



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**TEISĖTUMO (ATITIKTIES) AUDITO
ATASKAITA**

**INVENTORIZACIJOS ATLIKIMO TVARKOS SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE
ĮSTAIGOSE VERTINIMAS**

2016 m. vasario 12 d. Nr. K14-2
Šilutė

Auditas atliktas vykdant

Savivaldybės kontrolieriaus 2015-07-15 pavedimą Nr. K13-2

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (grupės vadovė)

Auditas pradėtas 2015-11-04

Auditas baigtas 2016-02-12

Audito ataskaita skelbiama internete adresu www.silute.lt

Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje

SANTRAUKA

Teisėtumo (atitikties) auditas atliktas vadovaujantis Kontrolės ir audito tarnybos 2015/2016 metų veiklos planu ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. liepos 15 d. pavedimą Nr. K13-2.

Audituojamas laikotarpis – 2015 metai.

Audito subjektai:

Šilutės rajono savivaldybės 11 biudžetinių įstaigų, administracija (filialai-seniūnijos), ugniagesių komandos. Šilutės rajono savivaldybės administracijos juridinio asmens kodas 188723322, adresas: Dariaus ir Girėno g. 1, LT-99133, Šilutė ir. Audituojamu laikotarpiu nuo 2014-07-03 administracijos direktoriaus pareigas ėjo Sigitas Šeputis¹, Ūkio skyriaus vedėjo pareigas laikinai nuo 2014-07-21 ėjo Stasė Dilertienė², nuo 2014-08-04 laikinai ėjo Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjos pareigas – Džiuljeta Digrytė, nuo 2015-04-20³ Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja paskirta Anžela Bernotienė. Šilutės rajono savivaldybės biudžetinės įstaigos atrinktos pagal 2015 metų finansinio audito strategiją:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Adresas	Direktorius	Įmonės kodas	Vyr. buhalteris (vykdantis buhalterio funkcijas)
1.	5 Administracijos padaliniai: Vainuto seniūnija;	Baranausko g. 7, Vainuto mstl., Vainuto sen., Šilutės r. sav.	Vitalijus Mockus	188700291	Vida Pašinskaja
2.	Saugų seniūnija	Mažosios Lietuvos g. 4, Saugų km., Šilutės r. sav.	Dalia Rudienė	188699095	Jūratė Dautarienė
3.	Saugų ugniagesių komanda				
4.	Katyčių seniūnija	Katyčių km., Katyčių sen., Šilutės r. sav.	Jonas Lukošaitis	188699661	Vida Pašinskaja
5.	Švėkšnos seniūnija	Liepų a. 24, Švėkšnos mstl., Šilutės r. sav.	Alfonsas Šeputis	188699280	Dalia Juškaitė
6.	Švėkšnos ugniagesių komanda		Mat. Atsakingas Kęstutis Žaliamuskas		Dalia Juškaitė
7.	Juknaičių seniūnija	Šiloko g. 3, Juknaičių sen., Šilutės r. sav.	Alfredas Gaubys	188698940	Vida Pašinskaja
8.	M. Jankaus pagrindinė mokykla	Sodų g. 7, Šilutė	Audrius Astasevičius	190696590	Edita Mikužienė
9.	Žibų pradinė mokykla	Kalinausko g. 10, Šilutė	Elena Šarkienė	291820540	Rasa Girčytė
10.	Rusnės pagrindinė mokykla	Neringos g. 29, Rusnė, Šilutės r. sav.	Giliara Peteraitienė	190696067	Rita Krivošėjėvienė
11.	Usėnų pagrindinė mokykla	Nemuno g. 1C, Usėnų km., Usėnų sen., Šilutės r. sav.	Liucija Jasevičienė	190697692	Vilma Mickuvienė
12.	Katyčių pagrindinė mokykla	Šilutės g. 5, Katyčių km., Katyčių sen., Šilutės r. sav.	Algirdas Plaipa	190696971	Agnieška Lipskienė
13.	Saugų vaikų globos namai	Mažosios Lietuvos g. 2, Saugų km., Šilutės r. sav.	Eugenijus Judeikis	190989465	Danguolė Rimgailienė
14.	Pašyšių pagrindinė	Pašyšiai, Šilutės r. sav.	Liudmila	190694810	Adrija Laugžemienė

¹Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014-07-03 sprendimas Nr. T1-2133 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus paskyrimo“.

²Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-07-21 įsakymas Nr. A2- dėl Stasės Dilertienės paskyrimo

³Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-04-15 įsakymas Nr. A2-128 „Dėl Anželos Bernotienės paskyrimo į pareigas.“

	mokykla		Kazlauskienė		
15.	Švėkšnos lopšelis-darželis	Sodo g. 3, Švėkšnos mstl., Šilutės r. sav.	Rita Bagdonienė	190688914	Eugenija Jaudzemienė, Bronė Šimašiūtė
16.	Inkaklių mokykla-daugiafunkcis centras	Inkaklių km., Švėkšnos sen., Šilutės r. sav.	Algimantas Jokšas	303129619	Adrija Laugžemienė
17.	Šilutės kultūros ir pramogų centras	Lietuvininkų g. 6, Šilutė	Jūratė Pancerova	177414328	Ignas Pavilionis
18.	Šilutės senelių globos namai	Taikos g. 12, Šilutė	Danutė Valodskienė	177393649	Laima Bičiužienė

Audito tikslas – įvertinti, ar faktiškai atliekamos inventorizacijos Savivaldybės biudžetinėse įstaigose, ar jos atliekamos pagal nustatytą tvarką, ar teisingai įformintos inventorizacijos, atsirinktose įstaigose atlikti inventorizaciją ar dalyvauti biudžetinės įstaigos atliekamoje inventorizacijoje.

Audituojamas laikotarpis – 2015 metais įstaigų atliktos metinės inventorizacijos. Šio audito metu mes nevertinome biudžetinių įstaigų finansinės atskaitomybės, nes tai nėra šio audito tikslas, todėl nuomonės apie tai nepareiškiamo ir audito išvados nerašome.

Ataskaita teikiama Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriui bei jos kopija Šilutės rajono merui. Audituočių biudžetinių įstaigų vadovams dėl nustatytų klaidų ir neatitikimų surašyti raštai. Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2015 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl savivaldybės turto bei lėšų naudojimo.

Duomenis ir informaciją rinkome iš audituojamų subjektų. Audito įrodymai gauti, taikant šias audito procedūras: duomenų patikrinimą, paklausimą, tikrinimą natūroje ir analitines procedūras. Atliktos pagrindinės audito procedūros pagal atrinktas sritis: biudžetinėse įstaigose – iš dalies gyvenamųjų pastatų, iš dalies negyvenamųjų pastatų, kitų statinių, ilgalaikio materialiojo turto, ilgalaikio nematerialiojo turto, iš dalies įsipareigojimų, gautinų ir mokėtinų sumų, 2015 metų inventorizacijos. Atrenkant audito pavyzdžius, atsižvelgiant į ankstesnių metų auditų medžiagą ir auditoriaus patirtį, vertinta kaip laikomasi teisės aktų.

Darėme prielaidą, kad audituojamas subjektas pateikė teisingą, išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų, bei to fakto, kad ne visose įstaigose duomenis tikrinome 100 proc. Audito metu buvo vertintas savivaldybės biudžetinėse įstaigose 2015 metais vykdytos turto ir įsipareigojimų inventorizacijos atitiktis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr.719 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių (2014-10-03 nutarimo Nr. 1070 nauja redakcija, kuri įsigaliojo nuo 2015-01-01) bei biudžetinių įstaigų (audituojamų) Inventorizacijos tvarkos aprašų (taisyklių), nuostatoms. Įvertinę audito metu surinktus įrodymus pateikiame audito bendrąją išvadą ir rekomendacijas.

IŽANGA

Inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir faktiškai rastų jų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis. Inventorizacijos atlikimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3d. nutarimu Nr.719 (2010-11-03 nutarimo Nr. 1549 redakcija) patvirtintos inventorizacijos taisyklės, (toliau – Taisyklės).

Pagal minėtas taisyklių nuostatas turi būti inventorizuojamas visas įstaigoje esantis turtas – ir įtrauktas į buhalterinę apskaitą (nuosavybės arba patikėjimo teise įgytas, nuomojamas, saugomas, gautas perdirbti), ir dėl kokių nors priežasčių į ją neįtrauktas.

Įstaigos vadovas įstatymų nustatyta tvarka atsako už inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku, inventorizavimo duomenų išsaugojimą, sutikrinimo žiniaraščiuose nustatytų trūkumų išieškojimą, kartu su vyriausiuoju buhalteriu (buhalteriu) – teisingų inventorizacijos rezultatų, neišieškotų trūkumų ir pertekliaus įtraukimą į buhalterinę apskaitą.

Kruopščiai atlikta inventorizacija yra vienas iš būdų išsiaiškinti atsakingų asmenų aplaidumą darbe, užtikrinti turto apsaugą, vidinę panaudojimo kontrolę. **Pagal nustatytus reikalavimus atlikta inventorizacija yra informacijos pateikiamos finansinėse ataskaitose patikimumo garantas.**

Siekdami įvertinti inventorizacijos atlikimo tvarką savivaldybės biudžetinėse įstaigose, pasirinktose pagal 2015 metų finansinio audito strategiją, atlikome teisėtumo (atitikties) auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus. Audito metu atliktos procedūros ir naudoti metodai pateikiami 1 priede.

AUDITO REZULTATAI

DĖL INVENTORIZACIJOS ATLIKIMO AUDITUOJAMOSE SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE ĮSTAIGOSE

Metinėse inventorizacijose stebėtojų teisėmis dalyvauta 2015 m. lapkričio 30 d. – gruodžio 18 d. Audituojamos įstaigos Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos raštais „Dėl inventorizacijos“ buvo informuotos apie nustatytus 2015 metų inventorizacijos pasiruošimo, atlikimo ir įforminimo neatitikimus.

Įstaigos vadovas įstatymų nustatyta tvarka atsako už inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku, inventorizavimo duomenų išsaugojimą, kartu su vyriausiuoju buhalteriu atsakingas už teisingų inventorizacijos rezultatų įtraukimą į apskaitą.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių⁴ 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą.

Atlikus audito procedūras, audituotų įstaigų vadovai apie rezultatus informuoti raštais. Audituotos ilgalaikio turto vertės bei nustatyti reikšmingi nukrypimai bei teisės aktų neatitikimai pateikiami 1 lentelėje.

Nustatyti neatitikimai 2015 m. metinėse biudžetinių įstaigų inventorizacijose

1 lentelė, Eur

Eil. Nr.	Pavadinimas	Audituoto turto iš viso	Iš jų:			Pažeidimai ir neatitikimai
			Ilgalaikio mater. turto	IT nemat. turto	IT nebal. sąsk.	
1.	Administracijos 5 padaliniai: Vainuto seniūnija;	881 899	877 675	0	4 224	Kasos knyga vedama, pažeidžiant Kasos operacijų vykdymo ir organizavimo tvarkos reikalavimus, nepatvirtintas kasininko etatas, nėra vadovo įsakymo dėl paskyrimo eiti kasininko pareigas. Neužpajamuota IT registre krepšinio aikštelės, esančios: Vainuto mstl., Gorainių km., Bikavėnų km. Darbų užbaigimo aktai ar kt. dokumentai nepateikti. Neužpajamuota gauta dovana–reklaminis tablo.
2.	Saugų seniūnija	514 638	514 638	0	3 301	IT nepaženklintas inv. numeriais – 290243 Eur. Neteisingai užpajamuota gatvė, prad. kaina 45749,25 Eur. Neteisėtai užregistruota gatvė Nr. 7S4222 (inv.

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 // V. žinios, 2005, Nr. 67-2431.

						Nr. 12878418). Tai regioninis kelias Saugos – Kukorai – Petreliai, kuris t. b. Sav. administracijos IT registre. Neišimti iš apskaitos IT 3 vnt. vandens bokštai, vertė – 38,72 Eur, jie perduoti UAB „Šilutės vandenys“. Arteziniai gręž., 2 vnt. prad. vertė – 1 119,68 Eur, dėl laiku nepateikto Savivaldybei nurašymo ir likvidavimo akto, neišimti iš Seniūnijos IT registro. Seniūnijos apsk. užpajamuota žaidimų aikštelė su vaizdo kamer., vertė – 10 393,63 Eur, tvora – 2 931,33 Eur Faktiškai žaidimų aikštelė ir tvora yra Vilkyčių pagr. mok. teritorijoje.
3.	Saugų ugniagesių komanda	22 776 pr. 611 lik.	-	-	-	15 vnt. IT nepaženklinta inv. numeriais – 611 Eur. Apskaitos duomenimis – 2 gaisrinės mašinos, dėl 1-os dokumentai pateikti nurašymui.
4.	Katyčių seniūnija	357 393	346 174	0	3 300	14 IT vnt. negalėjome identifikuoti, nesuteikti inv. numeriai. Buhalterinės apskaitos nebalansinėje sąstoje neatvaizduoti bendruomenės daiktai, naudojami seniūnijos veikloje, 73 vnt. Jiems identifikuoti nesuteikti inv. numeriai. Priimtas neteisingas sprendimas dėl savivaldybės turto nuomos.
5.	Švėkšnos seniūnija	1 616 161	1 614 726	0	1 435	Nepaženklintas IT, 5044,03 Eur. Neužpajamuota Plenero metu padovanoti dailininkų 4 autoriniai paveiksiai.
6.	Švėkšnos ugniagesių komanda	15 743 pr. 2 889 lik.				14 vnt. IT nesuteikti inv. numeriai, vertė – 2 889,89 Eur. Į apskaitą neįtraukta 1 gaisrinė mašina. IT įsigijimo, perdavimo dokumentai nepateikti. IT vertė – 544 Eur perduoti Vainuto ugn. komandai, perd. dokumentai nepateikti. Nustatytas IT ir perteklius (gaisrinės mašinos vertė) ir trūkumas (544,37 Eur).
7.	Juknaičių seniūnija	1 076 015	1 067 463	0	8 552	Nesilaikyta Kasos organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis, Inventorizacijos taisyklėmis, neatliekamos pinigų kasoje inventorizacijos,, duomenų neatitikimas – 79 Eur.
8.	M. Jankaus pagrindinė mokykla	1 813 875	-	-	-	Įrengtas sporto aikštynas (2015 m. 09 mėn.), neužpajamuotas, nėra darbų atlikimo aktų, Mok. neturi informacijos apie įrengtą aikštyną. IT nepaženklintas – 865 Eur; IT nenaudojamas veikloje – 672 Eur. Neatitinka IT faktinių duomenų: darbataliai – 4 537 Eur, komp. - 13 869 Eur, komp. įranga - 2 193 Eur.
9.	Žibų pradinė mokykla	1 008 074	924 263	0	83 811	Pažeidimų nenustatyta
10.	Rusnės pagrindinė mokykla	1 051 238	1 047 547	3 691	11 476	Pažeidimų nenustatyta
11.	Usėnų pagrindinė mokykla	1 322 022	1 322 022	0	-	Įrengti vaizdo stebėjimo įrenginiai mok., 8 kameros (Iš KPF), įrenginiai neužpajamuoti, nėra darbų perdavimo-priėmimo aktų. Neatitikimai nemat. IT faktiniams duomenims – 447 Eur.
12.	Katyčių pagrindinė mokykla	457 465	457 465	0	-	Pažeidimų nenustatyta
13.	Saugų vaikų globos namai	900 644	900 644	0	-	Nepateikta detali informacija 46 IT vienetus, 7 023,02 Eur, IT registre „nebalansinės sąskaitos“ neužpajamuotas šaldiklis – 289 Eur, nepaženklinti 2 IT vnt.
14.	Pašyšių pagrindinė mokykla	127 337	110 289	0	17	Neatitinka IT faktinių duomenų – 91 Eur, nepaženklinta IT – 6 125 Eur. Įrengti vaizdo stebėjimo įrenginiai mok. patalpose, 8 kameros (Iš KPF) įrenginiai neužpajamuoti, nėra darbų perdavimo-priėmimo aktų.
15.	Švėkšnos lopšelis-darželis	214 929	-	-	-	Pažeidimų nenustatyta
	Inkaklių	235 819	-	-	-	Pažeidimų nenustatyta

16.	mokykla- daugiafunkcis centras					
17.	Šilutės kultūros ir pramogų centras	428 800	427 844	958	0	Neatitinka turto faktinių duomenų –8 546 lik. Eur; IT nebe naudojami, morališkai pasenę, turto nurašymo procedūros nepradėtos 3 536 Eur.
18.	Šilutės senelių globos namai	976 939	924 778	0	52 160	Pažeidimų nenustatyta

Inventorizacijų metu nustatytos sisteminės klaidos, teisės aktų nesilaikymo atvejai:

- Nustatyta, kad turtas sistemingai nebuvo inventorizuojamas (ar iš dalies inventorizuotas). Inventorizacija vykdyta nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimo⁵ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimo Nr. 1070 redakcija) nustatytos tvarkos reikalavimais, kurioje nurodyta, kad „komisija, inventorizuodama ilgalaikį turtą, turi būtinai apžiūrėti kiekvieną turto vienetą bei jo dalis natūra ir įrašyti į inventorizavimo aprašus jo pavadinimą, paskirtį ir inventoriaus numerį“ (Kultūros ir pramogų centras, M. Jankaus pagrindinė mokykla, Saugų seniūnija, Pašyšių pagrindinė mokykla, Usėnų pagrindinė mokykla, Vainuto seniūnija, Švėkšnos ugniagesių komandos, Švėkšnos seniūnijos, Katyčių seniūnijos).

Faktinės ir dokumentinės apžiūros metu nustatyta ilgalaikio turto registrų padidinta vertė: 63 588,00 Eur. Vertė padidinta dėl neteisingo turto perdavimo, neteisingo užpajamavimo.

Ruošiama Tarybos sprendimu patvirtinti Vietinės reikšmės kelių sąrašą, – IT vienetą, regioninis kelias: Saugos – Kukorai – Petreliai bus iškeltas iš apskaitos registro.

- Metinės inventorizacijos buvo atliekamos, nesivadovaujant Vyriausybės nutarimo⁶, Viešojo sektoriaus atskaitomybės 12-ojo standarto⁷ nuostatomis, neapžiūrint kiekvieną turto vienetą natūroje. (Kultūros ir pramogų centras, M. Jankaus pagrindinė mokykla, Saugų seniūnija, Pašyšių pagrindinė mokykla, Juknaičių pagrindinė mokykla, Pašyšių pagrindinė mokykla, Juknaičių seniūnija, Vainuto seniūnija, Švėkšnos ugniagesių komandos, Švėkšnos seniūnijos, Katyčių seniūnijos).

Nustatyta ilgalaikio turto faktinių ir apskaitos duomenų neatitikimai dėl neteisingai nurodytų ilgalaikio turto kiekių, tuo pačiu inventoriniu numeriu paženklinto ilgalaikio turto vienetų, kurio vertė – 29 683,00 Eur.

Atliktų inventorizacijų metu rasta apskaitoje neužpajamuoto turto iš viso: 14 940,00 Eur, iš jų: į ilgalaikio turto apskaitos registrą neįtraukta – 9 377,00 Eur, į registrą „Nebalansinės sąskaitos“ neįtraukta ilgalaikio turto –5 563,00 Eur.

Inventorizuojant Švėkšnos ugniagesių komandos turtą, faktinės apžiūros metu rasti 2 gaisriniai automobiliai. Buhalterinės apskaitos ilgalaikio turto registro duomenimis atvaizduotas 1 gaisrinis automobilis. Nustatytas ilgalaikio turto perteklius 5397,89 Eur – automobilis ZIL 30, valst. Nr. ZLG 557. Ilgalaikio turto gavimo, perdavimo dokumentų atsakingi asmenys inventorizacijos metu neturėjo.

Siekiant ištaisyti nustatytą klaidą, buvo parengtas sprendimo projektas Savivaldybės tarybai. Taryba

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-10-03 nutarimas Nr. 1070 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo pakeitimo““ // TAR, 2014-10-07, Nr. 13731.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. 1K-466 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2010, Nr. 1-44.

2015-12-23 sprendimu Nr. T1-157 valstybės perduotai savivaldybėms funkcijai įgyvendinti – priešgaisrinės saugos funkcijai atlikti sutiko perimti automobilį ZIL 130, valst. Nr. ZLG 557 ir įgaliojo Administracijos direktorių pasirašyti turto priėmimo ir perdavimo aktą.

- Inventorizacijos buvo atliekamos, perkeliant (perrašant) duomenis iš apskaitos registrų į inventorizavimo aprašus (Kultūros ir pramogų centras, Saugų seniūnija, Pašyšių pagrindinė mokykla, Juknaičių seniūnija, Vainuto seniūnija, Švėkšnos ugniagesių komandos, Švėkšnos seniūnijos, Katyčių seniūnijos).

Biudžetinėse įstaigose rasta nebenaudojamo, morališkai pasenusio, bet sandėliuojamo ilgalaikio turto, kurio vertė – 3 536 Eur.

- Keičiantis materialiai atsakingiems asmenims, turto perdavimas atliktas iš dalies, pažeidžiant teisės aktus, yra rizika, kad nebuvo apžiūrėtas visas turtas pagal kiekvieną turto sąskaitą ir kiekvienoje turto buvimo vietoje (M. Jankaus pagrindinė mokykla).

- Nėra įdiegta kontrolės procedūrų, kad turtas būtų gabenamas, nešiojamas iš vienos patalpos į kitą, nežinant materialiai atsakingam asmeniui (M. Jankaus pagrindinė mokykla).

- Materialiai atsakingas asmuo – direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams, (sudaryta materialinės atsakomybės sutartis), nepilnai vykdė priskirtas darbo funkcijas (M. Jankaus pagrindinė mokykla, Šilutės kultūros ir pramogų centras).

- Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus darbuotojai, atsakingi už inventorizacijas (paskirti Administracijos direktoriaus įsakymu), apskaitos tikslumą bei patikimumą, savo darbo funkcijas atliko neišbaigta (Saugų ugniagesių komandos, Saugų seniūnijos, Pašyšių pagrindinės mokyklos Vainuto seniūnijos, Švėkšnos ugniagesių komandos, Švėkšnos seniūnijos, Katyčių seniūnijos).

- Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁸ patvirtinti Šilutės rajono savivaldybės administracijos seniūnijų veiklos nuostatai. Nuostatų 16 straipsnio reikalavimais nustatyta, kad „atleidžiamas iš pareigų Seniūnijos seniūnas perduoda reikalus, dokumentus ir turtą naujam Seniūnijos seniūnui arba kitam Savivaldybės administracijos direktoriaus įgaliotam asmeniui teisės aktų nustatyta tvarka“. Nei atleidžiant iš pareigų, nei priimant naują seniūną, neorganizavo dokumentų, turto perdavimo – priėmimo (su Saugų, Juknaičių seniūnais).

Mūsų atliktų inventorizacijų metu nustatyta, kad ne visi turto vienetai yra pažymimi jiems suteiktais inventoriniais numeriais, kurie yra viena iš priemonių užtikrinant turto saugumą. Nepaženklinto ilgalaikio turto vertė – 305 778,02 Eur.

Išanalizavus gautus iš audituojamų įstaigų 2015 metų inventorizacijos dokumentus (klausimynus, įsakymus 2015 m. inventorizacijai atlikti, inventorizavimo aprašų – sutikrinimo žiniaraščių pavyzdžius) buvo nustatyti, inventorizacijos pasirengimo ir įforminimo trūkumai bei neatitikimai. Buvo atlikta gautos informacijos ir dokumentų analizė.

Dėl 2015 metų inventorizacijų įforminimo

Inventorizacijai įforminti biudžetinėse įstaigose naudojamas inventorizavimo aprašas – sutikrinimo žiniaraštis. Inventorizavimo aprašo privalomieji rekvizitai yra: įmonės pavadinimas, dokumento pavadinimas, jo sudarymo pradžios ir pabaigos data ir vieta, inventorizuojamų objektų pavadinimai, matavimo rodikliai, kiekis kaina, suma arba tik suma, arba tik kiekis, inventorizacijos

⁸ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. spalio 2 d. įsakymas Nr. A2-2 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos seniūnijų veiklos nuostatų patvirtinimo.“

komisijos narių ir materialiai atsakingų asmenų vardai, pavardės, pareigos ir parašai. Biudžetinės įstaigos inventorizavimo apraše – sutikrinimo žiniaraštyje turi būti nurodomi ir kiti papildomi rekvizitai: ilgalaikio materialiojo turto – inventoriaus numeris; ilgalaikio nematerialiojo turto – trumpa charakteristika, taip pat gali būti įrašomos komisijos pastabos dėl tolesnio turto naudojimo. **Atrankos būdu pasirinkus ilgalaikio turto, nematerialaus turto, atsargų, ūkinio inventoriaus, skolų (mokėtinų gautinų) aprašų pavyzdžius** bei atsižvelgiant į įsakymo sudarymo teisingumą, bei jo laikymąsi, nustatyta, kad **nei viena iš audituojamų įstaigų nesilaiko visų Inventorizacijos taisyklėse numatytų reikalavimų.**

Dėl 2015 metų inventorizacijos įforminimo mažiausiai trūkumų nustatyta penkiose įstaigose iš patikrintų 18 Šilutės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų, Seniūnijų bei ugniagesių komandų: Šilutės senelių globos namai, Žibų pradinė mokykla, Usėnų pagrindinė mokykla, Rusnės pagrindinė mokykla, Švėkšnos lopšelis-darželis.

1. Audito metu, atrankos būdu pasirinkus **ilgalaikio materialiojo, ilgalaikio nematerialiojo turto, inventoriaus aprašus** bei atsižvelgiant į įsakymo sudarymo teisingumą, bei jo laikymąsi, buvo tikrinama ar pildant 2015 metų inventorizavimo aprašus laikomasi Taisyklių 50-63 punktų reikalavimų. Nustatyta, kad **šių reikalavimų arba dalies šių reikalavimų nesilaikė:**

Šilutės rajono savivaldybės biudžetinės įstaigos: M. Jankaus pagrindinė mokykla, Katyčių pagrindinė mokykla, Saugų vaikų globos namai, Pašyšių pagrindinė mokykla, Šilutės kultūros ir pramogų centras ir savivaldybės administracijos 5 filialai – seniūnijos: Vainuto seniūnija, Saugų seniūnija, Katyčių seniūnija, Švėkšnos seniūnija, Juknaičių seniūnija.

2. Mokėtinų ir gautinų sumų privalomą inventorizaciją reglamentuoja Inventorizacijos taisyklių⁹ 46-49 str. Subjektai, vadovaudamiesi protingumo ir racionalumo kriterijais, nustato gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarką. Gautinos ir mokėtinos sumos, kurių derinimo sąnaudos viršytų tikėtiną naudą, gali būti inventorizuojamos jų nederinant. Kai viena iš tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų derinimo šalių yra VSS, tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų suderinimas įforminamas suderinimo aktu. Jame nurodoma mokėtina arba gautina suma, jos atsiradimo priežastis ir data, nustatoma, ar prievolės nepasibaigusios. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija atliekama gautinų ir mokėtinų sumų suderinimo aktų duomenis sutikrinant su buhalterinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir mokėtinų sumų likučiais. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo apraše turi būti nurodytas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, gautina arba mokėtina suma ir jos atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data.

Patikrinus, ar **skolų (mokėtinų ir gautinų)** inventorizavimo aprašus – sutikrinimo žiniaraščius nustatyta, kad inventorizacijų metu trūkumo ar pertekliaus nenustatyta. Patikrinus, ar atitinka Taisyklių 46, 47, 48, 49, 52, 60, 61, 62 punktų reikalavimus, nustatyta, kad **šių (arba dalies) reikalavimų nesilaiko** – mokėtinos, gautinos sumos, ateinančių laikotarpių sąnaudos, išankstiniai apmokėjimai **nesuderintos suderinimo aktais:**

Inkaklių mokykla-daugiafunkcis centras, Pašyšių pagrindinė mokykla, Juknaičių pagrindinė mokykla, Šilutės jaunimo ir suaugusiųjų mokymo centras.

Saugų vaikų globos namai – gautinos sumos neinventorizuotos, t. y., nesudaryti inventoriniai aprašai, gautinų sumų likučiai nepatvirtinti inventorizacijos komisijos parašais. Mokėtinos ir gautinos sumos,

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimas Nr. 1070 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ // TAR, 2014-10-01 Nr. 13731.

išankstiniai apmokėjimai, ateinančių laikotarpių sąnaudos nesuderintos suderinimo aktais.

3. Atskiri inventorizavimo aprašai sudaromi pagal turto buvimo vietas, per inventorizaciją gauto turto, per inventorizaciją išduoto turto, materialiai atsakingus asmenis, buhalterines sąskaitas su nežymiais nukrypimais visose audituotose įstaigose.

Išvada: Metinės inventorizacijos atliktos, nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių nuostatomis. Taisyklių nesilaikymas atliekant inventorizaciją ir įforminant inventorizacijos rezultatus, neužtikrina apskaitos bei iš jų sudaromos finansinės atskaitomybės duomenų tikrumo ir teisingumo.

Geros praktikos sklaida

Atliekant biudžetinių įstaigų metinių inventorizacijų auditą mes vertinome ne tik daromas klaidas, bet ir kaupėme informaciją apie geros praktikos pavyzdžius, kurie gali būti naudingi kitoms įstaigoms padėti taisyti klaidas ir išvengti jų ateityje.

Kaip keletą iš **geros praktikos pavyzdžių** norime paminėti atliktų inventorizacijų pasiruošimo, atlikimo ir jos rezultatų apiforminimo kokybę: **Šilutės senelių globos namuose, Žibų pradinėje mokykloje, Rusnės pagrindinėje mokykloje.** Šiose įstaigose inventorizacijoms aprašai buvo surašyti pagal kiekvieną turto buvimo vietą, pagal materialiai atsakingus asmenis. Inventorizacijos rezultatai apibendrinti inventorizacijos aprašų suvestinėse, kurios palengvino faktiškai rasto turto palyginimą su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Rekomendacijos Administracijos direktoriui

Savivaldybės administracija bei biudžetinės įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų buvo informuotos žodžiu ir raštais. Buvo geranoriškai ir operatyviai sureaguota į pateiktas rekomendacijas, priimti reikiami sprendimai dėl klaidų ir neatitikimų taisymo. Šioje Ataskaitoje pateikiame tik tas rekomendacijas, kurios buvo suformuluotos ataskaitos rengimo metu. Atsižvelgdami į ištaisytas klaidas ir ataskaitoje nurodytus dalykus, ateityje rekomenduojame:

1. Užtikrinti Savivaldybės turto perdavimą (priėmimą) teisės aktų nustatyta tvarka.
2. Užtikrinti, kad visas Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas būtų registruotas apskaitoje.
3. Užtikrinti, kad Savivaldybės turto valdytojai panaudos teise (panaudos gavėjai) vykdytų visus sutartinius įsipareigojimus
4. Spręsti klausimą dėl Visiškos materialinės atsakomybės sutarčių sudarymo ir darbuotojų atsakomybės už perduotas saugoti ir (ar) naudotis darbe vertybes nustatymo.
5. Siekiant užtikrinti apskaitos bei iš jų sudaromos finansinės atskaitomybės duomenų tikrumą ir teisingumą, inventorizacijas atlikti vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių nuostatomis (faktine apžiūra).

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

PRIEDAI

Teisėtumo (atitikties) audito ataskaitos
„Inventorizacijos atlikimo tvarkos
savivaldybės biudžetinėse įstaigose
vertinimas“

1 priedas**Audito procedūros ir metodai**

Eil. Nr.	Pagrindiniai audito duomenų rinkimo ir įrodymų vertinimo metodai
1.	<u>Susipažinimas su norminiais teisės aktais:</u> audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta išsami (audito planavimo etape) su Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimo Nr. 1070 nauja redakcija, įsigaliojusi nuo 2015-01-01, Inventorizacijos tvarkos, taisyklės patvirtintos BĮ vadovų.
2.	<u>2014 m. inventorizacijos dokumentų įforminimo peržiūra, analizė:</u> peržiūrėti 2014 metų Administracijos direktoriaus inventorizacijos įsakymai, 2014 metų biudžetinių įstaigų vadovų inventorizacijos įsakymai, ilgalaikio materialiojo turto, atsargų, įsipareigojimų, inventorizavimo aprašų – sutikrinimo žiniaraščiai. Nustačius nereikšmingus neatitikimus įstaigos informuotos žodžiu.
3.	<u>Pateiktų klausimų dėl inventorizacijos atsakymų analizė:</u> Šilutės rajono savivaldybės 5 Administracijos padaliniai: Vainuto seniūnija, Saugų seniūnija, Katyčių seniūnija, Švėkšnos seniūnija, Juknaičių seniūnija, Saugų vaikų globos namai, Šilutės senelių globos namai, M. Jankaus pagrindinė mokykla, Katyčių pagrindinė mokykla, Rusnės pagrindinė mokykla, Usėnų pagrindinė mokykla, Žibų pradinė mokykla, Pašyšių pagrindinė mokykla, Švėkšnos lopšelis-darželis, Inkaklių mokykla-daugiafunkcis centras, Šilutės kultūros ir pramogų centras.
4.	<u>2015 m. inventorizacijos dokumentų peržiūra, analizė:</u> peržiūrėti 2015 metų Administracijos direktoriaus inventorizacijos įsakymai, 2015 metų audituotų biudžetinių įstaigų vadovų inventorizacijos įsakymai, visiškos materialinės atsakomybės sutartys, sudarytos su materialiai atsakingais asmenimis, naujai pradėjusių dirbti seniūnų, materialiai atsakingų asmenų priėmimo į darbą dokumentai (įsakymai), turto ir reikalų perdavimo –priėmimo organizavimas; įsakymai, perdavimo ir priėmimo ilgalaikio materialiojo turto, atsargų, įsipareigojimų, inventorizavimo aprašų – sutikrinimo žiniaraščiai, Nustačius nereikšmingus neatitikimus įstaigos informuotos žodžiu.
5.	<u>Pokalbiai, susirašinėjimai el.paštu su:</u> Šilutės rajono savivaldybės audituojamų biudžetinių įstaigų vadovais, seniūnais, materialiai atsakingais asmenimis, įstaigų vyr. buhalteriais bei apskaitą tvarkančiais centralizuotai – Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja, buhalteriais.
6.	<u>2015 m. dėl inventorizacijos ar inventorizacijos metu nustatytų neatitikimų administracijos direktoriui, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjai, biudžetinėms įstaigoms, seniūnijoms pateikti raštai – rekomendacijos:</u> Švėkšnos seniūnui 2015-12-08 Nr. K10-(3.2.)-105, Švėkšnos lopšelio-darželio direktorei 2015-12-08 Nr. K10-(3.2.)-106, Saugų vaikų globos namų direktoriui 2015-12-15 Nr. K10-(3.2.)-109, Katyčių seniūnui 2015-12-16 Nr. K10-(3.2.)-110, Vainuto seniūnui 2015-12-14 Nr. K10-(3.2.)-111, Inkaklių mokyklos-daugiafunkcio centro direktoriui 2015-12-17 Nr. K10-(3.2.)-112, Žibų pradinės mokyklos direktorei 2015-12-17 Nr. K10-(3.2.)-113, Katyčių pagrindinės mokyklos direktoriui 2015-12-17 Nr. K10-(3.2.)-114, Rusnės pagrindinės mokyklos direktorei 2015-12-17 Nr. K10-(3.2.)-115, Usėnų pagrindinės mokyklos direktorei 2015-12-17 Nr. K10-(3.2.)-116, Šilutės senelių globos namų direktorei 2015-12-18 Nr. K10-(3.2.)-117, Juknaičių seniūnui 2015-12-21 Nr. K10-(3.2.)-120, Pašyšių pagrindinės mokyklos direktorei 2015-12-22 Nr. K10-(3.2.)-122, Saugų seniūnei 2015-12-28 Nr. K10-(3.2.)-124, Martyno Jankaus pagrindinės mokyklos direktoriui 2015-12-28 Nr. K10-(3.2.)-126, Šilutės kultūros ir pramogų centro direktorei 2015-12-29 Nr. K10-(3.2.)-127.
7.	<u>Savivaldybės administracijos direktoriaus, biudžetinių įstaigų vadovų, Seniūnų, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjos atsakymai dėl 2015 m. inventorizacijos metu nustatytų neatitikimų įgyvendinimo ar sprendimų priėmimo pateikti raštai:</u> Savivaldybės administracijos direktoriaus raštai: 2016-01-12 raštas Nr. R3-(4.1.14)-168 dėl 2015-12-23 rašto Nr. R3-(4.1.14)-8987 „Dėl metinės inventorizacijos“ papildymo, 2015-12-23 raštas Nr. R3-(4.1.14)-8987 (dėl Usėnų pagrindinės mokyklos), Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjos raštai: 2015-12-22 Nr. R3-(4.1.16.)-890 (dėl Vainuto seniūnijos), 2015-12-22 Nr. R3-(4.1.16.)-891 (dėl Švėkšnos seniūnijos), 2016-01-04 Nr. R3-(4.1.16.)-2

	(dėl Katyčių seniūnijos), 2016-01-08 Nr. R3-(4.1.9.)-108 (dėl Pašyšių pagrindinės mokyklos), 2016-01-19 Nr. R3-(4.1.9.)-305 (dėl Saugų seniūnijos), 2016-01-08 Nr. R3-(4.1.9.)-305 (dėl Saugų seniūnijos), Centralizuotos buhalterijos skyriaus darbuotojų raštiški paaiškinimai, Martyno Jankaus pagrindinės mokyklos direktoriaus 2016-01-11 Nr. S-2.4-9, Šilutės kultūros ir pramogų centro direktorės 2016-01-11 Nr. R4-3, Švėkšnos seniūno 2015-12-18 Nr. V3-575, Vainuto seniūno 2015-12-21 Nr. V3-131, Katyčių seniūno 2015-12-22 Nr. V3-205, Saugų seniūnės 2016-01-11 Nr. V2-15, Saugų vaikų globos namų direktoriaus 2015-12-21 Nr. (1.6.) R2-626, Pašyšių pagrindinės mokyklos direktorės 2015-12-30 Nr. D3-103, Usėnų pagrindinės mokyklos direktorės 2015-12-22 Nr. V5-(9.6.)-144.
8.	<u>Savivaldybės administracijos parengti sprendimų projektai Tarybai dėl inventorizacijų metu nustatytų neatitikimų:</u> Savivaldybės tarybos 2015-12-23 sprendimas Nr. T1-157 „Dėl sutikimo perimti turtą iš Klaipėdos apskrities priešgaisrinės gelbėjimo tarnybos“.

ADRESATŲ SĄRAŠAS

1. Administracija (Saugų, Švėkšnos, Vainuto, Juknaičių, Katyčių seniūnijos, Saugų ugniagesių komanda, Švėkšnos ugniagesių komanda);
 2. Usėnų pagrindinė mokykla;
 3. Žibų pradinė mokykla;
 4. Katyčių pagrindinė mokykla;
 5. Rusnės pagrindinė mokykla;
 6. M. Jankaus pagrindinė mokykla;
 7. Saugų vaikų globos namai;
 8. Šilutės senelių globos namai;
 9. Pašyšių pagrindinė mokykla;
 10. Inkaklių mokykla-daugiafunkcis centras;
 11. Švėkšnos lopšelis-darželis;
 12. Šilutės kultūros ir pramogų centras.
-