



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS KRINČINO SENIŪNIJOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2011 m. kovo 30 d. Nr. A- 8
Pasvalys

IŽANGA

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2010 m. birželio 1 d. pavedimu Nr. PA-6, Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Krinčino seniūnijoje atliko finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti seniūnijos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2010 metų metinių finansinių, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Krinčino seniūnija (toliau – Seniūnija), adresas – Žalgirio g. 16, Krinčino mstl., Pasvalio r.; juridinio asmens kodas – 288617640.

Seniūnijai audituojamu laikotarpiu vadovauja seniūnas Remigijus Janušis, vyriausiąja buhalterė dirba Vilija Kairienė.

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 maksimalus 17 pareigybių (etatų) skaičius. 2010 m. gruodžio 31 d. Seniūnijoje užimta 16 etatų, dirba 17 darbuotojų, neužimta apželdinimo specialisto pareigybė.

Audito metu vertinome Seniūnijos 2010 metų metinių ataskaitų rinkinį: *metinės finansinės ataskaitas* – Pradinę Finansinės būklės ataskaitą, 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 603,3 tūkst. Lt asignavimų. Po patikslinimų³ Seniūnijai buvo skirta 667,4 tūkst. Lt asignavimų, iš jų išlaidoms – 416,7 tūkst. Lt; 227,4 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui; 3,2 tūkst. Lt – darbdavių socialinei paramai; 20,1 tūkst. Lt - turtui įsigyti. Specialiųjų lėšų programai patvirtinta 112,8 tūkst. Lt.

Seniūnija vykdė 14 programų: *valstybės deleguotų funkcijų programas* – 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 sprendimai: 2010 m. gegužės 26 d. Nr. T1-126, 2010 m. rugsėjo 29 d. Nr. T1-199, 2010 m. lapkričio 3 d. Nr. T1-228, 2010 m. gruodžio 22 d. Nr. T1-267.

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“, 8.2.1.2. „Muziejai ir parodų salės“, 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“; specialiųjų lėšų programa 6.2.1.1. „Komunalinio ūkio plėtra“. Seniūnijos vadovas 2010 m. vasario 18 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

2010 metais Seniūnijai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 636,4 tūkst. Lt, t.y. 95,4 proc. Neperduota 31,0 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų specialajai programai sumažintos Seniūnijos negautomis pajamomis.

2010 metų Seniūnijos kasinių išlaidų struktūrą pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 297,9 tūkst. Lt arba 46,8 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 315,3 tūkst. Lt arba 49,6 procento nuo visų išlaidų, darbdavio socialinės paramos išlaidos – 3,2 tūkst. Lt arba 0,5 procento nuo visų išlaidų, turtui įsigyti – 20,0 tūkst. Lt, arba 3,1 procento nuo visų išlaidų.

Seniūnija 2010 metų pabaigai turėjo turto (likutine verte) už: 1445,0 tūkst. Lt – ilgalaikio materialiojo; 27,9 tūkst. Lt – atsargų.

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas per 2010 metus nuo 21,7 tūkst. Lt (metų pradžioje) sumažėjo iki 13,4 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debetinės skolos metų pradžioje sudarė 57,3 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 57,9 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:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (6,3 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;

- 1 proc. visų gautų finansavimo sumų (7,0 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos,

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir išipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Atliekant buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo vertinimą reikšmingumas netaikomas.

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

1. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir apskaitos

1.1. Žmonių palaikų laidojimo įstatymo⁵ 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 įstatymo⁶ 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 penkios veikiančios, dvejios – ribotai veikiančios ir septynios uždarytos kapinės. Seniūnija naudoja valstybine žeme po Seniūnijos pastatais ir aplink juos.

⁵ Lietuvos Respublikos 2007 m. gruodžio 20 d. Žmonių palaikų laidojimo įstatymas Nr. X-1404 (Žin., 2007, Nr. 140-5763);

⁶ Lietuvos Respublikos 1994 m. balandžio 26 d. Žemės įstatymas Nr. I-446 (Žin., 1994, Nr. 34-620; 2004, Nr. 28-868);

Seniūnijos apskaitos registruose apskaityta daug nekilnojamojo turto objektų – gyvenamųjų ir negyvenamųjų pastatų, statinių.

Valstybinės žemės sklypai po pastatais, statiniais ir kapinėmis įstatymų⁷ nustatyta tvarka nėra suformuoti, todėl neįregistruoti Nekilnojamojo turto kadastre, nesudarytos 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.

1.2. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁸ nuostatomis, savivaldybių turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei. Teisingumo ministro įsakymu⁹ numatyta, kad iš Juridinių asmenų registro išbraukiami šio registro objektai – savivaldybių tarybos.

Nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis, Seniūnijoje apskaitytų nekilnojamųjų turto objektų nuosavybės teisė registruota savivaldybės tarybos vardu.

2. Dėl darbuotojų darbo apmokėjimo

Seniūnijos darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka¹⁰, seniūno ir seniūno pavaduotojo –Valstybės tarnybos įstatymu¹¹.

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

⁷ 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).

⁸ 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).

⁹ Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. 1R-421 „Dėl savivaldybių tarybų duomenų tvarkymo Juridinių asmenų registre“;

¹⁰ 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);

¹¹ Lietuvos Respublikos 1999 m. liepos 8 d. Valstybės tarnybos įstatymas Nr. VIII-1316 (Žin., 1999, Nr. 66-2130; 2002, Nr. 45-1708).

(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.

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 išleido 54,0 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto lėšų, iš jų 5,5 tūkst. Lt – priedams.

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

Kitų darbuotojų darbo apmokėjimas

Seniūnijoje 2010 m. pabaigai pagal darbo sutartis dirbo 15 darbuotojų. Jų darbo užmokesčiui Seniūnija per 2010 metus išleido 173,4 tūkst. Lt asignavimų.

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

3. Dėl ataskaitų teisingumo

Buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo vertinimas

Audito metu vertinome Seniūnijos buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo prieš pradedant taikyti viešojo VSAFAS pagal VSS buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašą¹² (toliau – Aprašas) teisingumą.

3.1. Aprašo 6 punktu nustatyta, kad įstaigos pradiniai likučiai registruojami 0-6 klasės sąskaitose. Šios sąskaitos gali nesutapti su įstaigos senojo sąskaitų plano registravimo sąskaitomis. Aprašo 10.3.1 punktu nustatyta, kad nustatomas atiduotas naudoti ūkinis inventorių, kuris pagal VSAFAS turi būti pripažintas sąnaudomis.

Pagal senąjį sąskaitų planą Seniūnija neteisingai buvo apskaičiusi trumpalaikį turtą. Perkelti likučius į naująjį sąskaitų planą likučiai turėjo būti įvertinti pagal VSAFAS reikalavimus.

Seniūnijos Senojo sąskaitų plano sąskaitoje 069 „Atsarginės dalys“ apskaityta turto už 11,6 tūkst. Lt (atiduoti naudojimui akumulatoriai, padangos, išpėjamosios liemenės, pjovimo diskas); sąskaitoje 067 „Kitos medžiagos“ – už 2,4 tūkst. Lt (naudojamas inventorių); 063 „Ūkinės medžiagos ir raštinės reikmenys“ – už 10,3 tūkst. Lt (turto dalis už 3,6 tūkst. Lt yra naudojamas: žaliuzės, palapinė, paklotas, laidojimo ir kapinių statinių registravimo knygos, kėdė, kabykla, cisternos, antspaudai); sąskaitoje 060 „Medžiagos mokslo ir mokymo tikslais“ apskaityta naudojamų knygų už 0,1 tūkst. Lt.

Seniūnija, perkeldama senojo sąskaitų plano likučius į naująjo sąskaitų plano sąskaitas, nesivadovavo Aprašo 10.3.1 punktu, atiduotų naudoti atsargų už 17,7 tūkst. Lt pagal VSAFAS nepripažino sąnaudomis, bet perkėlė į naujojo sąskaitų plano sąskaitas 201 „Medžiagos ir žaliavos“ ir 4251101 „Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)“.

Pradinės finansinės būklės ataskaitos eilutės C.I. ir D. II. padidintos 17,7 tūkst. Lt.

3.2. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“¹³ 11 punktu nustatyta, kad 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). Šio standarto 14 punktu nustatyta, kad tuo atveju, kai 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. Tokio turto vieneto sudėtinės dalys turi turėti tą patį inventoriaus numerį, nurodant, iš kelių dalių toks turto vienetas sudarytas. 12-ojo 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.

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. liepos 10 d. įsakymas Nr. 1K – 224 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

¹³ Žin., 2008, Nr. 55-2085, Nr. 147-5920; 2010, Nr. 1-44; 2011, Nr.15-701.

3.2.1. Pagal senąjį sąskaitų planą Seniūnija neteisingai buvo apskaičiusi nematerialųjį turtą. Perkelti likučius į naująjį sąskaitų planą likučiai turėjo būti įvertinti pagal VSAFAS reikalavimus.

Seniūnijos senojo sąskaitų plano sąskaitoje 07 „Trumpalaikis turtas“ buvo apskaityti monitorius PHILIPS 170 SGFS, programa Windows XP Home, programinė įranga FineReader 8.0, kurių bendra vertė 1,5 tūkst. Lt. Perkelti likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas, šis turtas nebuvo sujungtas su bendrai funkcionuojančiais ilgalaikio turto vienetais, bet pagal VSAFAS pripažintas sąnaudomis ir kontrolės tikslais apskaitytas 0 klasės sąskaitoje.

Seniūnija, perkeldama likučius į naująjį sąskaitų planą, nesivadovavo 12 –ojo VSAFAS 14 punktu, nesujungė materialiojo turto vienetų, kurie negali funkcionuoti vieni be kitų, bet 1,5 tūkst. Lt vertės turtą nepagrįstai pripažino sąnaudomis.

Pradinės finansinės būklės ataskaitoje likutis eilutės A.II. ir D. II. sumažintos 1,5 tūkst. Lt.

3.2.2. Seniūnijos senojo sąskaitų plano sąskaitoje 01 „Ilgalaikis turtas“ buvo apskaityti ilgalaikio turto vienetai: monitorius LG Flatron L 1751 SQ, monitorius 19 LCD Samsung, variklis MF 4 KW, siurbiai, akumuliaciniai, išsiplėtimo bakai ir kiti įtaisai ir priklausiniai, kurie negali savarankiškai funkcionuoti, o yra įrenginių ar kitų objektų sudėtinės dalys.. Perkelti likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas, nebuvo atsižvelgta į 12 –ojo VSAFAS reikalavimus, šis turtas sąskaitoje nebuvo sujungtas su bendrai funkcionuojančiais ilgalaikio turto vienetais.

Seniūnija, perkeldama likučius į naująjį sąskaitų planą, nesivadovavo 12 –ojo VSAFAS 14 punktu, nesujungė materialiojo turto vienetų, kurie negali funkcionuoti vieni be kitų, bet apskaitė naujojo sąskaitų plano sąskaitoje 12 „Ilgalaikis materialusis turtas“ kaip atskirus turto vienetus.

Pradinės finansinės būklės ataskaitoje neteisingi atskirų ilgalaikio materialiojo turto grupių likučiai.

3.3. 12 –ojo VSAFAS 42 punktu nustatyta, kad žemė, kilnojamasis, nekilnojamasis kultūros vertybės ir kitos vertybės, išskyrus kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo, o nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkybos išlaidų dalį, kuria buvo padidinta šio ilgalaikio materialiojo turto vertė (registruojant atskirą (papildomą) ilgalaikio materialiojo turto vienetą), po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose yra rodomos tikrąja verte (tikrosios vertės metodas).

Seniūnijos apskaitos registruose yra apskaityta 4,9 tūkst. Lt vertės žemė. Šis turtas, perkelti likučius į naująjį sąskaitų planą, nebuvo įvertintas tikrąja verte.

Seniūnija, perkeldama senojo sąskaitų plano likučius į naująjį sąskaitų planą, nesivadovavo 12 –ojo VSAFAS 14 punktu, žemės neįvertino tikrąja verte.

3.4. Aprašo 11 punkto nuostatomis, prieš pradėdama taikyti VSAFAS, įstaiga inventorizuoja visą turtą ir įsipareigojimus pagal Inventorizacijos taisykles¹⁴ ir apskaitoje įregistruoja inventorizacijos rezultatus. 10 punkto nuostatomis, likučiai perkelti į naujojo sąskaitų plano sąskaitas *įvertinami* pagal VSAFAS; 12 punkto nuostatomis, procedūros (nustatomas atiduotas 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.

17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“¹⁵ 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.

22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“¹⁶ 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“¹⁷ 36 punkto nuostatomis, VSS, taikydamas šį standartą pirmą kartą, perkeldamas pradinį likučius, inventorizuoja kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienas, kad įvertintų sukaupytą nepanaudotų atostogų dienų likutį.

Seniūnijoje atlikta turto, atsiskaitymų metinė inventorizacija, tačiau vadovaujantis įsakymu¹⁸, 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 Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

¹⁵ 2008 m. birželio 27 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-223 (Žin., 2008, Nr. 76-3020; 2009, Nr. 149-6697).

¹⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. 1K-229 (Žin., 2008, Nr. 78-3083);

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. 1K-432 (Žin., 2008, Nr. 143-5725; 2010, Nr. 128-6549);

¹⁸ 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).

Metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

3.5. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių¹⁹ (toliau –Taisyklės) 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.

3.6. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²⁰ 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.

Metinio finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

3.7. Vadovaujantis 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“²¹ 39 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas 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.

Seniūnijoje nėra nustatyto reikšmingumo kriterijaus, kuriuo vadovaujantis informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

3.8. 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“²² nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys: ***bendroji dalis, apskaitos politika ir pastabos***.

¹⁹ Žin., 2009, Nr.3-60; 2009, Nr.151-6813; 2010, Nr.54-2658; 2010, Nr.62-3084.

²⁰ Lietuvos Respublikos 2007 m. birželio 26 d. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (Žin., 2007, Nr. 77-3046);

²¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymas Nr. 1K-476 (Žin., 2009, Nr. 157-7103).

²² 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 *bendrojoje dalyje* nenurodė viešojo sektoriaus subjektų grupės, prie kurios priklauso viešojo sektoriaus subjektas; neteisingai nurodė viešojo sektoriaus subjekto teisinę formą.

Seniūnija pateikto aiškinamojo rašto *apskaitos politikos dalyje* nenurodė: tyrimo ir plėtros išlaidų apskaitos principų; statybos ir ilgalaikių sutarčių apskaitos principų; kokia apskaitos politika taikoma kiekvienos grupės pajamoms pripažinti; paslaugų įvykdymo procento nustatymo būdo, jei paslaugos teikiamos ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį; turto nurašymo tvarkos ir kt.

Seniūnijos Aiškinamojo rašto *pastabų dalyje* nepateikta informacija:

11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“²³ 19 punktu nustatyta, kad VSS, rengiančių žemesniojo lygio finansines ataskaitas, aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija, kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė esantiems darbuotojams ir kiek – kitiems darbuotojams, t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra.

24 – ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ 34 punkte nustatyta, kad žemesniojo lygio aiškinamajame rašte teikiama ši informacija: vidutinis per ataskaitinį laikotarpį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį darbuotojų skaičius; 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 minėtiems asmenims, suma.

Seniūnija 2010 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleidė ne visą pagal VSAFAS privalomą atskleisti informaciją, kuri finansinių ataskaitų informacijos vartotojams padėtų suprasti Seniūnijos finansines ataskaitas.

3.9. Šios ataskaitos 3.1 – 3.4. punktuose aprašyti atvejai kai, Seniūnijoje perkelti likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas, dėl neteisingai apskaityto ilgalaikio materialiojo turto ir atsargų, sudaryta Pradinė Finansinės būklės ataskaita yra neteisinga. 2010 metais neatitikimai nebuvo ištaisyti, todėl neteisinga ir Finansinės būklės ataskaita pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Finansinės būklės ataskaitos pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis eilučių A. II.; ; C. I.2.; C. III.4.; C.III.5.; D; E.II. F. duomenys yra neteisingi.

3.10. Vadovaujantis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ 6 punkto nuostatomis, sudarydamas finansines ataskaitas VSS turi nustatyti, ar yra turto nuvertėjimo požymių. 17-ojo

²³ Žin. 2008, Nr. 20-743; 2008, Nr.147-5920; 2010, Nr.2-89.

VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“²⁴ 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 kasmetinių atostogų dienų inventorizacija.

3.11. 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“²⁵ 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas 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.

3.12. Vadovaujantis 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“²⁶ 29 punkto nuostatomis, jei VSS tvarko apskaitą nesilaikydamas nors vieno VSAFAS ar jo reikalavimo, tuomet negalima tvirtinti, kad finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS.

Apibendrinę aukščiau išdėstytas pastabas dėl nepilnai atskleistos informacijos aiškinamajame rašte, dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, atsargų, gautinų sumų nuvertėjimo nevertinimo, dėl neteisingai perkeltų likučių, teigiame, kad Seniūnijos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas nesivadovaujant VSAFAS.

3.13. Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo²⁷ nuostatomis, finansų ministras patvirtino Konsolidavimo schemą²⁸. Taip pat nutarime numatyta, kad visų konsolidavimo

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

²⁵ 2008 m. birželio 11 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-213 (Žin., 2008, Nr. 70-2685).

²⁶ Žin., 2008-01-03 Nr.1-29; 2011-02-05 Nr.15-690.

²⁷ 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“;

²⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. kovo 17 d. įsakymas Nr. 1K-092 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo

lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema (toliau - VSAKIS). VSS teikia į VSAKIS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti reikalingą informaciją, kurios turinį, pateikimo terminus ir tvarką nustato finansų ministras. Iki šiol finansų ministras nėra nustatęs konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti reikalingos informacijos turinio.

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.

Kol nesukurta Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema, nėra finansų ministro patvirtintos Konsolidavimo tvarkos aprašo ir terminų, neaišku kokią papildomą informaciją turės parengti ir atskleisti VSS ir kokius veiksmus turės atlikti, todėl mes negalime pasisakyti, ar rengiant ir pateikiant į VSAKIS metinį finansinių ataskaitų rinkinį visi veiksmai konsolidavimui 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, kad, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo²⁹ 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 organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 35 straipsnis numato, kad už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose

sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą viešojo sektoriaus subjektų patvirtinimo“.

²⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 2003 m. gruodžio 23 d. Nr. IX-1946 (Žin., 1990, Nr. 24-596; 2004, Nr. 4-47; 2010 Nr. 153-7781).

nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako viešojo sektoriaus subjekto vadovas.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių³⁰ 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 dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar 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. Suformuoti žemės sklypus po pastatais, statiniais ir kapinėmis, dėl jų naudojimo sudaryti sutartis, naudjomosi teisę įregistruoti kitų teisės aktų nustatyta tvarka ir apskaityti Seniūnijos apskaitos registruose (žr. Pastebėjimų 1.1. p.).

2. Nekilnojamųjų turto objektų nuosavybės teisę perregistruoti savivaldybės vardu (žr. Pastebėjimų 1.2. p.).

3. Ilgalaikį materialųjį turtą ir atsargas apskaityti pagal VSAFAS reikalavimus (žr. Pastebėjimų 3.1.-3.4. p.).

4. 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 (žr. Pastebėjimų 3.5. p.).

5. Apskaitą tvarkyti ir finansinių ataskaitų rinkinį sudaryti vadovaujantis VSAFAS (žr. Pastebėjimų 3.7.-3.10. p.).

6. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. Pastebėjimų 3.6. ir 3.11. p.).

Audito metu Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba raštu³¹ informavo Seniūniją apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti. Pastebėjimai, rekomendacijos buvo teikiami ir žodžiu. Seniūnija raštu³² informavo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą apie rekomendacijų įgyvendinimo būklę.

³⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170.

³¹ 2010 m. rugsėjo 29 d. raštas Nr. SS-20 „Dėl išankstinio tyrimo rezultatų“.

³² 2010 m. lapkričio 9 d. raštas Nr. BF-724 „Dėl audito metu nustatytų klaidų pašalinimo“.

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).

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

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

Pasvalio rajono savivaldybės administracijos
Krinčino seniūnijos finansinio audito
ataskaitos 2011 m. kovo 30 d. Nr. A- 8
priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
2	2	3	4
1.	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 (žr. Pastebėjimų 1.1. p.).	Kreipsimės į savivaldybės Investicijų ir turto valdymo skyrių, dėl pagalbos, nes seniūnija 2011 m. patvirtintame biudžete neturi tam planavusi lėšų	2011 m. IV ketv.
2.	Nekilnojamųjų turto objektų nuosavybės teisę perregistruoti savivaldybės vardu (žr. Pastebėjimų 1.2. p.).	Kreipsimės į savivaldybės Investicijų ir turto valdymo skyrių, kad Registrų centre perregistruotų turtą savivaldybės vardu, nes seniūnija 2011 m. patvirtintame biudžete neturi tam planavusi lėšų	2011 m. IV ketv.
3.	Ilgalaikį materialųjį turtą ir atsargas apskaityti pagal VSAFAS reikalavimus (žr. Pastebėjimų 3.1.-3.4. p.).	1. Atiduotos naudoti atsargos bus pripažintos sąnaudomis, iškeltos į užbalansinę sąskaitą, sumažintos finansavimo sumos. 2. Ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurie negali funkcionuoti vieni be kitų ir buvo pripažinti sąnaudomis bus atkelti į balansą. 3. Žemė, esanti seniūnijos balanse bus įvertinta tikrąja verte, kaip to reikalauja 12-ojo VSAFAS 14 punktas. 4. 2011 m. inventorizacijos metu bus vertinamas gautinų sumų, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto bei atsargų nuvertėjimas,	2011 m. II ketv. 2011 m. II ketv. 2011 m. IV ketv. 2011 m. IV

		atliekama kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų inventorizacija.	ketv.
4.	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 (žr. Pastebėjimų 3.5. p.).	Ateityje seniūnija finansines ataskaitas pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis sudarys tūkstančiais litų su vienu ženklu po kablelio. (iki šiol tai buvo daroma litais, kad Apskaitos skyrius gautų teisingesnes ataskaitas sujungęs visu rajono seniūnijų)	2011 m. II ketv.
5.	Apskaitą tvarkyti ir finansinių ataskaitų rinkinį sudaryti vadovaujantis VSAFAS (žr. Pastebėjimų 3.7.-3.10. p.).	1.Seniūnijoje bus nustatytas reikšmingumo kriterijus. 2. Ateityje aiškinamajame rašte bus atskleidžiama visa reikiama informacija, kuri finansinių ataskaitų vartotojams padės suprasti Seniūnijos finansines ataskaitas. 3. Ištaisius (eil. Nr.3) klaidas, finansinės būklės ataskaita bus pateikta teisinga. 4. 2011 m. inventorizacijos metu bus vertinamas gautinų sumų, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto bei atsargų nuvertėjimas, atliekama kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų inventorizacija.	2011 m. IV ketv.
6.	Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. Pastebėjimų 3.6. ir 3.11. p.).	Ateityje seniūnijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai bus skelbiami savivaldybės interneto svetainėje, nes seniūnija svetainės neturi.	2011 m. II ketv.