



TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO A T A S K A I T A

**DĖL SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS TRYŠKIŲ SENIŪNIJOS
RIBOTOS APIMTIES AUDITO REZULTATŲ**

2015-03-31 Nr.KT9 - 3/A

Telšiai

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2015-01-26 pavedimą Nr. KT11-2

Auditą atliko:
Kontrolieriaus pavaduotoja Elena Norkienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Tinklapyje www.telsiai.lt

TURINYS

Ižanga	3 psl.
Audito apimtis ir metodai	3 psl.
Audito pastebėjimai ir rekomendacijos	6 psl.
1. Pastebėjimai dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų	6 psl.
3. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.....	6 psl.
3. Rekomendacijos.....	7 psl.
Priedai.....	8 psl.

IŽANGA

Ribotos apimties finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Telšių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2014 metų veiklos planu ir Telšių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. sausio 26 d. pavedimu Nr. KT11-2.

Audito tikslas – Įvertinti Telšių rajono savivaldybės administracijos Tryškių seniūnijos 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Telšių rajono savivaldybės administracijos Tryškių seniūnija (toliau – Seniūnija), adresas: Stoties g. 1, Tryškių mstl. Telšių rajonas, identifikavimo kodas – 180881847.

Seniūnija yra Savivaldybės administracijos struktūrinis teritorinis padalinys – jos filialas, veikiantis Telšių rajono savivaldybės Tryškių seniūnijoje. Seniūnijos aptarnaujamos teritorijos ribas ir seniūnijai perduodamas juridinio asmens (Savivaldybės administracijos) funkcijas savo sprendimu nustato Savivaldybės taryba. Svarbiausi seniūnijos uždaviniai yra – administruoti seniūnijai priskirtų viešųjų paslaugų teikimą, padėti savivaldybės institucijoms bei administracijos struktūriniams padaliniams įgyvendinti pagal jų kompetenciją priskirtas funkcijas.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Audituojamu laikotarpiu Seniūnijai vadovavo seniūnas Jonas Buivydas, buhalterinę apskaitą vykdo Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos skyrius, vedėja Adelė Pociuvienė.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Atliekant auditą negalėjome pareikšti nuomonės apie seniūnijos finansinių ataskaitų rinkinį, kadangi seniūnija finansinių ataskaitų rinkinio nesudaro ir kaip atskiri seniūnijų rinkiniai nėra konsoliduojami, tai atlieka savivaldybės administracija, sudarydama vieną finansinių ataskaitų rinkinį, įtraukiant ir struktūrinius padalinius t. y seniūnijas.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamas Seniūnijos 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitos bei savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas.

Audito metu vertinamą biudžeto vykdymo ataskaitas sudarė:

✓ Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2 suvestinė ir pagal finansavimo šaltinius);

✓ Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 4 suvestinė ir pagal finansavimo šaltinius);

Tryškių seniūnija vykdė 3 programas: Savivaldybės valdymo, kodas 01; Saugios aplinkos užtikrinimo, kodas 02; Ekonomikos ir verslo skatinimo kodas 05.

Programoms vykdyti lėšos gautos ir panaudotos pagal programas ir finansavimo šaltinius pagal 1 lentelę.

1 lentelė tūkst. Lt

Programos	Patvirtinti asignavimai pagal finansavimo šaltinius							Kasinės išlaidos pagal finansavimo šaltinius						
	Valstybės biudžeto	Bendrosios dotacijos kompensacija	Išstaigos pajamų apyvartos lėšų likučiai	Savivaldybės biudžetas	Išstaigos pajamos už patalpų nuomą	Išstaigos pajamos už atsistatytines paslaugas	Viso:	Valstybės biudžeto	Bendrosios dotacijos kompensacija	Išstaigos pajamų apyvartos lėšų likučiai	Savivaldybės biudžetas	Išstaigos pajamos už patalpų nuomą	Išstaigos pajamos už atsistatytines paslaugas	Viso:
1	33,0	4,4	0,2	252,4	1,0	5,0	296,0	33,0	4,4	0,2	243,4	0,1	4,0	285,0
02		9,0	1,9	72,9	10,8		94,6		9,0	1,9	72,4	9,3		92,7
05	33,2						33,2	33,1						33,1
Viso	66,2	13,4	2,1	325,3	11,8	5,0	423,8	66,1	13,4	2,1	315,8	9,4	4,00	410,8

Programoms vykdyti patvirtinta (su patikslinimais) 423,8 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš jų 408,8 tūkst. Lt išlaidoms (darbo užmokesčiui su priskaitymais soc. draudimui – 279,0 tūkst. Lt ir prekių ir paslaugų naudojimui 129,8 tūkst. Lt) ir 15 tūkst. Lt turtui įsigyti. Gauta ir panaudota 410,8 tūkst. Lt biudžeto asignavimų iš jų 395,8 tūkst. Lt išlaidoms (darbo užmokesčiui su priskaitymais soc draudimui – 270,9 tūkst. Lt, prekių ir paslaugų naudojimui 124,9 tūkst. Lt) ir turto įsigijimui 15 tūkst. Lt. Gauti asignavimai panaudoti 97 proc. Negauti 13 tūkst. Lt planuoti asignavimai, kadangi metų gale nebuvo vykdomas savivaldybės biudžetas, tolygiai ir seniūnija negavo planuotų asignavimų.

Seniūnijoje patvirtinti ir užimti 10,9 etatai išlaikomi iš savivaldybės biudžeto, iš jų 1,4 etato valstybės tarnautojai ir 9,5 etatai, darbuotojai dirbantys pagal darbo sutartis (pagal pareigybes seniūnas, 1,4 etato specialistai, 0,5 etato valytoja, 2 etatai sezoniniai kūrikai, 1 etatas kapinių prižiūrėtojas, 1 etatas komunalinio ūkio specialisto, 2 komunalinio ūkio specialistai, 0,5 etato pirtininkas, 0,5 etato socialinių išmokų specialistas ir 1 etatas socialinio darbo organizatorius) Iš valstybės biudžeto patvirtinti ir išlaikomi 1,1 etato, iš jų 0,6 etato valstybės tarnautojo ir 0,5 etato darbuotojo dirbančio pagal darbo sutartis (pagal pareigybes 0,6 etato specialistas žemės ūkio funkcijoms vykdyti ir 0,5 etato socialinių išmokų specialistas).

Seniūnijos kreditorinis įsiskolinimas 2014-01-01 sudarė 38,7 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokestis ir socialinis draudimas 12,2 tūkst. Lt, prekių ir paslaugų naudojimui 26,5 tūkst. Lt. Prekių ir paslaugų didžiausią įsiskolinimą sudarė komunalinės paslaugos 7,2 tūkst. Lt ir kitos

paslaugos 6,5 tūkst. Lt. 2014-12-31 kreditorinis įsiskolinimas sudarė 14,1 tūkst. Lt iš jų 6 tūkst. Lt darbo užmokestis su priskaitymais soc. draudimui, prekių ir paslaugų naudojimui 6,3 tūkst. Lt. Iš jų 4,7 tūkst. Lt sudaro komunalinės paslaugos už einamą mėnesį, pradelstas įsiskolinimas sudaro 0,1 tūkst. Lt. Per 2014 metus seniūnija sumažino kreditorinį įsiskolinimą 24,6 tūkst. Lt.

Debitorinis įsiskolinimas 2014-01-01 sudarė 6,8 tūkst. Lt, gautinos sumos už turto naudojimą ir suteiktas paslaugas, 2014-12-31 debitorinis įsiskolinimas sudarė 5,4 tūkst. Lt už suteiktas paslaugas ir turto naudojimą.

Seniūnija vykdydama jai priskirtas funkcijas naudojami 3 lengvaisiais automobiliais (Citroen Berlingo, Ford Escort ir VW Tauran), vienu sunkvežimiu „GAZ“ ir Traktoriumi „Jumz“. Degalus, įvykdę viešuosius pirkimus ir pasirinkę tinkamiausią tiekėją, naudoja iš Tryškių miestelyje esančio tiekėjo. Degalai naudojami pagal patvirtintas kuro normas.

Ribotos apimties auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹ ir Tarptautinius audito standartus. Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Seniūnijoje suplanavome ir atlikome audito procedūras – vertinome 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis bei savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- ✓ išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- ✓ įsakymų, tvarkų aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai, kurie leido susipažinti su Seniūnijoje sukurta kontrolės aplinka ir procedūromis;
- ✓ ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detaliosios ir analitinės procedūros (pagrindinės audito procedūros). Atliktos svarbiausių sričių (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, prekėms ir paslaugoms išlaidų ir sąnaudų, pagrindinės ir kitos veiklos pajamų ir sąnaudų) audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Taip pat vertinome, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės procedūras.

¹ Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

1. Pastebėjimai dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniam biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniui, nenustatyta.

Seniūnijoje darbo apmokėjimo dydžiai darbuotojams nustatyti pagal pareigybių sąrašą ir skaičiuojami pagal darbo apmokėjimo koeficientų dydžius, nurodytus Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime². Vadovaujantis savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu³ seniūnijų darbuotojams, vykdančioms socialinių išmokų administravimo ir socialinių paslaugų organizavimo funkcijas už įprastą darbo krūvį viršijančia veiklą 2014 m. gruodžio mėn. nustatytos 0,1 tarnybinio atlyginimo dydžio priemokos. Seniūnijoje socialinių išmokų specialistas dirba 0,5 etato, išlaikomas iš savivaldybės biudžeto lėšų ir 0,5 etato išlaikomas iš spec. tikslinės dotacijos (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti. Priemoka turėjo būti skiriama 0,5 iš savivaldybės biudžeto ir 0,5 iš spec. tikslinės dotacijos. Tačiau visa priemoka išmokėta iš savivaldybės biudžeto lėšų. Neteisėtai padidintos 0,1 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 01 programos iš savivaldybės biudžeto lėšų ir tolygiai sumažintos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 0,1 tūkst. Lt iš spec. tikslinės dotacijos.

Audito metu nustatyta, kad seniūnija mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje (Forma Nr. 4) klaidingai pateikė informaciją apie prekių ir paslaugų mokėtinas sumas 2014-01-01 2,1 tūkst. Lt sumai parodyta mažiau, metų pabaigai kreditorinis įsiskolinimas atitinka nurodytam įsiskolinimui apskaitos registruose ir mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje (Forma Nr.4)

Socialinio draudimo, gyventojų pajamų mokesčio bei kitos išmokos, susijusios su darbo santykiais, apskaičiuotos teisingai ir apskaitoje užregistruotos teisingomis sąskaitų korespondencijomis, atitinkančiomis VSAFAS reikalavimus.

2. Pastebėjimai dėl lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

Seniūnijoje gautos lėšos pagal programas ir finansavimo šaltinius panaudotos pagal tikslinę paskirtį programų priemonėms vykdyti.

Seniūnija pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros neužtikrina, kad inventorizacija vyktų pagal vyriausybės nustatytą tvarką⁴

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr.511 „Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais);

³ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr.P1-662.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999m. birželio 3d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

inventorizuojant ilgalaikį materialų turtą pagal panaudą, inventorizavimo aprašuose nenurodytas ilgalaikio turto panaudos pabaigos laikas (*inventorizacijos taisyklių p.27*).

Inventorizavimo aprašai sudaromi pagal turto buvimo vietą, materialiai atsakingus asmenis, buhalterines sąskaitas, tačiau nustatyta, kad inventorizuojant kultūrinės vertybes, meninė skulptūra inventorizuota kartu su kitu ilgalaikiu materialiuoju turtu (*inventorizacijos taisyklių p.48,55*).

Seniūnija 2014-06-26 tarybos sprendimu Nr. 226 perdavė Tryškių L. Pelėdos vidurinei mokyklai lopšelio - darželio pastatą, tačiau liko neperduota to pastato nebaigta statyba už 2363520,84 Lt. Neturėdama lopšelio – darželio pastato seniūnija savo apskaitoje turi jo nebaigtą statybą. Perduodant pastatą privalėjo perduoti ir nebaigtą statybą.

Seniūnijai turtas perduodamas įrašant į jos apskaitos registrus.

Pagal Lietuvos Respublikos nekilnojamo turto registro⁵ įstatymo nuostatas, juridiniai faktai susiję su nekilnojamaisiais daiktais, daiktinėmis teisėmis į juos, turi būti registruojami nekilnojamo turto registre. *Juridiniai faktai – t.y. nuosavybės teisė į 61 vnt kelių neįregistruota nekilnojamo turto registre.* Kadangi keliai yra tik įrašyti į seniūnijos apskaitos registrus, nėra jai perduotos teisės, todėl šio turto teisėtumą vertinsiu atlikdama savivaldybės administracijos pagrindines procedūras turto srityje.

Rekomendacijos Seniūnui

1.1 Atliekant metinę turto inventorizaciją įpareigoti komisijos pirmininką, kad supažindintų komisijos narius su inventorizacijos taisyklėmis ir inventorizacijos būtų atliekamos teisės aktu nustatyta tvarka.

1.2 Spręsti klausimą dėl nebaigtos statybos perdavimo į turto naudotojo apskaitą.

Buhalterinės apskaitos skyriaus vedėjai

2.1 Įpareigoti atsakingus darbuotojus, vykdančius seniūnijos darbo užmokesčio apskaitą, kad priedai ar priemokos būtų mokamos pagal patvirtintus finansavimo šaltinius.

2.2 Vykdyti kontrolę, kad mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitose (Forma Nr. 4) būtų parodyta tiksliai ir teisinga informacija apie seniūnijos turimus įsiskolinimus.

Savivaldybės administracijai

3. Paruošti tvarką, kuri reglamentuotų seniūnijų valdomą turtą.

Savivaldybės kontrolierė

Laima Sadauskienė

Kontrolierės pavaduotoja

Elena Norkienė

⁵ Lietuvos Respublikos nekilnojamo turto registro 2001-06-21 įstatymo Nr.IX-391 14 ir 15 str.

PRIEDAS

Audito ataskaitos dėl savivaldybės
administracijos Tryškių seniūnijoje atlikto
audito rezultatų priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonės / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)</i>
1	2	3	4
1.	Ištaisyti nustatytas apskaitos klaidas:		
1.1.	Atliekant metinę turto inventorizaciją įpareigoti komisijos pirmininką, kad supažindintų komisijos narius su inventorizacijos taisyklėmis ir inventorizacijos būtų atliekamos teisės aktų nustatyta tvarka.		
1.2.	Spręsti klausimą dėl nebaigtos statybos perdavimo į turto naudotojo apskaitą.		
2.1	Įpareigoti atsakingus darbuotojus, vykdančius seniūnijos darbo užmokesčio apskaitą, kad priedai ar priemokos būtų mokamos pagal patvirtintus finansavimo šaltinius.		
2.2.	Vykdyti kontrolę, kad mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitose (Forma Nr. 4) būtų parodyta tiksli ir teisinga informacija apie seniūnijos turimus įsiskolinimus.		
2.3.	Paruošti tvarką, kuri reglamentuotų seniūnijų valdomą turta.		
Savivaldybės administracijos Tryškių seniūnijos atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais seniūnas Jonas Buivydas			

Plano sudarymo paaiškinimas:

1–2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;

3–4 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.