS ir turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti komisijos sudarymo“ (pakeitimas 2009 m. lapkričio 30 d. įsakymas Nr. DV-738).

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymas Nr. 1K-238 (Žin., 2008, Nr. 86-3438; 2010, Nr. 2-92);

tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti. **13 VSAFAS** 65 punkto nuostatomis, VSS, taikydamas šį standartą pirmą kartą, inventorizuoja turimus paskutinio prieš pereinant prie VSAFAS ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nematerialiojo turto vienetus ir perėjimo prie VSAFAS dieną įvertina juos pagal šio standarto reikalavimus. Jei trūksta duomenų ir dėl to kai kurių nematerialiojo turto vienetų neįmanoma įvertinti pagal šio standarto reikalavimus, jie apskaitoje registruojami simboline vieno lito verte. Nematerialiojo turto vienetai, neatitinkantys šio standarto reikalavimų, yra nurašomi arba pergrupuojami.

Seniūnijos senoje sąskaitoje 10 „Nematerialusis turtas“ sąskaitoje buvo apskaityti turto vienetai, neatitinkantys nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų. Perkelti likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas nebuvo įvertinti pagal VSAFAS ir nurašyti, o apskaityti sąskaitoje 112001 „Programinė įranga ir jos licencijos“.

Seniūnijos sudarytos pradinės finansinės būklės ataskaitos A dalies „Ilgalaikis turtas“ I.2. eilutės „Programinė įranga ir jos licencijos“ suma yra neteisinga 1360 Lt suma.

16. Vadovaujantis **12-ojo VSAFAS** „Ilgalaikis materialusis turtas“³⁰ 14 punkto nuostatomis, jei keli panašių savybių ir vienodo tarnavimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetai negali funkcionuoti vieni be kitų, jie apskaitoje privalo būti sujungiami ir registruojami kaip vienas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, net jeigu kiekvieno jų atskirai įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina), tačiau jų visų bendra įsigijimo ar pasigaminimo savikaina viršija minimalią turto vertę. Vadovaujantis **12 VSAFAS** 79 punkto nuostatomis, VSS, prieš taikydamas šį standartą pirmą kartą, inventorizuoja turimus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio materialiojo turto vienetus ir perėjimo prie VSAFAS dieną įvertina juos pagal šio standarto reikalavimus.

➤ Seniūnijos apskaitoje sąskaitoje 12082 „Kompiuterinė įranga“ monitoriai ir procesoriai apskaityti atskirai (inventoriniai numeriai 0130011, 0130012, 0130013, 0130014); Įsakymu³¹ Daujėnų seniūnijai perduotas ilgalaikis materialusis turtas - kompiuteris (inventorinis numeris 0140009) ir trumpalaikis turtas – monitorius (790 Lt), kurie vadovaujantis standarto nuostatomis nebuvo sujungti į vieną ilgalaikio materialiojo turto vieneta, o apskaityti atskirose sąskaitose.

➤ Nuo 2008 m. sausio 1 d. pasikeitus minimaliai ilgalaikio materialiojo turto vertei (1000 Lt), monitoriai (inventoriniai numeriai 0140006, 0140001) buvo perkelti į 070 sąskaitą

³⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (Žin., 2008, Nr. 55-2085; 2010, Nr. 1-44).

³¹ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymas Nr. DV-797;

„Trumpalaikis turtas“. Perkeliant likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas, jie nebuvo sujungti ir apskaityti ilgalaikio turto sąskaitoje, kaip to reikalauja VSAFAS.

Seniūnijos sudarytos pradinės finansinės būklės ataskaitos A dalies „Ilgalaikis turtas“ II.8. eilutės „Baldai ir biuro įranga“ suma yra neteisinga.

17. Remiantis **12 VSAFAS** 4 punkto nuostatomis, VSS ilgalaikis materialusis turtas – materialusis turtas, atitinkantis visus šiuos kriterijus: skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti: prekėms gaminti, paslaugoms teikti, nuomoti ar administraciniams tikslams; numatomas naudoti ilgiau nei vienus metus daugiau negu vieną veiklos ciklą ir jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią VSS ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą). Vadovaujantis **12 VSAFAS** 79 punkto nuostatomis, VSS, prieš taikydamas šį standartą pirmą kartą, inventorizuoja turimus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ilgalaikio materialiojo turto vienetus ir perėjimo prie VSAFAS dieną įvertina juos pagal šio standarto reikalavimus.

Seniūnijos senojo sąskaitų plano sąskaitoje 016 „Kitos mašinos ir įrenginiai“ buvo apskaityti langai su palangėmis (inventoriniai numeriai 016008-016012, 016001-016006), durys II a. (inventorinis numeris 0160019) už 26297 Lt. Perkeliant likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas, ilgalaikis turtas nebuvo įvertintas pagal VSAFAS ir apskaitytas 12083 sąskaitoje „Kita biuro įranga“.

Seniūnijos sudarytos pradinės finansinės būklės ataskaitos A dalies „Ilgalaikis turtas“ II.8. eilutė „Baldai ir biuro įranga“ 26297 Lt suma yra neteisinga, dėl neteisingai apskaitytų langų su palangėmis ir durų.

18. Vadovaujantis **12 VSAFAS** 11 punkto nuostatomis, VSS ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus. Ilgalaikio materialiojo turto vienetu pripažįstamas visiškai užbaigtas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais arba pavienis atskiros konstrukcijos daiktas, arba atskiras komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas, jei jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina). **12 VSAFAS** 12 punktu nustatyta, kad VSS, tvarkydamas buhalterinę apskaitą, gali ilgalaikio materialiojo turto vienetą suskirstyti į kelis atskirus turto vienetus pagal savo poreikį, jei laikosi visų šių sąlygų: jei toks suskirstymas leis užtikrinti informacijos apie tokį turtą susiejimą su valstybės turto registruose esančia informacija. Susiejimas gali būti tiesioginis, kai turto vienetą apskaitoje sutampa su turto vienetu valstybės turto registre (kadastre, sąrašė, sąvade), ir netiesioginis, kai VSS apskaitoje yra užregistruoti

keli ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurie valstybės turto registruose yra užregistruoti kaip vienas objektas, tačiau apskaitoje jiems priskiriamas požymis, nusakantis valstybės turto registro suteiktą numerį.

Seniūnijos apskaitoje kaip vienas turto vienetas apskaityta:

- seniūnijai perduotas³² trijų kambarių butas su priklausiniais Baluškių g. 6-3, Daujėnai (inventorinis numeris 01010004);
- dviejų kambarių butas su ½ ūkiniais pastatais Baluškių g. 6-3, Daujėnai (inventorinis numeris 010007);
- Porijų seklyčia (inventorinis numeris 010005), kuriai, VĮ Registrų centro duomenimis, suteiktas unikalus numeris 67/936-0052-01-4. VĮ Registrų centro duomenimis, Porijų seklyčios pastatui priklauso trys pagalbiniai pastatai, kuriems suteikti unikalūs numeriai 67/936-0052-02-5, 67/936-0052-03-6, 67/936-0052-04-7, tačiau Seniūnijos apskaitoje minėti pagalbiniai pastatai neapskaityti.
- administracinis pastatas (inventorinis numeris 010001), kuriam, VĮ Registrų centro duomenimis, suteiktas unikalus numeris 67/968-0041-01-9. VĮ Registrų centro duomenimis, šiam pastatui priklauso du pagalbiniai pastatai, kuriems suteikti unikalūs numeriai 67/968-0041-02-0, 67/968-0041-03-2, tačiau Seniūnijos apskaitoje minėti pagalbiniai pastatai neapskaityti.
- katilinė – garažas (inventorinis numeris 010003), kuriam, VĮ Registrų centro duomenimis, suteiktas unikalus numeris 67/983-0056-01-9. VĮ Registrų centro duomenimis, šiam pastatui priklauso vienas pagalbinis pastatas, kuriam suteiktas unikalus numeris 67/983-0056-02-4, tačiau Seniūnijos apskaitoje minėtas pagalbinis pastatas neapskaitytas.

Seniūnijos apskaitoje nekilnojamojo turto objektai, pagal registrų duomenis turintys atskirus unikalius numerius, apskaitomi kaip vienas turto vienetas. 2010 m. sausio 1 d. butai su priklausiniais (negyvenamaisiais pastatais) neteisingai apskaityti sąskaitose 12021 „Gyvenamieji pastatai“.

Audito metu Seniūnija atsižvelgė į pateiktus pastebėjimus, nekilnojamojo turto objektus, turinčius atskirus unikalius numerius, apskaitė atskirai.

METINIO BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

19. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių³³ 2 punkto nuostatomis, metinį ataskaitų

³² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. vasario 6 d. sprendimas Nr. T1-21;

³³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų

rinkinį sudaro įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr. 1); žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2); finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3); debetinio ir kreditinio įsiskolinimo ataskaita (forma Nr. 4); žemesniojo lygio biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas (toliau - aiškinamasis raštas). 10 punktu nurodoma, kokia informacija turi būti pateikiama aiškinamajame rašte: apibendrinti pagrindiniai išlaidų sąmatų vykdymo (nevykdymo) rodikliai (pagal patvirtintas programas) ir paaiškinamos priežastys; papildoma reikšminga ataskaitose nenurodyta informacija; biudžetinių lėšų sąskaitoje (kasoje) lėšų likučiai metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir paaiškinamos jų susidarymo priežastys, iš jų: nepanaudotos lėšos specialiosioms programoms finansuoti; nepanaudoti asignavimai tęsiamiems nebaigtos statybos objektams finansuoti; grąžintos biudžeto lėšos po sausio 10 dienos; atstovybių užsienyje lėšos; kitos lėšos. praėjusiais metais nepanaudotas lėšų likutis, kuris ataskaitiniais metais buvo įskaitytas į nuo metų pradžios gautus asignavimus.

Seniūnija, Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriui pateikė aiškinamąjį raštą, kuriame pateikė informaciją nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis.

20. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių 11 punkto nuostatomis, ataskaitos sudaromos pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis tūkstančiais litų su vienu ženklu po kablelio.

Seniūnija nesivadovavo šiomis nuostatomis, biudžeto vykdymo ataskaitos sudarytos litais.

21. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³⁴ 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Seniūnija interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių I-III ketv. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

patvirtinimo“ (Žin., 2009, Nr. 3-60; 2009, Nr. 151-6813);

³⁴ Lietuvos Respublikos 2007 m. birželio 26 d. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (Žin., 2007, Nr. 77-3046);

METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

22. Vadovaujantis **19-ojo VSAFAS** „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“³⁵ 45 punkto nuostatomis, VSS turta, gautą pagal panaudos sutartis, registruoja nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti.

Seniūnija pagal panaudos sutartis naudoja valstybinę žemę, esančią po pastatais: 0,0732 ha po administraciniu pastatu, žemės vertė 880 Lt bei 0,1789 ha po katiline, žemės vertė 3440 Lt. Žemė neapskaityta Seniūnijos apskaitoje.

Pagal panaudos sutartį naudojama žemė neapskaityta Seniūnijos nebalansinėse sąskaitose.

23. Šios ataskaitos 9–18 punktuose aprašyti atvejai kai, Seniūnijoje perkelti likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas, dėl neteisingai apskaityto ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo turto ir atsargų, dėl neteisingai atlikto pavogto turto nuvertinimo, sudaryta pradinė finansinės būklės ataskaita (2 VSAFAS 2 priedas) yra neteisinga. 2010 metais Seniūnija neatitikimų neištaisė, todėl Finansinės būklės ataskaita pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis (2 VSAFAS 2 priedas) yra neteisinga.

Be to, finansinėse ataskaitose pateikti skaičiai, apie kurių susidarymą Seniūnijos finansininkė negalėjo paaiškinti:

➤ Seniūnijos pateiktoje Finansinės būklės ataskaitos pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis (2 VSAFAS 2 priedas) eilutėse: C.III.4. „Sukauptos gautinos sumos“ nurodyta 23827 Lt suma, kurią, pagal aiškinamojo rašto pastabas ir 17 VSAFAS 7 priedo „Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas“ duomenis sudaro 15960 Lt sukauptas atostoginių rezervas ir 256 Lt skola tiekėjams. Likusi 7611 Lt suma yra neaiški; C.III.5. „Kitos gautinos sumos“ nurodyta 3421 Lt suma, kurią sudaro 650 Lt negrąžintų iš Finansų skyriaus specialiosios programos lėšų likutis. Likusi suma 2771 Lt yra neaiški; E.II.5.2 „Kitos mokėtinos sumos biudžetui“ nurodyta 149 Lt suma yra neteisinga ir E.II.11. „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ nurodyta 1021 Lt suma yra neteisingos.

➤ Aiškinamojo rašto **20 VSAFAS** 4 priedo „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ 3 stulpelio „Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje 4 eilutėje „Iš kitų šaltinių“ nurodyta 75 Lt suma neatitinka su Finansinės būklės ataskaitos pagal 2010 m. sausio 1 d. duomenis (2 VSAFAS 2 priedas) D.IV. eilutėje „Iš kitų šaltinių“ nurodyta 15 Lt suma; 4 stulpelio „Finansavimo sumos (gautos) 4 eilutėje „Iš kitų šaltinių“ nurodyta suma 13823 Lt neatitinka su Pinigų srautų ataskaitos pagal 2010 m. gruodžio 31 d.

³⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymas Nr. 1K-176 (Žin., 2008, Nr. 57-2162);

duomenis 4 stulpelio „Tiesioginiai pinigų srautai“ A.I.1.4. eilutėje „Iš kitų šaltinių“ nurodyta 13824 Lt suma.

Finansinės būklės ataskaitos pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis (2 VSAFAS 2 priedas) A. II.; A.II.8; C. I.2.; C. III.4.; C.III.5.; D; E.II.5.2.; E.II.11; F. eilučių duomenys yra neteisingi.

24. Vadovaujantis **2-ojo VSAFAS** „Finansinės būklės ataskaita“³⁶ 8 punkto nuostatomis, šio standarto prieduose pateiktos formos ir jose nurodyti straipsniai yra privalomi sudarant atitinkamo lygio finansinės būklės ataskaitą. VSS nuožiūra finansinės būklės ataskaitos formos negali būti keičiamos, įterpiant naujus straipsnius, išbraukiant pateiktuosius, ar juos pergrupuojant, taip pat tuo atveju, jei pateiktų formų straipsnių likučiai lygus nuliui.

Seniūnijos pateikta Finansinės būklės ataskaita pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis neatitinka 2 VSAFAS 2 priede pateiktos formos, neatsižvelgta į Finansų ministro įsakymu³⁷ padarytus pakeitimus.

25. Vadovaujantis **1-ojo VSAFAS** „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“³⁸ 39 punkto nuostatomis, VSS savo apskaitos politikoje nustato savo ir (arba) pavaldžių viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje taikytiną reikšmingumo kriterijų, atsižvelgdamas ir į ūkinės operacijos ar ūkinio įvykio pobūdį, ir į sumos dydį. Reikšmingumo kriterijus gali būti nustatomas kaip absoliutus arba santykinis dydis. Šio standarto 37 punkto nuostatomis, jeigu VSAFAS nenurodyta informacija gali būti reikšminga finansinių ataskaitų informacijos vartotojams, tokia informacija turi būti nurodoma aiškinamajame rašte.

Seniūnija neturi patvirtintos apskaitos politikos, nėra nustatyto reikšmingumo kriterijaus, kuriuo vadovaujantis informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

26. **6-asis VSAFAS** „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“³⁹ nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti VSS finansines ataskaitas. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys: ***bendroji dalis, apskaitos politika ir pastabos***.

Seniūnija pateikto aiškinamojo rašto ***bendrojoje dalyje*** nenurodė viešojo sektoriaus subjekto kodo, viešojo sektoriaus subjektų grupės, prie kurios priklauso viešojo sektoriaus subjektas.

³⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-378 (Žin., 2007, Nr. 136-5537; 2009, Nr. 157-7105)

³⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. 1K-026 (Žin., 2011, Nr. 15-621);

³⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymas Nr. 1K-476 (Žin., 2009, Nr. 157-7103).

³⁹ 2008 m. rugpjūčio 18 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-247 (Žin., 2008, Nr. 97-3756; 2009, Nr. 157-7107);

Seniūnija pateikto aiškinamojo rašto *apskaitos politikos dalyje* nenurodė tyrimo ir plėtos išlaidų apskaitos principų; statybos ir ilgalaikių sutarčių apskaitos principų; biologinio turto apskaitos principų; finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų apskaitos principų; statybos ir ilgalaikių sutarčių apskaitos principų; atidėjinių apskaitos principų; nuomos, finansinės nuomos (lizingo) apskaitos principų; apskaitos politikos dėl informacijos grupavimo pagal segmentus, kaip nustato 25-asis VSAFAS „Segmentai“;

Seniūnija pateikto aiškinamojo rašto *pastabų dalyje* nepateikė informacijos apie:

➤ *Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto srityje*: tyrimų išlaidų sumą, pripažintą to laikotarpio sąnaudomis; apie valstybei nuosavybės teise priklausančio, savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinės vertės praėjusio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pasikeitimą pagal 13 VSAFAS 2 priede nustatytą formą; turto, kuris nebenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, likutinę vertę; turto, kuris laikinai nenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, likutinę vertę; žemės ir pastatų, kurie nenaudojami viešojo sektoriaus subjekto įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos, likutinę vertę;

➤ *Atsargų srityje*: aplinkybės ar ūkiniai įvykiai, dėl kurių buvo sumažinta atsargų vertė; taip pat aplinkybės ar ūkiniai įvykiai, dėl kurių buvo atkurta sumažinta atsargų vertė; trečiųjų asmenų laikomų atsargų balansinė vertė pagal atsargų grupes, nurodant priežastis ir (arba) teisinius reikalavimus, paaiškinančius, kodėl atsargas laiko tretieji asmenys; apie viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti,

➤ *Sąnaudų srityje*: kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąraše nurodytiems darbuotojams ir kiek - kitiems darbuotojams, t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra; asmenų, kurie teikė paslaugas ir atliko darbus pagal kitas nei darbo sutartis, savo ekonomine prasme atitinkančias darbo santykių esmę, skaičius ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje; ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintų išmokų asmenims, suma;

Apskaitos politika seniūnijoje nepatvirtinta, tačiau pateiktame aiškinamajame rašte išdėstyti minimalūs apskaitos politikos reikalavimai, todėl neaišku, koku pagrindu jie pateikti. Aiškinamajame rašte ne visai atskleista informacija, kuri finansinių ataskaitų informacijos vartotojams padėtų suprasti Seniūnijos finansines ataskaitas.

27. Vadovaujantis **22-ojo VSAFAS** „Turto nuvertėjimas“⁴⁰ 6 punkto nuostatomis, sudarydamas finansines ataskaitas, VSS turi nustatyti, ar yra turto nuvertėjimo požymių.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. 1K-229 (Žin., 2008, Nr. 78-3083);

Vadovaujantis **17-ojo VSAFAS** „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“⁴¹ 36 punkto nuostatomis, paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną VSS turi nustatyti, ar yra požymių, kad finansinio turto balansinė vertė gali būti sumažėjusi; 20 punkto nuostatomis,– kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas finansinis turtas (išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos ir kitas trumpalaikis finansinis turtas) turi būti iš naujo įvertinamas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Seniūnijoje buvo atlikta metinė inventorizacija, tačiau nebuvo vertintas ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo turto, atsargų, per vienus metus gautinų skolų nuvertėjimas, nebuvo atlikta darbuotojų nepanaudotų atostogų dienų inventorizacija.

28. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Vadovaujantis **23 –ojo VSAFAS** „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“⁴² 22 punkto nuostatomis, VSS per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinį.

Seniūnija interneto svetainėje nepaskelbė I-III ketv. tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių.

Vadovaujantis 1-ojo VSAFAS 29 punkto nuostatomis, jei VSS tvarko apskaitą nesilaikydamos nors vieno VSAFAS ar jo reikalavimo, tuomet negalima tvirtinti, kad finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS.

Apibendrinę aukščiau išdėstytas pastabas dėl nepatvirtintos apskaitos politikos, nepilnai atskleistos informacijos aiškinamajame rašte, dėl gautinų sumų nuvertėjimo nevertinimo, dėl neteisingai perkeltų likučių, teigiame, kad Seniūnijos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas nesivadovaujant VSAFAS.

29. Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo⁴³ nuostatomis, finansų ministras patvirtino Konsolidavimo schemą⁴⁴. Nutarime numatyta, kad visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis VSAKIS. Viešojo sektoriaus

⁴¹ 2008 m. birželio 27 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-223 (Žin., 2008, Nr. 76-3020; 2009, Nr. 149-6697).

⁴² 2008 m. birželio 11 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-213 (Žin., 2008, Nr. 70-2685).

⁴³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. vasario 2 d. nutarimas Nr. 118 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. liepos 16 d. nutarimo Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotosioms ataskaitoms rengti sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“;

⁴⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 17 d. įsakymas Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių

subjektas teikia į VSAKIS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti reikalingą informaciją, kurios turinį, pateikimo terminus ir tvarką nustato finansų ministras. 2011 m. kovo 4 d. Finansų ministerijos tinklapyje paskelbtas Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo projektas. Projekte nustatytos procedūros ir žingsniai, kuriuos viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinių ataskaitų rinkinių rengimo metu turi vykdyti viešojo sektoriaus subjektai. Pagrindiniai etapai: nuosavybės dalių pateikimas ir tvirtinimas VSAKIS; tarpusavio operacijų informacijos, kuri yra derinama su kitais viešojo sektoriaus subjektais, pateikimas ir tvirtinimas VSAKIS; finansinių ataskaitų rinkinio ir eliminavimo duomenų pildymas ir tvirtinimas VSAKIS. Taip pat Finansų ministerijos tinklapyje paskelbta, kad nuo 2011 m. kovo 28 d. pradedami darbai susiję su tarpusavio operacijų informacijos pateikimu, nuosavybės dalių patikrinimu ir pateikimu bei finansinių ataskaitų rinkinių bei eliminavimo informacijos duomenų už 2010 metus pateikimu.

Dėl to, kad nėra finansų ministro įsakymu patvirtintos Konsolidavimo tvarkos aprašo ir terminų, neaišku, kokia papildoma informacija turės būti atskleista ir kokie veiksmai atlikti. Mes negalime pasisakyti, ar rengiant ir pateikiant metinį finansinių ataskaitų rinkinį visi veiksmai atlikti ir informacija atskleista.

VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMAS

Audito metu atlikus audito procedūras nustatyta, kad Seniūnijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, kiek tai įmanoma esant mažam darbuotojų skaičiui. Vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus kai kurias nereikšmingas išimtis, todėl vidaus kontrolės sistema vertinama kaip gera.

Primename, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo⁴⁵ 7 straipsniu, *biudžeto asignavimų valdytojai* įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą; buhalterinės apskaitos

ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

⁴⁵ 2003 m. gruodžio 23 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. IX-1946 (Žin., 1990, Nr. 24-596; 2004, Nr. 4-47; 2010 Nr. 153-7781).

organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 35 straipsniu, už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako *viešojo sektoriaus subjekto vadovas*.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių⁴⁶ 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako *biudžetinės įstaigos vadovas*, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, *vyriausiasis buhalteris* – už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumą, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

REKOMENDACIJOS

1. Patvirtinti Seniūnijos apskaitos politiką.
2. Patvirtinti Seniūnijoje naudojamų apskaitos registrų sąrašą.
3. Patvirtinti apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų saugojimo iki ir po finansinių ataskaitų patvirtinimo tvarkas.
4. Patvirtinti Seniūnijos sąskaitų planą, atsižvelgiant į finansų ministro įsakymais atliktus pakeitimus.
5. Suformuoti žemės sklypus po pastatais, statiniais ir kapinėmis, dėl jų naudojimo sudaryti sutartis, naudojimosi teisę įregistruoti kitų teisės aktų nustatyta tvarka ir apskaityti Seniūnijos apskaitos registruose.
6. Nekilnojamųjų turto objektų nuosavybės teisę perregistruoti Savivaldybės vardu.
7. Valstybės biudžeto lėšas skirtas viešųjų darbų programai naudoti pagal paskirtį.
8. Pakeisti negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis ir pridėtinės vertės mokestį skaičiuoti vadovaujantis PVM įstatymo nuostatomis.
9. Apskaitą tvarkyti, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaryti ir pateikti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis.
10. Apskaitą tvarkyti ir finansinių ataskaitų rinkinį sudaryti vadovaujantis VSAFAS.
11. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170.

12. Žemę naudojamą pagal panaudos sutartis apskaityti nebalansinėse sąskaitose.

Audito metu Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba raštu⁴⁷ informavo Seniūniją apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti. Pastebėjimai, rekomendacijos buvo teikiami ir žodžiu. Seniūnija raštu⁴⁸ informavo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą apie rekomendacijų įgyvendinimo būklę.

Pažymime Seniūnijos pažangą stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras ir dėkojame Seniūnijos darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2010 metų metinių ataskaitų rinkinių auditą.

Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Daujėnų seniūnijai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

⁴⁷ 2010 m. spalio 1 d. raštas Nr. S-21 „Dėl išankstinio tyrimo rezultatų“.

⁴⁸ 2011 m. vasario 19 d. raštas Nr. R2-14 „Dėl audito rekomendacijų vykdymo“.

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito
 tarnybos Pasvalio rajono savivaldybės
 administracijos Daujėnų seniūnijos
 finansinio audito ataskaitos
 2011 m. balandžio 8 d. Nr. A – 9 priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Patvirtinti Seniūnijos apskaitos politiką.	Patvirtinsime Seniūnijos apskaitos politiką, kurioje numatysime reikšmingumo dydį.	2011 m. III ketv.
2	Patvirtinti Seniūnijoje naudojamų apskaitos registrų sąrašą.	Patvirtinsime Seniūnijoje naudojamų apskaitos registrų sąrašą.	2011 m. II ketv.
3	Patvirtinti apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų saugojimo iki ir po finansinių ataskaitų patvirtinimo tvarkas.	Patvirtinsime apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų saugojimo iki ir po finansinių ataskaitų patvirtinimo tvarkas.	2011 m. II ketv.
4	Patvirtinti Seniūnijos sąskaitų planą atsižvelgiant į finansų ministro įsakymais atliktus pakeitimus.	Patvirtinsime Seniūnijos sąskaitų planą atsižvelgiant į finansų ministro įsakymais atliktus pakeitimus.	2011 m. II ketv.
5	Suformuoti žemės sklypus po pastatais, statiniais ir kapinėmis, dėl jų naudojimo sudaryti sutartis, naudojimosi teisę įregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka ir apskaityti Seniūnijos apskaitos registruose.	Suformuosime žemės sklypus po pastatais, statiniais ir kapinėmis, dėl jų naudojimo sudarysime sutartis, naudojimosi teisę įregistruosime teisės aktų nustatyta tvarka ir apskaitysime Seniūnijos apskaitos registruose.	2011 m. IV ketv.
6	Nekilnojamųjų turto objektų nuosavybės teisę perregistruoti savivaldybės vardu.	Nekilnojamųjų turto objektų nuosavybės teisę perregistruosime savivaldybės vardu.	2011 m. IV ketv.
7	Valstybės biudžeto lėšas, skirtas viešųjų darbų programai, naudoti pagal paskirtį.	Valstybės biudžeto lėšas skirtas viešųjų darbų programai naudosime pagal paskirtį.	2011 m. IV ketv.
8	Pakeisti negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis ir pridėtinės vertės mokestį skaičiuoti vadovaujantis PVM įstatymo nuostatomis.	Pakeisime negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis ir pridėtinės vertės mokestį skaičiuosime vadovaujantis PVM įstatymo nuostatomis.	2011 m. II ketv.
9	Apskaitą tvarkyti, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaryti ir pateikti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto	1. Aiškinamajame rašte, pateiksime informaciją vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų	2011 m. IV ketv.

	vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis.	sudarymo taisyklėmis. 2. Biudžeto vykdymo ataskaitas sudarysime tūkstančiais litų.	2011 m. II ketv.
10	Apskaitą tvarkyti ir finansinių ataskaitų rinkinį sudaryti vadovaujantis VSAFAS.	1. Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo turto, atsargų apskaitą tvarkysime vadovaujantis VSAFAS. 2. Aiškinamajame rašte pateiksime pilną informaciją reikalaujamą pagal VSAFAS. 3. Prieš sudarant finansines ataskaitas atliksime turto, gautinų sumų nuvertėjimo įvertinimą	2011 m. II ketv. 2011 m. III ketv. 2011 m. IV ketv.
11	Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka.	Ataskaitų rinkinius paskelbsime interneto svetainėje	2011 m. II ketv.
12	Žemę, naudojamą pagal panaudos sutartis, naudojamą ūkinį inventorių apskaityti nebalansinėse sąskaitose.	Žemę, naudojamą pagal panaudos sutartis, naudojamą ūkinį inventorių apskaitysime nebalansinėse sąskaitose.	2011 m. II ketv.