



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. kontrole@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio rajono savivaldybės
administracijos Daujėnų seniūnijos
seniūnui

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS DAUJĖNŲ SENIŪNIJOS AUDITO IŠVADA

2011 m. balandžio 8 d. Nr. AI – 9

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Daujėnų seniūnijos (toliau – Seniūnija) 2010 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2010 metus. Seniūnas yra atsakingas už finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie metinius finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir kitas ataskaitas bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių bei biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Seniūnijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

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

1. 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 bei biudžeto vykdymo ataskaitas sudarė litais (žr. ataskaitos 19-20 pastebėjimai).

2. Seniūnija nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio nuostatomis, interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių I-III ketv. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (žr. ataskaitos 21 pastebėjimas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Seniūnijos 2010 metų metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus subjektų apskaitą ir biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų sudarymą.

1. Seniūnija, perkeliant likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas nesivadovavo, Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo 8-10 punktų nuostatų:

➤ dėl neteisingos senosios 230, 173 sąskaitų likučių, sudarytos pradinės finansinės būklės ataskaitos (2 VSAFAS 2 priedas) C.III.5 ir D. II. eilutės neteisingos (žr. ataskaitos 9 pastebėjimas).

➤ senoje 070 sąskaitoje neteisingai apskaityto turto (durys, plastikiniai langai ir kt.) neįvertino pagal VSAFAS ir perkėlė į 202 sąskaitą „Ūkinis inventorių“ (žr. ataskaitos 10 pastebėjimas).

➤ 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; nebalansinėje sąskaitoje neapskaitė debitorių įsiskolinimo už 1,7 tūkst. Lt ir 32 vienetų numeruotų blankų (žr. ataskaitos 11 pastebėjimas).

➤ neįvertino atiduoto naudoti ūkinio inventoriaus (padangos – 5,7 tūkst. Lt, akumuliatoriai – 1,4 tūkst. Lt), kuris pagal VSAFAS turi būti pripažintas sąnaudomis ir turėjo būti iškeltas į nebalansines sąskaitas (žr. ataskaitos 11 pastebėjimas).

➤ pradinės finansinės būklės ataskaitos (2 VSAFAS 2 priedas) C. V. eilutė neteisinga 21,6 Lt suma dėl neteisingai apskaitytų pašto ženklų (žr. ataskaitos 12 pastebėjimas).

➤ nesivadovaujant 22-ojo, 24-ojo VSAFAS nuostatomis, nebuvo vertintas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, atsargų, gautinų sumų nuvertėjimas, nebuvo atlikta kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų inventorizacija (žr. ataskaitos 13 pastebėjimas).

➤ pradinės finansinės būklės ataskaitos (2 VSAFAS 2 priedas) D eilutė padidinta 13896,55 Lt ir F. IV. eilutė ta pačia suma sumažinta, dėl neteisingai atlikto pavogto turto nuvertinimo (žr. ataskaitos 14 pastebėjimas).

➤ pradinės finansinės būklės ataskaitos A dalies „Ilgalaikis turtas“ I.2. eilutė „Programinė įranga ir jos licencijos“ neteisinga 1360 Lt suma, dėl apskaitytų, nematerialiojo turto pripažinimo kriterijų neatitinkančių, turto vienetų (žr. ataskaitos 15 pastebėjimas).

➤ pradinės finansinės būklės ataskaitos A dalies „Ilgalaikis turtas“ II.8. eilutės „Baldai ir biuro įranga“ suma yra neteisinga, dėl neapjungtų į vieną ilgalaikio turto vienetą, atskirai apskaitomų procesorių ir monitorių. Pastarieji apskaityti naudojamo ūkinio inventoriaus nebalansinėje sąskaitoje (žr. ataskaitos 16 pastebėjimas).

➤ 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 (žr. ataskaitos 17 pastebėjimas).

2. Seniūnija sudarydama 2010 metų metinį finansinių ataskaitų rinkinį, nesivadovavo:

➤ **19-ojo VSAFAS** nuostatomis, pagal panaudos sutartį naudojamos žemės neapskaitė Seniūnijos nebalansinėse sąskaitose (žr. ataskaitos 22 pastebėjimas).

➤ perkeliant 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 ataskaitos pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis (2 VSAFAS 2 priedas) eilučių A. II.; A.II.8; C. I.2.; C. III.4.; C.III.5.; D; E.II.5.2.; E.II.11; F. duomenys yra neteisingi (žr. ataskaitos 23 pastebėjimas).

➤ **2-ojo VSAFAS** nuostatomis, Seniūnijos pateikta Finansinės būklės ataskaita pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis neatitinka 2 VSAFAS 2 priede pateiktos formos (žr. ataskaitos 24 pastebėjimas).

➤ **1-ojo VSAFAS** nuostatomis, nėra patvirtintos apskaitos politikos, kurioje būtų nustatytas reikšmingumo kriterijus, kuriuo vadovaujantis informacija pateikiama aiškinamajame rašte (žr. ataskaitos 25 pastebėjimas).

➤ **6-ojo VSAFAS** nuostatomis, aiškinamajame rašte nepilnai atskleista informacija, kuri finansinių ataskaitų informacijos vartotojams padėtų suprasti Seniūnijos finansines ataskaitas (žr. ataskaitos 26 pastebėjimas).

➤ **22-ojo, 17-ojo VSAFAS** nuostatomis, sudarydama finansines ataskaitas, nevertino, ar yra turto, gautinų sumų nuvertėjimo požymių (žr. ataskaitos 27 pastebėjimas).

➤ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio bei **23-ojo VSAFAS** nuostatomis, per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių (žr. ataskaitos 28 pastebėjimas).

3. Viešojo sektoriaus subjektas teikia į VSAKIS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti reikalingą informaciją, kurios turinį, pateikimo terminus ir tvarką nustato finansų ministras. 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 (žr. ataskaitos 29 pastebėjimas).

Dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų mes atsisakome pareikšti nuomonę apie Seniūnijos 2010 metų metinį finansinių ataskaitų rinkinį.

1. Seniūnijoje nėra patvirtintos Seniūnijos apskaitos politikos (žr. ataskaitos 1 pastebėjimas); dalis patvirtintų apskaitos registrų nenaudojami, o naudojami kitokios formos ir turinio nepatvirtinti registrai (žr. ataskaitos 2 pastebėjimas); nėra patvirtintų tvarkų dėl apskaitos registrų ir finansinių ataskaitų saugojimo iki ir po finansinių ataskaitų patvirtinimo tvarkų (žr. ataskaitos 3 pastebėjimas); patvirtintas sąskaitų planas nepakeistas atsižvelgiant į finansų ministro įsakymais atliktus pakeitimus Bendrajame privalomajame sąskaitų plane (žr. ataskaitos 4 pastebėjimas).

2. Seniūnijoje 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 (žr. ataskaitos 5 pastebėjimas).

3. Nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis, Seniūnijos apskaitoje apskaitytų, nekilnojamojo turto registre įregistruotų nekilnojamųjų turto objektų (išskyrus du nekilnojamojo turto objektus) nuosavybės teisė registruota Savivaldybės tarybos vardu (žr. ataskaitos 6 pastebėjimas).

4. Seniūnija 1,1 tūkst. Lt viešųjų darbų programos lėšų panaudojo kitoms išlaidoms, susijusioms su viešųjų darbų atlikimu, nesant Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo (žr. ataskaitos 7 pastebėjimas).

5. 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 (žr. ataskaitos 8 pastebėjimas).

Remdamiesi surinktais įrodymais, mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2010 metais Seniūnijoje Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio audito ataskaita.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė