



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. kontrolė@pasvalys.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio rajono savivaldybės administracijos
Krinčino seniūnijos seniūnui

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS KRINČINO SENIŪNIJOS AUDITO IŠVADA

2011 m. kovo 30 d. Nr. AI – 8

Pasvalys

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

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus¹, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Lopšelio-darželio apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

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.

Mūsų nuomone, 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, biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų sudarymą.

1. Seniūnijoje perkeliant likučius į naujojo sąskaitų plano sąskaitas, dėl neteisingai apskaityto ilgalaikio materialiojo turto ir atsargų, jų neįvertinimo pagal VSAFAS, Pradinė finansinės būklės ataskaita pagal 2010 m. sausio 1 d. duomenis yra neteisinga. 2010 metais neatitikimai nebuvo ištaisyti, todėl neteisinga ir Finansinės būklės ataskaita pagal 2010 m. gruodžio 31 d. duomenis (žr. Pastebėjimų 3.1.-3.4., 3.9. p.).

2. Seniūnijos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte atskleista ne visa pagal 1-ąjį, 6-ąjį, 11-ąjį, 24-ąjį VSAFAS privaloma atskleisti informacija, kuri finansinių ataskaitų informacijos vartotojams padėtų suprasti Seniūnijos finansines ataskaitas ir gali būti reikšminga (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.7., 3.8. p.).

3. Seniūnijoje inventorizacija atlikta nesivadovaujant teisės aktais – skolos nesuderintos, nevertintas turto ir gautinų sumų nuvertėjimas. Perkeliant likučius nebuvo atliktas perkeltų sąskaitų likučių įvertinimas pagal VSAFAS: nebuvo vertintas turto, gautinų sumų nuvertėjimas, nebuvo atlikta kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų inventorizacija ir kt., todėl negalime pasisakyti, kad turto ir įsipareigojimų likučiai 2010 m. sausio 1 d. ir 2010 m. gruodžio 31 d. yra teisingi (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.4., 3.10. p.).

4. Seniūnija nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio bei 23 – ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“² 22 punkto nuostatomis, per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3.11. p.).

5. Nesukurta Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema, nėra finansų ministro patvirtintos Konsolidavimo tvarkos aprašo ir terminų, neaišku kokia papildoma informacija 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 atlikti ir informacija atskleista.

Vadovaudamiesi 1-ojo VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“³ 29 punkto nuostatomis, dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų ir dėl to, kad nesukurta Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema, nėra finansų ministro patvirtinto Konsolidavimo tvarkos aprašo, mes atsisakome pareikšti nuomonę apie Seniūnijos 2010 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

6. Nesuformuoti žemės sklypai po Seniūnijos 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.

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

Remdamiesi surinktais įrodymais 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.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

² Žin., 2008, Nr. 70-2685; 2011, Nr.15-699.

³ Žin., 2008-01-03 Nr.1-29; 2011-02-05 Nr.15-690.