



**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

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

2020 m. birželio 9 d. Nr. 5 – 6 (4.2)
Šilalė

Auditas atliktas, vykdant
2019 m. spalio 16 d. pavedimą Nr. 8-10 (3.12).

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė
Liucija Kiniulienė

Auditas pradėtas	2019-10-16
Auditas baigtas	2020-06-01

IŽANGA

Audito procedūros atliktos vadovaujantis Šilalės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2020 metų veiklos planu¹ ir Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. spalio 16 d. pavedimu Nr. 8-10 (3.12).

Procedūros atliktos pagal Valstybinio audito reikalavimus², tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

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

Audituojamas subjektas – Šilalės rajono savivaldybės administracijos Upynos seniūnija (toliau – Seniūnija), yra Šilalės rajono savivaldybės administracijos filialas. Seniūnijos aptarnaujamos teritorijos ribas sprendimu nustato Šilalės rajono savivaldybės taryba.

Audituojamas laikotarpis – 2019 metai.

Audituojamu laikotarpiu Seniūnijai vadovavo seniūnė Stefa Kažukauskienė, vyriausiosios buhalterės pareigas ėjo Laura Pundinienė.

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 finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos sudėtinė dalis.

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

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

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą laikotarpį.

Audito procedūrų metu nustatyta, kad 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.

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

Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme³ nurodyta įstaigos vadovo pareiga užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą biudžetinės įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą.

Audito procedūras atlikus ilgalaikio turto srityje, nustatyta, kad:

- Nesivadovaujama Buhalterinės apskaitos įstatymo⁴ nuostatomis:

- nenustatyta apskaitos dokumentų surašymo ir pasirašymo tvarka.

Atsižvelgdama į rekomendacijas, audito metu Seniūnija parengė ir pasitvirtino Apskaitos dokumentų surašymo ir pasirašymo tvarkos aprašą bei atnaujino asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą.

- Nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklių (toliau – Taisyklės)⁵ nuostatomis:

- atsakingas asmuo už kasą yra ir komisijos, kasos inventorizacijai atlikti, narys;
- įsakymas dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo prieštarauja Inventorizacijos taisyklių nuostatomis.

- Nesivadovaujama Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Šilalės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams sąrašu⁶:

- seniūnija 3 ilgalaikio turto vienetams neteisingai taikė turto nusidėvėjimo normatyvus bei neteisingai apskaičiavo turto nusidėvėjimą;
- kompiuterinės įrangos komplekte pakeistas sugedusias atskiras dalis (klaviatūra ir pelė) neteisingai apskaitė kaip ilgalaikį materialųjį turtą ir skaičiavo jo nusidėvėjimą.

Audito metu seniūnija perskaičiavo neteisingai taikytą nusidėvėjimo normatyvą, o neteisingai apskaitytas atskiras kompiuterinės įrangos dalis nurašė teisės aktais nustatyta tvarka.

³ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str. 2 d. 6 p.

⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 14 str. 1 d.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 13.2 p., 15.3 p., 16 p.

⁶ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimas Nr. T1-69 „Dėl Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

- Nesivadovaujama Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu⁷:
 - Šilalės rajono savivaldybės taryba⁸ perdavė turtą (unikalus Nr. 8770-0003-0106) seniūnijai valdyti ir naudoti patikėjimo teise, tačiau šio turto patikėjimo teisės neįregistravo Nekilnojamojo turto registre.

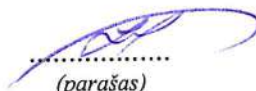
REKOMENDACIJOS

1. Inventorizacijai pasiruošti ir ją tinkamai atlikti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.
2. Teisės aktų nustatyta tvarka sutvarkyti nekilnojamojo turto registraciją Nekilnojamojo turto registre.

⁷ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2015-01-21 sprendimas Nr. T1-7 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“, II skyrius, 58 p.

⁸ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2006-02-24 sprendimas Nr. T1-992 „Dėl turto mainų“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1	2	3	4	5	6
1	1	Inventorizacijai pasiruošti ir ją tinkamai atlikti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis.	Šilalės rajono savivaldybės administracijos Uprynos seniūnija	Rengiant įsakymą dėl 2020 metų inventorizacijos komisijos sudarymo ir atlikimo vadovausimės LRV nutarimu patvirtintomis Inventorizacijos taisyklėmis	2020 m. rugsėjo mėn. (parengtą įsakymo kopiją išsiųsime el. paštu)
2	2	Teisės aktų nustatyta tvarka sutvarkyti nekilnojamojo turto registraciją Nekilnojamojo turto registre.		Artimiausiu metu kreipsimės į Registrų centrą dėl nekilnojamojo turto (unikalus Nr. 8770-0003-0106) įregistravimo kaip valdomo ir naudojamo patikėjimo teise.	Iki 2020 m. gruodžio 1 d. (įregistravę turtą informuosime el. paštu)
<i>Pasirašo įstaigos atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolieriaus informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais, bei pateikia kontaktinius duomenis.</i> Vyriausioji buhalterė (pareigos)  (parašas) Laura Pundinienė (vardas, pavardė)					

Plano sudarymo paaiškinimas:

1–4 lentelės stulpelius užpildo audito grupės vadovas arba kitas auditą atlikęs valstybės tarnautojas, atlikęs auditą;

5–6 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.

Savivaldybės kontrolierė



Liucija Kiniulienė

*Audito ataskaitos „Šilalės rajono savivaldybės administracijos Upynos seniūnijoje atliktų finansinio ir teisėtumo audito procedūrų rezultatai“
priedas*

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Šilalės rajono savivaldybės administracijos Upynos seniūnijos 2019 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.
- įvertinti Šilalės rajono savivaldybės administracijos Upynos seniūnijoje lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą pasirinktoje srityje.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinta visos ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai 100 procentų. Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 2 proc. visų Šilalės rajono savivaldybės administracijos Upynos seniūnijos biudžeto kasinių išlaidų, t. y. 3,6 tūkst. Eur ir turto pagal 2019 m. finansinės būklės ataskaitos duomenis – 5,3 tūkst. Eur. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Šilalės rajono savivaldybės administracijos Upynos seniūnijos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- ✓ Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- ✓ Aiškinamasis raštas prie 2019 m. gruodžio 31 d. finansinės atskaitomybės.

Seniūnijos finansinių ataskaitų duomenimis turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto vertė – 267,0 tūkst. Eur, iš jų: ilgalaikis turtas – 260,2 tūkst. Eur, atsargos 1,3 tūkst. Eur, finansavimo sumos – 259,7 tūkst. Eur ir įsipareigojimai – 4,8 tūkst. Eur, iš jų ilgalaikiai įsipareigojimai – 0,0 tūkst. Eur ir trumpalaikiai įsipareigojimai 4,8 tūkst. Eur.

Šilalės rajono savivaldybės administracijos Upynos seniūnijos 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- ✓ Upynos seniūnijos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 2;

✓ Upynos seniūnijos 2019 m. biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamasis raštas.

Vadovautasi pateiktos Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos (forma Nr. 4) 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis.

2019 metais vykdyta 6 programos, kurių finansavimui panaudota 179,8 tūkst. Eur⁹.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatyta svarbiausia audito sritis, kurioje atliktos pagrindinės audito procedūros ir analitinės procedūros.

Atliktos audito procedūros biudžeto išlaidų vykdymo, asignavimų naudojimo, ilgalaikio turto srityse. 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 ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys vertinti atsižvelgiant į:

- ✓ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą¹⁰;
- ✓ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹¹;
- ✓ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą¹²;
- ✓ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą¹³;
- ✓ Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS);
- ✓ Inventorizacijos taisyklės¹⁴;
- ✓ Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašu¹⁵;
- ✓ Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Šilalės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektams sąrašą¹⁶.

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.

⁹ Šilalės rajono savivaldybės administracijos Upynos seniūnijos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaita forma Nr. 2 duomenys.

¹⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

¹¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

¹² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2015-01-21 sprendimas Nr. T1-7 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (pakeitimas 2019-11-29 Nr. T1-262)

¹⁶ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimas Nr. T1-69 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.