



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Dariaus ir Girėno g. 1, LT-99133 Šilutė, tel. (8 441) 53 110, (8 441) 53 110,
faks. (8 441) 51 517, el. p. jolita.stonkuviene@silute.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188698374

Šilutės rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO, LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2015 m. birželio 19 d. Nr. K1-9/1
Šilutė

Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 17 punktą¹, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalį², atliko Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei savivaldybės lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2014 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės lėšų ir turto naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Šilutės rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei savivaldybės lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Šilutės rajono savivaldybės administracijos biudžeto lėšų apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybės lėšų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994 m. liepos 7 d. įstatymas Nr. I-533 //V. žinios, 1994, Nr. 55-1049; V. žinios, 2008, Nr. 113-4290.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 2003 m. gruodžio 23 d. įstatymas Nr. IX-1946 // V. žinios, 2004, Nr. 4-47.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas.

1. Šilutės rajono savivaldybės administracijos ir centralizuotos buhalterijos aptarnaujamų įstaigų apskaitos politikoje nesudaryti: Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, Biologinio turto, Finansinio turto, Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų, Finansinės investicinės veiklos, Pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkų aprašai.

2. Biudžetinės įstaigos 2014 m. ne visais atvejais užtikrino, kad biudžeto lėšos, skirtos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui būtų naudojamos ir apskaitytos teisės aktų nustatyta tvarka (Ataskaitos 16, 17 psl.) .

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas.

Dalykai, turintys įtakos mūsų pareikštai audito sąlyginei nuomonei dėl savivaldybės lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams:

1. Savivaldybės išdo Veiklos rezultatų ataskaitoje neteisingai atskleista informacija apie mokesčių pajamas – 45 840,968 tūkst. Lt, kurios apskaitoje, užregistruotos pinigų įplaukimo į banko sąskaitą data, nesilaikant 9-ojo VSAFAS reikalavimo - numatyto kaupimo principo (Ataskaitos 33 psl.).

2. 7-ių BĮ vadovai nesivadovauja Taisyklių³ 6.6.2. straipsnio nuostatomis, - buhalterinei apskaitai tvarkyti neįdiegtos reikalingos kompiuterinės programos, kad vyr. buhalteriai galėtų atsisakyti daug laiko sąnaudų reikalaujančių rankiniu būdu atliekamų operacijų, kurios sudaro riziką klaidų atsiradimui (Ataskaitos 7 psl.).

3. Administracijos apskaitoje užregistruoti gautinų sumų už suteiktas paslaugas įsiskolinimai (įsisenėję), nuo 2001-2004 metų debetinis įsiskolinimas – 186,72, tūkst. Lt.

4. Minėti įsisenėję įsiskolinimai sistemingai nurodomi Kontrolės ir audito tarnybos ataskaitose⁴. Administracijai teikiamos rekomendacijos dėl įsisenėjusių skolų juridinio įforminimo kaip beviltiškomis skolomis nuo 2004 metų (Ataskaitos 16 psl.).

5. Atkreiptinas dėmesys, kad anksčiau buvę trūkumai, vagysčių, netekimų sumos - 113,7 tūkst. Lt; trūkumai neteisingai užregistruoti sąskaitoje 2293001 – „Išieškotinos sumos už padarytą žalą“.

6. Biudžetinės įstaigos 2014 m. ne visais atvejais užtikrino, kad turtas būtų inventorizuojamas ir apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka (Ataskaitos 18, 19, 20 psl.) .

7. 5 VSS nesivadovavo 12-ojo VSAFAS⁵ 65 str. reikalavimais, prieš rengdami metines finansines ataskaitas, nepatiksline žemės tikrosios vertės finansinių metų pabaigoje (Ataskaitos 21 psl.).

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 // V. žinios, 2005, Nr. 67-2431.

⁴ Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 m. gegužės 14 d audito ataskaitoje Nr. K1-17 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“, Šilutės rajono savivaldybės kontrolieriaus 2008 metų ataskaita. Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2008 m. liepos 4 d. ataskaita Nr. K-7 „Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto 2007 metų ataskaitos audito“.

8. Nepatikslinę žemės tikrosios vertės finansinių metų pabaigoje, netinkamai padidinę arba sumažinę „Didžiojoje knygoje“ žemės sklypų vertę, apie ilgalaikį turtą – žemę 6-ių BĮ vyr. buhalteriai metinėse finansinėse ataskaitose pateikė nepatikimą informaciją (Ataskaitos 21 psl.).

9. Administracija nepatvirtino Privatizavimo fondo apskaitos registrų formų, turinio ir skaičiaus.

10. Privatizavimo fondo Apskaitos politikoje konkrečiai nenustatyta, kada į atsargas perkeliama į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas (Ataskaitos 30 psl.).

11. Laiku nepatikslinta Privatizavimo fondo 2014 metų sąmata.

12. Neatlikus 2014-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ atsargų sąskaitos likučių inventorizacijos bei tinkamai neįforminus, yra rizika, kad atsargų sąskaitos likučių galimai neteisingi (Ataskaitos 32 psl.).

13. Nesivadovauta Savivaldybės tarybos sprendimo⁶ 1 p. reikalavimais, – iš apskaitos, bei privatizuojamų objektų sąrašo neišbraukta muziejaus (276,28 kv. m.), arklidės (106 kv. m.), šulinio, esančių Lietuvininkų 36, Šilutėje (Ataskaitos 32 psl.).

14. Faktoringus Savivaldybės administracija 2014 m. apskaitė kreditiniuose įsiskolinimuose. Mūsų nuomone, faktoringus reikėtų apskaityti, kaip paskolas ir įtraukti į skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinę ataskaitą (Ataskaitos 28 psl.).

15. Dėl neteisingai apskaitytų faktoringų, galimai yra neteisingai pateikiama informacija metinėse ataskaitose (Ataskaitos 28 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais savivaldybės lėšos ir turtas naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvadą pateikiame kartu su audito 2015 m. birželio 18 d. ataskaita Nr. K1-9.

Savivaldybės kontrolierė	Jolita Stonkuvienė
Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja	Judita Subačienė
Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė	Rasa Balandienė

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2008, Nr. 55-2085.

⁶ Šilutės rajono savivaldybės Tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. T1-2259 „Dėl savivaldybės privatizavimo objektų sąrašo pakeitimo“.