



**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS PALENTINIO
SENIŪNIJOJE ATLIKTŲ FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO PROCEDŪRŲ
REZULTATAI**

2020 m. birželio 09 d. Nr. 5-5 (4.2)
Šilalė

Auditas atliktas, vykdamas
2020 m. sausio 6 d. pavedimą Nr. 6-1 (4.1).

Auditą atliko
Šilalės r. savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji specialistė Vaida Tamošaitė

Auditas pradėtas 2020-02-03
Auditas baigtas 2020-06-01

IŽANGA

Audito procedūros atliktos vadovaujantis Šilalės r. savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. veiklos planu¹ ir Savivaldybės kontrolieriaus 2020-01-06 pavedimu Nr. 6-1 (4.1).

Procedūros atliktos pagal Valstybinio audito reikalavimus² ir Tarptautinius audito standartus (TAS).

Audito procedūrų tikslas – įvertinti Šilalės rajono savivaldybės administracijos Palentinio seniūnijos 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse.

Audituojamas subjektas – Šilalės rajono savivaldybės administracijos Palentinio seniūnija (toliau – Seniūnija), identifikavimo kodas – 188614910, registracijos adresas Palentinio k., LT-75441 Šilalės r. Palentinio seniūnija yra Šilalės rajono savivaldybės administracijos teritorinis padalinys. Seniūnijos aptarnaujamos teritorijos ribas ir seniūnijai perduodamas juridinio asmens funkcijas sprendimu nustato Šilalės rajono savivaldybės taryba.

Audituojamas laikotarpis – 2019 metai.

Audituojamu laikotarpiu Seniūnijai vadovavo seniūnė Miglė Zybartienė, buhalterės pareigas ėjo Lina Misevičienė.

Audito procedūrų rezultatų ataskaitoje pateikti tik šių procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Atliekant auditą daryta prielaida, kad visi pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“.

Ši audito procedūrų ataskaita yra Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos sudėtinė dalis.

¹ Patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-11 įsakymu Nr. 8-11 (1.2);

² Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI

1. Finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių vertinimas

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą laikotarpį.

Audito procedūrų metu nustatėme, kad:

- Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (FBA E.II.10) sumažinti, o Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (E.II.12) atitinkamai padidinti 0,75 tūkst. Eur. Įstaiga nesivadovavo 24-ojo VSAFAS³ 9.1 punktu - darbdavio socialinio draudimo įmokas priskyrė mokėtiniams veiklos mokesčiams ir registravo sąskaitoje 693005 „Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos“. Seniūnija neturi patvirtinto atskiros sąskaitų plano, todėl, kaip Šilalės rajono savivaldybės administracijos padalinys, vadovavosi 2010-12-31 administracijos direktoriaus įsakymu Nr. DĮV-1309 patvirtintu bendruoju sąskaitų planu, kuris neatitinka Finansų ministro įsakymu⁴ patvirtinto viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano ir jo pagrindu patikslinto viešojo sektoriaus subjektų rekomenduojamojo bendrojo sąskaitų plano.

Pateikta rekomendacija Šilalės r. savivaldybės administracijai atnaujinti Šilalės rajono savivaldybės administracijos bendrąjį sąskaitų planą. Seniūnijai – vadovaujantis 24-uoju VSAFAS, atnaujinta bendrojo privalomojo sąskaitų plano redakcija ir rekomenduojamu bendruoju sąskaitų planu, apskaitoje naudoti sąskaitą 6927001 „Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos“.

Seniūnijos 2019 m. finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius, išskyrus tai, kas anksčiau nurodyta. Nustatyti pavieniai neatitikimai neturi reikšmingos įtakos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų teisingumui, kadangi yra mažesni už nustatytą reikšmingumo sumą.

³ LR Finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais);

⁴ LR Finansų ministro 2008-12-22 įsakymas Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

2. Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

Seniūnija, kaip Šilalės rajono savivaldybės administracijos padalinys, vadovaujasi administracijos direktoriaus patvirtintu Šilalės r. savivaldybės administracijos karjeros valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš savivaldybės biudžeto, pareigybių sąrašu⁵.

Įstaiga nesivadovavo Šilalės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-05 įsakymu DĮV-174⁶, kuriame Palentinio seniūnijos vairuotojui nustatytas pareiginės algos pastovios dalies koeficientas 3,6. Seniūnija apskaičiuodama vairuotojo darbo užmokestį faktiškai taikė pastoviosios dalies koeficientą 3,54. Dėl šios priežasties per 2019 m. vairuotojui nebuvo priskaičiuota ir išmokėta 131,34 Eur darbo užmokesčio.

Audito metu, informavus įstaigą apie neteisingai apskaičiuotą darbo užmokestį ir pateikus žodinę rekomendaciją, neatitikimas ištaisytas. Seniūnijos vairuotojo darbo užmokestis perskaičiuotas ir išmokėta nepriemoka.

Rekomendacijos

1. Siekiant užtikrinti įstaigos vidinių tvarkų, kuriomis vadovaujamasi rengiant finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, atitikimą galiojantiems teisės aktams, rekomenduojame Šilalės rajono savivaldybės administracijai kuo skubiau atnaujinti administracijos bendrąjį sąskaitų planą. Seniūnijai – vadovaujantis 24-uoju VSAFAS, atnaujinta bendrojo privalomojo sąskaitų plano redakcija ir rekomenduojamu bendruoju sąskaitų planu, apskaitoje naudoti sąskaitą 6927001 „Mokėtinų darbdavio socialinio draudimo įmokos“.

Savivaldybės kontrolierė




Liucija Kiniulienė

Vyriausioji specialistė

Vaida Tamošaitė

⁵ Šilalės r. savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-01-31 įsakymas Nr. DĮV-164 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės administracijos karjeros valstybės tarnautojų pareigybių sąrašo tvirtinimo“

⁶ Šilalės r. savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-05 įsakymas Nr. DĮV-174 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės administracijos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš savivaldybės biudžeto, pareigybių sąrašo tvirtinimo“

Audito ataskaitos „Šilalės rajono savivaldybės administracijos Palentinio seniūnijoje atliktų finansinio ir teisėtumo audito procedūrų rezultatai“
Priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

➤ Įvertinti Šilalės rajono savivaldybės administracijos Palentinio seniūnijos 2019 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audito procedūros atliktos:

- Pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus.
- Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o įstaigos lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.
- Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 3,3 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku BVA yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 0,9 tūkst. Eur

Audituotos finansinės ataskaitos:

- Seniūnijos finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų ir Grynojo turto pokyčio ataskaitos bei aiškinamasis raštas, parengti pagal 2019-12-31 duomenis.
- 2019 m. turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso : metų pradžioje – 228,9 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 222,3 tūkst. Eur.
- 2019 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio turto likutine verte turėjo už 216,2 tūkst. Eur, trumpalaikio – už 6,2 tūkst. Eur. Ilgalaikiai įsipareigojimai sudarė 0,02 tūkst. Eur. Trumpalaikius įsipareigojimus, 1,8 tūkst. Eur, sudarė tiekėjams mokėtinos sumos 0,2 tūkst. Eur ir atostogų rezervas 1,6 tūkst. Eur.

➤ Seniūnijos 2019 m. pajamos yra 70,1 tūkst. Eur, sąnaudos 70,0 tūkst. Eur, veiklos rezultatas – 0,08 tūkst. Eur.

Audituotos biudžeto vykdymo ataskaitos:

➤ Seniūnijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4) bei biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas parengti pagal 2019-12-31 duomenis. Iš viso įstaigai skirta 63,1 tūkst. Eur asignavimų, panaudota 63,1 tūkst. Eur, iš jų: 43,7 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

Vykdomos programos ir panaudoti asignavimai:

➤ Seniūnija 2019 m. įgyvendino 5-ias programas. Šioms programoms įgyvendinti panaudoti asignavimai: 01-Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir valdymo tobulinimo 47,9 tūkst. Eur, 05-Kultūros ugdymo ir etnokultūros puoselėjimo 3,1 tūkst. Eur, 06-Kūno kultūros ir sporto 0,6 tūkst. Eur, 08-Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo 9,1 tūkst. Eur, 11-Komunalinio ūkio ir turto 2,4 tūkst. Eur.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatytos svarbiausios audito sritys. Atsižvelgiant į Seniūnijos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. ataskaitos kasines išlaidas, pagrindinės audito procedūros atliktos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų srityje. Šioms audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie, mūsų nuomone, geriausiai reprezentavo audito visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitinės procedūras.

Seniūnijos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys vertinti atsižvelgiant į:

- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą⁷;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁸;
- Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymą⁹;
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymą¹⁰ ;
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymą¹¹;

⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais);

⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais);

⁹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais);

¹⁰ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais);

-
- Finansų ministro įsakymą Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“¹²;
 - Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

¹¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);

¹² LR Finansų ministro 2008-12-22 įsakymas Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).