



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA
DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ PRIVATIZAVIMO FONDO
AUDITO REZULTATŲ**

2013-04-29 Nr. K1-5

Šilutė

Auditas atliktas, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. gruodžio 20 d. pavedimą Nr. K8-9

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (audito grupės vadovė)

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė

Auditas pradėtas 2013-02-28

Auditas baigtas 2013-04-29

Audito ataskaita skelbiama internete adresu www.silute.lt

Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje

TURINYS

ĮŽANGA.....		
3		
AUDITO	APIMTIS	IR
METODAI.....	3	
AUDITO REZULTATAI IR		
PASTEBĖJIMAI.....	4	
DĖL PRIVATIZAVIMO FONDO TEISINIO		
REGLAMENTAVIMO.....	4	
DĖL PRIVATIZAVIMO FONDO VIDAUS		
KONTROLĖS.....	5	
DĖL PRIVATIZAVIMO FONDO LĖŠŲ		
NAUDOJIMO.....	8	
IŠVADOS.....		
.....	12	

REKOMENDACIJOS.....

.....13

ATASKAITOS PRIEDAS – REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....15**ĮŽANGA**

Finansinis auditas atliktas pagal Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos planą¹ ir Savivaldybės kontrolierės Jolitos Stonkuvienės 2012-12-20 pavedimą Nr. K8-9. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė.

Audituojamas subjektas – Šilutės rajono savivaldybės administracija, adresas: Dariaus ir Girėno g. 1, Šilutė, juridinio asmens kodas – 188723322. Audito objektas – Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų Privatizavimo fondo lėšos (toliau – Fondas).

Audito tikslas – įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų Privatizavimo fondo lėšų panaudojimą ir apskaitą.

Audituojamu laikotarpiu Administracijos direktoriaus pareigas atliko Raimundas Ambrozaitis, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjos pareigas laikinai ėjo skyriaus vyriausioji specialistė Danutė Baikauskienė, už Privatizavimo fondo lėšų apskaitos tvarkymą atsakinga buvo Centralizuotos buhalterijos vyresnioji specialistė Inga Tamulevičienė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2012 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Dėl ribotos apimties audito tikslų atskiros audito išvados nepateikiame.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

¹ Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2012 m. spalio 19 d. įsakymas Nr. K5-11 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos plano patvirtinimo“; Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2012 m. spalio 19 d. įsakymas Nr. K5-6 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų patikslinto veiklos plano patvirtinimo“.

Audituoti asignavimai iš viso: 225,8 tūkst. Lt.

Audito metu nagrinėjome:

- Teisės aktus, reglamentuojančius Fondo sudarymą ir vykdymą;
- 2012 metų Fondo asignavimų planavimą ir plano įvykdymą.

Audito metu buvo vertinama Šilutės rajono savivaldybės turto privatizavimo lėšų 2012 metų pajamų – išlaidų ataskaita, pagal jos duomenis parengtus 2012 m. gruodžio 31 d. Biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinius:

- Privatizavimo fondo išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr. 2);
- Privatizavimo fondo išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitų Aiškinamasis raštas;
- Privatizavimo fondo Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Privatizavimo fondo Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Privatizavimo fondo Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Privatizavimo fondo Finansinių ataskaitų 2012 m. gruodžio 31 d. Aiškinamasis raštas.

Tikrinti dokumentai: Šilutės r. savivaldybės privatizavimo objektų, parduotų 2012 metais sąrašas, 2012 metų sąmatos vykdymo ataskaita, banko sąskaitų išrašai, 2012 metų apskaitos registras „Didžioji knyga“, 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinys ir kt.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais². Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad Administracijos mums pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitoje pateiksime reikšmingus dalykus, kurie yra susiję su vidaus kontrolės sistema, lėšų apskaita ir teisės aktų laikymusi.

Dėl mažos Fondo lėšų apimties įrodymai gauti atlikus mažas pagrindines audito procedūras: paklausimus, skaičiavimus, dokumentų tikrinimus ir analitines procedūras.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir savivaldybės/valstybės turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

AUDITO REZULTATAI IR PASTEBĖJIMAI

Privatizavimo fondo teisinis reglamentavimas

Privatizavimo fondo sudarymą reglamentuoja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymas.

Savivaldybės turto privatizavimo funkcijos priskirtos Savivaldybės administracijos Ūkio skyriui ir Ūkio skyriaus Turto poskyriui³. Administracijos direktoriaus įsakymu⁴ patvirtinti Ūkio skyriaus

² Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ // V. žinios, 2012, Nr. 77-4008.

³ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011-06-30 sprendimas Nr. T1-102 „Dėl Savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“.

⁴ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2012 m. rugsėjo 28 d. įsakymas Nr. A2-792 Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos Ūkio skyriaus nuostatų patvirtinimo“.

nuostatai, kurio struktūroje yra Turto poskyris⁵. Šio poskyrio funkcijos yra organizuoti valstybės turto perėmimą teisės aktų nustatyta tvarka Savivaldybės nuosavybėn ir patikėjimo teise valdyti; koordinuoti Savivaldybės patikėjimo teise valdomo ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymą ir naudojimą; rengti Savivaldybės turto objektų privatizavimo strategiją ir dalyvauti ją įgyvendinant; teikti siūlymus dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių objektų (įmonių, jų akcijų, nekilnojamojo turto) privatizavimo; organizuoti Savivaldybės gyvenamųjų patalpų ir pagalbinių ūkio paskirties pastatų privatizavimą; organizuoti pripažinto nereikalingu arba netinkamu naudoti Savivaldybės turto nurašymą bei kilnojamojo turto pardavimą viešuose prekių aukcionuose.

Finansų kontrolės taisyklių 7.4. str.⁶ „Ūkio skyrius ir turto poskyrio vedėjai yra atsakingi už išankstinę kontrolę priimant sprendimus dėl valstybės ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo bei disponavimo juo“.

Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁷ Savivaldybės turto privatizavimo priežiūrai patvirtinta privatizavimo komisija (toliau – Komisija), kuri yra Savivaldybės tarybos įsteigta ir jai atsiskaitanti, privatizavimą prižiūrinti institucija, neturinti juridinio asmens teisių. Komisija savo darbe vadovaujasi Tarybos patvirtintais Šilutės rajono savivaldybės turto privatizavimo komisijos nuostatais⁸. Komisijos darbui vadovauja privatizavimo komisijos pirmininkas, kurį skiria Savivaldybės taryba. Komisijos posėdžių sekretorius yra Ūkio skyriaus Turto poskyrio darbuotojas.

Šilutės rajono savivaldybės Privatizavimo komisija 2012 metais rinkosi ir posėdžiavo dvylika kartų, nagrinėjo ir svarstė klausimus pagal savo kompetenciją. Komisija priėmė protokolines nutartis: dėl Fondo 2012 metų atskirų mėnesių Savivaldybės turto objektų privatizavimo programų sudarymo, privatizavimo būdo bei privatizuojamų turto objektų pradinių pardavimo kainų, privatizavimo sąlygų, registracijos mokesčių dydžių bei galutinių atsiskaitymo terminų nustatymo, 2012 metų sąmatos projekto, dėl 2012 metų sąmatos, dėl įtraukimo Savivaldybės funkcijoms vykdyti nereikalingus nekilnojamojo turto objektus į privatizavimo objektų sąrašą. Taip pat buvo tvirtinami Šilutės rajono savivaldybės turto objektų privatizavimo viešuose aukcionuose perduotų privatizavimo objektų pirkimo – pardavimo sutarčių projektai bei dėl nekilnojamojo turto objektų įtraukimo į 2013 metų sausio mėn. Savivaldybės turto privatizavimo programą.

Šilutės rajono savivaldybės administracija, vadovaudamasi Valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymu, Vyriausybės nutarimu patvirtintos Privatizavimo objektų parengimo privatizuoti tvarkos⁹ ir kitų teisės aktų nuostatomis, pateikė Valstybės turto fondui Privatizavimo programą, duomenis apie privatizavimo objektų sąrašo papildymus, pakeitimus, išbraukimus, privatizuotus objektus bei Tarybos patvirtintą Privatizavimo objektų sąrašą. Šilutės rajono savivaldybės turto privatizavimo Informaciniai biuleteniai buvo spausdinami rajoninėje spaudoje.

Dėl Privatizavimo fondo vidaus kontrolės

⁵ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2010 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. A2-719 Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos Ūkio skyriaus Turto poskyrio nuostatų patvirtinimo“.

⁶ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2010 m. birželio 10 d. įsakymas Nr. A1-630 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos Finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“.

⁷ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. balandžio 28 d. sprendimas Nr. T1-16 „Dėl savivaldybės turto privatizavimo komisijos sudarymo“.

⁸ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 19 d. sprendimas Nr. T1-52 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės turto privatizavimo komisijos nuostatų patvirtinimo“.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. gruodžio 18 d. nutarimas Nr. 1427 „Dėl privatizavimo objektų parengimo privatizuoti tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 2011, Nr. 31-1444, (Vyriausybės nutarimas Nr. 267).

Administracijos direktoriaus įsakymu¹⁰ patvirtinta Šilutės rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos privatizavimo fondo apskaitos politika. Apskaitos politika neišsami, nedetalizuota, nenurodytos konkrečios buhalterinių sąskaitų korespondencijos (tai turėjo būti atlikta nuo 2010-01-01). Neatsižvelgta į ypatumus, taikytinus Privatizavimo fondo apskaitos tvarkymui, kad finansinių ataskaitų rinkiniai būtų parengti teisingai ir laiku. Apskaitos politikos 13 straipsnis numato, kad „Privatizavimo fondo bankinės operacijos vykdomos tokia tvarka, kaip tai numatyta Savivaldybės administracijos asignavimų valdytojų apskaitos politikoje.“

Kontrolės ir audito tarnyba Administracijos direktoriui 2012-10-10 rašte¹¹ „Dėl atlikto audito darbo užmokesčio srityje rezultatų“ nurodė, kad „Šilutės rajono savivaldybės administracijos Asignavimų valdytojų apskaitos politika nepatvirtinta Administracijos direktoriaus įsakymu“. Apskaitos politika – neišbaigta, Tvarkų aprašuose nenurodytos konkrečios sąskaitų korespondencijos ir t. t. Buhalterinės apskaitos įstatymo 9.2. straipsnio¹² nuostatos nurodo, kad „ūkio subjekto vadovas turi parinkti apskaitos politiką ir ją įgyvendinti“. Aukščiau minėtos procedūros Administracijoje neatliktos (turėjo būti atliktos nuo 2010-01-01). Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punktu, Administracija privalėjo iki 2012-10-30 (rekomendacijų įgyvendinimas pratęstas iki 2012-12-31¹³) įgyvendinti Kontrolės ir audito tarnybos rekomendacijas, tačiau į rekomendacijas nebuvo atsižvelgta ir jos neįgyvendintos.

Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintas Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašas (toliau – Aprašas)¹⁴. Tarybos patvirtintame Apraše numatyta: kas sudaro Fondo lėšas, kokiems tikslams naudojamos lėšos. Minėto Aprašo IV skyrius sudarytas iš 5 trumpų straipsnių ir pavadintas „Privatizavimo fondo lėšų apskaita“, tačiau apskaitos ūkinių įvykių, operacijų registravimo, sąskaitų naudojimo ar kt. apskaitos dalykų nenumatyta. Apskaitos politikos 80, 85 straipsniai numato konkrečius Privatizavimo fondo tarpinių, metinių finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo terminus, o Aprašo 10 straipsnis numato Privatizavimo fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitas, metinio finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą Savivaldybės tarybai. Tvarkos apraše nenumatyta, kas vykdo Privatizavimo fondo išankstinę, einamąją, paskesniąją kontrolę.

Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo 7 straipsnio 3 punkto¹⁵ reikalavimais, – Šilutės rajono savivaldybės Privatizavimo fondo apskaitai tvarkyti nepatvirtintas individualus Sąskaitų planas. Administracijos direktoriaus 2010 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. A1-737 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos privatizavimo fondo sąskaitų plano patvirtinimo“¹⁶ patvirtintas Pavyzdinis privatizavimo fondo sąskaitų planas. Pavyzdinį sąskaitų planą rengia, tvirtina ir „Valstybės žiniuose“ skelbia Finansų ministerija.

¹⁰ Administracijos direktoriaus 2010 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. A1-1484 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos privatizavimo fondo apskaitos politikos patvirtinimo“.

¹¹ Kontrolės ir audito tarnybos 2012-10-10 raštas Administracijos direktoriui Nr. K6-67 „Dėl atlikto audito darbo užmokesčio srityje rezultatų.“

¹² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

¹³ Savivaldybės administracijos 2012-11-09 raštas Nr. (R3-(5.16)-7818.

¹⁴ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 19 d. sprendimas Nr. T1-51 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

¹⁶ Administracijos direktoriaus 2010 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. A1-737 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos privatizavimo fondo sąskaitų plano patvirtinimo“.

Nesivadovauta Lietuvos vyriausiojo archyvaro įsakymu¹⁷ - dėl dokumentų rekvizitų naudojimo. Atkreiptinas dėmesys, kad dviem skirtingiems dokumentams suteiktas tas pats Administracijos direktoriaus įsakymo numeris ir ta pati data: Centralizuotos buhalterijos privatizavimo fondo sąskaitų plano ir Pavyzdinio privatizavimo fondo sąskaitų plano.

Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktorius nevykdė Buhalterinės apskaitos įstatymo 9 str. 2 d., 16 str. 2 d., 14 str. 1 d.¹⁸ reikalavimų, - nepatvirtino Privatizavimo fondo apskaitos registrų formų, turinio, skaičiaus, apskaitą tvarkančių asmenų, kurie turi teisę pasirašyti dokumentus, sąrašo ir jų parašų pavyzdžių. Tokie įgaliojimai turėjo būti suteikti ir asmenims, atliekantiems Privatizavimo fondo inventorizaciją.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁹ apskaitos duomenys, kurių pagrindu rengiamos finansinės ir kitos ataskaitos, turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Administracijos direktoriaus 2012 m. spalio 26 d. įsakymu²⁰ sudaryta inventorizacijos komisija, 2012 m. gruodžio 4 d. įsakymu²¹ pakeistas komisijos narys. Įsakymais sudarytos vietinės inventorizacijos komisijos ir jų darbui koordinuoti bei kontroliuoti sudaryta Savivaldybės administracijos Centrinė inventorizacijos komisija. Už Privatizavimo fondo inventorizacijos atlikimą atsakinga Administracijos Centralizuotos buhalterijos vyresnioji specialistė Inga Tamulevičienė (pareigybės aprašymo 7.17. straipsnis).

Nevykdytas Administracijos direktoriaus 2012 m. spalio 26 d. įsakymas²²: Centralizuotos buhalterijos atsakingi darbuotojai neatliko Privatizavimo fondo 2012 metų inventorizacijos, o paskirti Centrinės komisijos asmenys nevykdė kontrolės. Administracijos direktoriaus įsakymo 5 punkto reikalavimas – pateikti inventorizacijos rezultatus iki 2012-12-31. Privatizavimo fondo 2012 metų inventorizacijos rezultatai, pažeidžiant nustatytus terminus, įforminti audito metu 2013-04-05, (Centralizuotos buhalterijos suderinimo aktas UAB „Drava“ išsiųstas 2013-04-04; Inventorizacijos aprašai parengti 2013-04-05; Kontrolės ir audito tarnybai pateikta 2013-04-08).

Vyriausybės nutarimu patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 9 straipsnio²³ nuostatomis reglamentuota, kad „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“. Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 21 straipsnio²⁴ reikalavimus „už apskaitos organizavimą atsako ūkio subjekto vadovas“.

Fondo lėšų apskaita vedama AB DnB NORD banko atitinkamoje sąskaitoje. Apskaitos ūkinius įvykius ir ūkines operacijas tvarko Administracijos Centralizuotas buhalterijos skyrius,

¹⁷ Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. V-117 „Dėl dokumentų rengimo taisyklių patvirtinimo“.

¹⁸ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

¹⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046.

²⁰ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. spalio 26 d. įsakymas Nr. A1-1195 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.

²¹ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. gruodžio 4 d. įsakymas Nr. A1-1371 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.

²² Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. spalio 26 d. įsakymas Nr. A1-1195 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“, 5 punktas.

²³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622, 9 straipsnis.

²⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

kurio Nuostatų 5.3 str.²⁵ vienas iš pagrindinių uždavinių – „užtikrinti finansinių ūkinių operacijų teisėtumą, lėšų naudojimą nustatyta tvarka ir tinkamą dokumentų įforminimo kontrolę.“ Pareigybės aprašymo 7.1.1.; 7.2. str. nuostatomis²⁶ skyriaus vedėjas „skyriaus darbą planuoja, organizuoja ir kontroliuoja skyriaus darbuotojų veiklą“, „siekdamas tinkamai tvarkyti Savivaldybės buhalterinę apskaitą, vykdo išankstinę finansų kontrolę“, Finansų kontrolės taisyklių 18 str.²⁷ nuostatomis „už tinkamą apskaitos tvarkymo kontrolę ir atsiskaitymų kontrolę atsako Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjas ir kt. įstaigas aptarnaujantys valstybės tarnautojai ir buhalteriai.“ Centralizuotos buhalterijos skyriaus tarnautojams ir darbuotojams keliami specialieji reikalavimai ir funkcijos nustatomi pareigybių aprašymuose. Centralizuotos buhalterijos skyriaus nuostatams ir Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjo pareigybės aprašymui suteiktas tas pats Administracijos direktoriaus įsakymo numeris ir ta pati data (2009-02-02 Nr. A2-32).

Savivaldybės Privatizavimo fondo apskaitos vedimo ir finansinių ataskaitų rinkinio parengimo funkcijos nuo 2012-01-24 pavesta Centralizuotos buhalterijos vyresniajai specialistei Ingai Tamulevičienei. Audito metu nustatėme, kad minėtai pareigybei, jos darbo funkcijoms nustatyti yra parengti ir Administracijos direktoriaus vienu ir tuo pačiu įsakymu bei data (2009-02-02 įsakymu Nr. A2-32) patvirtinti du pareigybės aprašymai. Vienas iš jų pateiktas Šilutės rajono savivaldybės internete adresu www.silute.lt, „Struktūra ir kontaktai“. Kitą, iš dalies pataisytą pareigybės aprašymą mums pateikė darbuotoja Inga Tamulevičienė. Minėti pareigybės aprašymai neatitinka VSAFAS keliamų reikalavimų, patvirtinti iki perėjimo prie VSAFAS dienos: pavadinimai, sąvokos, ūkinės operacijos, darbo funkcijos, neatitinka dabartinių apskaitos sąvokų, naudojamų formų, Administracijos patvirtintos struktūros, programų, faktiškai atliekamų I.T. darbo funkcijų. Pareigybės aprašyme vartojamos sąvokos, kaip antai: faktinės išlaidos traukiamos į apskaitą, sudaromos užbalansinės sąskaitos (pasikeitė nuo 2010-01-01 perėjimo prie VSAFAS dienos), sudaro ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apyskaitą F-3, daro įrašus memorialiniuose orderiuose, veda Ekonomikos ir ūkio skyriaus apskaitą (skyrius reorganizuotas, pakeistas pavadinimas į Ūkio skyrius, Ūkio skyriaus Turto poskyris), 7.6 pareigybės aprašymo str. nurodo, kad darbuotojas „skaičiuoja DU, išskaičiuoja GPM ir soc. draudimo įnašus ir t. t.“, 7.17. str. „tvarko komandiruočių išlaidų apskaitą (komandiruočių apyskaitų pateikimą, laiku grąžinimą nepanaudoto avanso, išduoto komandiruotei)“, 7.23. ir 7.27. „įrašus iš pirminių dokumentų chronologine tvarka daryti memorialiniuose orderiuose“.

Pareigybės aprašyme nenumatyta kas vykdo Privatizavimo fondo išankstinę, einamąją, paskesniąją kontrolę.

Atkreiptinas dėmesys, kad pareigybės aprašyme nėra apibrėžta atsakomybė, nenustatytos konkrečios atsakomybės sritys finansinių ataskaitų rinkinio rengimo, t.y., konsolidavimo laikotarpio proceso metu, kaip tai numatyta Finansų ministro įsakymu²⁸ patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 3.1, 15, 16 straipsnių nuostatose.

²⁵ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. vasario 2 d. įsakymas Nr. A2-32 „Dėl Centralizuotos buhalterijos skyriaus nuostatų patvirtinimo“.

²⁶ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. vasario 2 d. įsakymas Nr. A2-32 „Dėl Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjo pareigybės aprašymo patvirtinimo“.

²⁷ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2010 m. birželio 10 d. įsakymas Nr. A1-630 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos Finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“, 18 str.

²⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 3.1; 15; 16 straipsniai // V. žinios, 2011, Nr. 48-2310; (2013-01-31 įsakymas Nr. 1K-049 //V. žinios, 2013, Nr. 13-634) redakcija.

Dėl Privatizavimo fondo lėšų naudojimo

Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimu²⁹ patvirtinta Privatizavimo fondo 2012 metų sąmata (1 lentelė), kurioje matyti visi suplanuoti 2012 metams rodikliai: lėšų likutis metų pradžiai, pajamos, detalizuotos išlaidos, lėšų likutis metų pabaigai.

Šilutės rajono savivaldybės Privatizavimo fondo 2012 metų sąmata

1 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Tūkst. Lt
1.	Lėšų likutis 2012 m. sausio 1 d.	0,043
2.	Numatoma Privatizavimo fondo pajamų per 2012 metus	1 500,000
3.	Iš viso Privatizavimo fondo pajamų kartu su lėšų likučiu pagal 2012-01-01 būklę	1 500,043
4.	Išlaidos:	1 500,043
4.1.	Privatizavimo objektų informaciniams pranešimams skelbti	5,000
4.2.	Privatizuojamiems objektams priskirtų žemės sklypų planams rengti	25,000
4.3.	Nekilnojamojo turto kadastro byloms parengti	80,000
4.4.	Nekilnojamojo turto teisinei registracijai	25,000
4.5.	Privatizavimo objektų vertinimo paslaugoms apmokėti	15,000
4.6.	Savivaldybės kapitalo investicijoms finansuoti:	1 125,043
4.6.1.	Mokyklos pastato Šilutėje, K.Kalinausko g. 10 kapitalinio remonto darbams.	
4.6.2.	Kitoms SVP investicijų programos priemonėms finansuoti.	
4.7.	Įmokos į Smulkaus ir vidutinio verslo skatinimo fondą (10%)	150,000
4.8.	Įmokos į Specialųjį daugiabučių namų savininkų bendrijų ir jungtinės veiklos sutarčių dalyvių daugiabučio namo bendrojo naudojimo objektams valdyti rėmimo fondą (5%)	75,000
4.9.	Pradinio įnašo grąžinimai	
5.	Lėšų likutis 2012 m. gruodžio 31 d.	0,000

Tarybos sprendimu³⁰ 2012 metams 4.8. straipsnyje „Įmokos į Specialiųjų daugiabučių namų savininkų bendrijų ir jungtinės veiklos sutarčių dalyvių daugiabučio namo bendrojo naudojimo objektams valdyti rėmimo fondą (5%)“ 2012 metams buvo patvirtinta 75,0 tūkst. Lt.

²⁹ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T1-318 „Dėl Savivaldybės privatizavimo fondo 2012 metų sąmatos patvirtinimo“.

³⁰ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T1-318 „Dėl savivaldybės privatizavimo fondo 2012 metų sąmatos patvirtinimo“.

Kontrolės ir audito tarnybai pateiktoje Privatizavimo fondo 2012 metų sąmatos vykdymo ataskaitoje išlaidų planas padidintas 3,0 tūkst. Lt, minėtam straipsniui numatyta 78,0 tūkst. Lt. Neteisėtai, pažeidžiant Tarybos sprendimu³¹ patvirtintą sąmatą, viršyti 2012 metų sąmatos 4.8. str. asignavimai – 3,0 tūkst. Lt. Šilutės rajono savivaldybės Privatizavimo fondo 2012 metų sąmatos vykdymo ataskaitos rodikliai pateikiami 2 lentelėje.

Privatizavimo fondo 2012 metų sąmatos vykdymo ataskaita

2 lentelė, tūkst. Lt

Eil. Nr.	Pavadinimas	Skirta lėšų pagal sąmatą	Kasinės išlaidos	Gauta, panaudota faktiškai
1.	Lėšų likutis 2012 m. sausio 1 d.	0,043	0,043	0,043
2.	Numatoma pajamų 2012 metais iš viso	1 500,000	225,800	225,800
3.	Numatoma pajamų 2012 metais iš viso su lėšų likučiu	1 500,043	225,843	225,843
4.	Išlaidos:	1 500,043	225,843	225,843
4.1.	Privatizavimo objektų informaciniams pranešimams skelbti	5,000	3,939	3,939
4.2.	Privatizuojamiems objektams priskirtų žemės sklypų planams rengti	25,000	18,915	18,915
4.3.	Nekilnojamojo turto kadastro byloms parengti	80,000	61,254	61,254
4.4.	Nekilnojamojo turto teisinei registracijai	25,000	23,636	23,636
4.5.	Privatizavimo objektų vertinimo paslaugoms apmokėti	15,000	11,210	11,210
4.6.	Savivaldybės kapitalo investicijoms finansuoti:	1 125,043	24,062	24,062
4.6.1	Mokyklos pastato Šilutėje, K.Kalinausko g. 10 kapitalinio remonto darbams.			
4.6.2	Kitoms SVP investicijų programos priemonėms finansuoti.			
4.7.	Įmokos į Smulkaus ir vidutinio verslo skatinimo fondą (10%)	150,000	16,820	16,820
4.8.	Įmokos į Specialųjį daugiabučių namų savininkų bendrijų ir jungtinės veiklos sutarčių dalyvių daugiabučio namo bendrojo naudojimo objektams valdyti rėmimo fondą (5%)	78,000	8,410	8,410
4.9.	Pradinio įnašo gražinimai		57,597	57,597
5.	Lėšų likutis 2012 m. gruodžio 31 d.	0,000	0,000	0,000

Fondo 2012 metų sąmatos pajamų planas – 1 500,00 tūkst. Lt, panaudota – 225,8 tūkst. Lt.

³¹ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T1-318 „Dėl savivaldybės privatizavimo fondo 2012 metų sąmatos patvirtinimo“.

Privatizavimo fondo lėšos naudotos neviršijant Savivaldybės tarybos patvirtintos sąmatos, 2012 metų planas įvykdytas 15,1 proc. arba nepanaudota 1 274,2 tūkst. Lt planuotų asignavimų.

Savivaldybės tarybos patvirtinto Tvarkos aprašo³² 3 straipsnis nurodo, kad Privatizavimo fondo lėšas sąmatoje nurodytiems tikslams naudoja Šilutės rajono savivaldybės administracija. Privatizavimo fondo lėšos naudotos viršijant įgaliojimus bei pažeidžiant Savivaldybės tarybos patvirtintą sąmatą, kurios 4.9. straipsnyje asignavimai nebuvo suplanuoti. Iš Sąmatos 4.9. straipsnio „Pradinio įnašo gražinimai“ neteisėtai panaudota 57,597 tūkst. Lt Privatizavimo fondo asignavimų. Biudžeto sandaros įstatymo 8 straipsnis numato³³ biudžeto sudarymo ir vykdymo teisinį pagrindą, kad „biudžeto asignavimų valdytojams pavaldžių įstaigų ir kitų subjektų asignavimų panaudojimo teisinis pagrindas yra asignavimų valdytojų patvirtintos šių įstaigų programų sąmatos.“ Privatizavimo fondo 2012 metų II – ojo ketvirčio Sąmatoje nebuvo tikslintos išlaidos pagal straipsnius.

Nesivadovauta Finansų ministro įsakymu³⁴ patvirtinto 8 - ojo VSAFAS nuostatomis, kad atsargoms priskiriamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kuriam priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto likutine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas tą turtą parduoti. Pergrupuotas turtas privalo būti registruojamas Privatizavimo fondo atsargų buhalterinėse 206, 207 sąskaitose „Kitas turtas, skirtas parduoti“. Administracijos direktoriaus įsakymu³⁵ patvirtintame Pavyzdiniame sąskaitų plane finansavimo sumoms iš valstybės biudžeto registruoti numatyta sąskaita 4242001 „Finansavimo sumoms iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms“. Registruojat turto, skirto parduoti, perdavimą Privatizavimo fondo minėtame Sąskaitų plane numatyta sąskaita 2070001 „Kitas turtas, skirtas parduoti“. Audito metu nustatyta, kad Administracijos Centralizuotos buhalterijos vyresnioji specialistė I. T. nesivadovavo Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintu Sąskaitų planu ir aukščiau minėtų sąskaitų apskaitoje 2012 metais nenaudojo. Per audituojamąjį laikotarpį sąskaitoje 2070001 „Kitas turtas, skirtas parduoti“ neužregistruoto turto, skirto parduoti suma sudarė 313,4 tūkst. Lt, informacija pateikiama 3 lentelėje.

Nurodytos su privatizuotino turto valdymu ir apskaita susijusios faktinės aplinkybės rodo, kad Privatizavimo fonde kaip atsargos apskaitytas skirtas parduoti ilgalaikis materialusis turtas labiau atitinka ilgalaikio materialiojo turto, bet ne atsargų pripažinimo kriterijus, todėl į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktam turtui ne visada gali būti tiesiogiai taikomos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatos. Dėl nurodytų priežasčių Apskaitos politikoje turėtų būti konkrečiai nustatyta, kada į atsargas perkeliamas į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas.

Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo objektų, parduotų 2012 metais sąrašas

3 lentelė, tūkst. Lt

Eil. Nr.	Kodas	Privatizuojamo objekto pavadinimas, adresas	Suma
1.	50003147	Medicinos punkto pastato dalis, Šilutės r. sav., Vainuto sen., Balčių	4, 163

³² Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 19 d. sprendimas Nr. T1-51 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“ 3 straipsnis.

³³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 2003 m. gruodžio 23 d. įstatymas Nr. IX-1946 // V. žinios, 2004, Nr. 4-47.

³⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymas Nr. 1K-477 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 8 - ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo // V. Žinios, 2008, Nr. 75-2967.

³⁵ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. liepos 1 d. įsakymas Nr. A1-737 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos privatizavimo fondo sąskaitų plano patvirtinimo“.

		k., Krauleidiškės g. 7	
2.	50003799	Gyvenamojo namo su mokyklos patalpomis 34/100 dalys Šilutės r. sav., Saugų sen., Barvų k.	4, 120
3.	50004038	Miegamojo korpuso pastato dalis Šilutės r. sav., Saugų sen., Mažosios Lietuvos g. 2A	9, 300
4.	50004039	Miegamojo korpuso pastato dalis Šilutės r. sav., Saugų sen., Mažosios Lietuvos g. 2A	9, 501
5.	50004871	Pastato – medicinos punkto 45/100 dalis Šilutės r. sav., Pagryniai, Šilutės g. 38	40, 000
6.	50005023	Patalpa – butas Nr. 3, Šilutės r. sav., Šilutės sen., Sausgalvių k.	0, 002
7.	50005030 50005031 50005032	Patalpa – butas, Lietuvininkų g. 51A-11, Šilutė Patalpa – butas, Lietuvininkų g. 51A-12, Šilutė Patalpa – butas, Lietuvininkų g. 51A-14, Šilutė	16, 100
8.	50005278	Mokyklos pastatas, garažo pastatas, tvora, kiemo aikštelė, Šilutės r. sav., Šilutės sen., Laučių k., Mokyklos g. 4	220, 000
9.	50005753	Patalpa-sandėlis, Šilutės r. sav., Ž. Naumiesčio sen., Kalnujų k.	1, 515
10.	50006053	Patalpa-sandėlis, Šilutė, Tilžės g. 8A	6, 100
11.	50006054	Patalpa-garažas, Šilutė, Tilžės g.10-6	2, 500
		Už numatyto parduoti pastato žemės sklypo plano parengimo išlaidas (sutartis Nr. R5-(9.40)-342	0,101
	Iš viso		313,402

Nesivadovauta Finansų ministro įsakymu³⁶ patvirtinto 11 - ojo VSAFAS 4 punktu, kuris numato, kad „Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą atskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos - kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos“. Nesivadovaujant VSAFAS reikalavimais, vyresn. specialistė Inga Tamulevičienė apskaitoje sąnaudas užregistravo neteisingu laikotarpiu 10,874 tūkst. Lt.

Administracijos direktoriaus patvirtintame Pavyzdiniame sąskaitų plane numatyta „Išankstiniai apmokėjimai“ registruoti sąskaitoje 211001. Privatizavimo fondo 2012-12-31 apskaitos registre Didžioji knyga „Išankstiniai apmokėjimai“ užregistruoti 363,0 Lt, nesivadovaujant Pavyzdiniu sąskaitų planu.

Vidaus kontrolės sistema Privatizavimo fonde neatitinka jai keliamų reikalavimų, neužtikrina, kad fondo lėšų apskaita būtų tvarkoma tinkamai ir parengtos teisingos finansinės ataskaitos, todėl ji vertinama kaip silpna.

Audito metu nustatytos reikšmingos ir esminės Privatizavimo fondo apskaitoje padarytos klaidos.

Privatizavimo fondo 2012 metų finansinių ataskaitų duomenys atitinka apskaitos registrų duomenis, tačiau apskaitos registruose duomenys užregistruoti neteisingai, nustatytos reikšmingos klaidos ir mes negalime patvirtinti, kad likučiai 2012-12-31 yra teisingi.

IŠVADOS

1. Šilutės rajono savivaldybės Privatizavimo fondo apskaitai tvarkyti nėra patvirtinto individualaus Sąskaitų plano (patvirtintas Pavyzdinis privatizavimo fondo sąskaitų planas).

³⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymas Nr. 1K-490 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11 - ojo standarto patvirtinimo“ // V. Žinios, 2010, Nr. 2-89 su vėlesniais pakeitimais).

2. Pasitaiko atvejų, kai nesivadovaujant Lietuvos vyriausiojo archyvaro patvirtintomis Dokumentų rengimo taisyklėmis, dviem skirtingiems dokumentams suteikiama Administracijos direktoriaus įsakymo tas pats numeris ir ta pati data (dviem Sąskaitų planams, dviem pareigybių aprašymams, Nuostatams ir pareigybės aprašymui).

3. Privatizavimo fondo Apskaitos politika – neišbaigta, Tvarkų aprašuose nenurodytos konkrečios sąskaitų korespondencijos, kad apskaitos informacija būtų pateikiama patikima, atitinkanti VSAFAS reikalavimus, Sąskaitų plano bei registruojamų ūkinių įvykių ir operacijų sąskaitas.

4. Privatizavimo fondo bankinės operacijos Apskaitos politikoje nustatytos vykdyti tokia tvarka, kaip tai numatyta Savivaldybės administracijos direktoriaus nepatvirtintoje Asignavimų valdytojų apskaitos politikoje.

5. Administracijos direktorius nevykdė Buhalterinės apskaitos įstatymo reikalavimų, - nepatvirtino Privatizavimo fondo apskaitos registrų formų, turinio, skaičiaus, apskaitą tvarkančių asmenų, kurie turi teisę pasirašyti dokumentus, sąrašo ir jų parašų pavyzdžių.

6. Nevykdytas Administracijos direktoriaus 2012 m. spalio 26 d. įsakymas: Centralizuotos buhalterijos atsakingi darbuotojai neatliko Privatizavimo fondo 2012 metų inventorizacijos, o paskirti Centrinės komisijos asmenys nevykdė kontrolės.

7. Privatizavimo fondo 2012 metų inventorizacijos rezultatai, pažeidžiant nustatytus terminus, įforminti audito metu, 2013-04-05.

8. Tvarkančios Privatizavimo fondo apskaitą specialistės Ingos Tamulevičienės pareigybės aprašymas patvirtintas iki perėjimo prie VSAFAS dienos, pavadinimai, sąvokos, ūkinės operacijos, darbo funkcijos, neatitinka dabartinių apskaitos sąvokų, naudojamų formų, faktiškai atliekamų darbo funkcijų.

9. Nenumatyta, kas vykdo Privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos išankstinę, einamąją, paskesniąją kontrolę.

10. Neteisėtai, pažeidžiant 2012-02-23 Tarybos sprendimą Nr. T1-318, viršyti 2012 metų sąmatos 4.8. straipsnio asignavimai - 3,0 tūkst. Lt.

11. Privatizavimo fondo sąmatos 4.9. straipsnyje asignavimai 2012 metams nebuvo suplanuoti. Privatizavimo fondo lėšos naudotos viršijant įgaliojimus bei pažeidžiant Savivaldybės tarybos patvirtintą sąmatą. Iš Sąmatos 4.9. straipsnio „Pradinio įnašo grąžinimai“ neteisėtai panaudota 57,597 tūkst. Lt Fondo asignavimų.

12. Privatizavimo fondo 2012 metų II – ojo ketvirčio Sąmatoje nebuvo tikslintos išlaidos pagal straipsnius.

13. Nesivadovaujant Finansų ministro įsakymu patvirtinto 8 - ojo VSAFAS nuostatomis bei Administracijos direktoriaus patvirtintu Sąskaitų planu, Privatizavimo fondo sąskaitoje 2070001 „Kitas turtas, skirtas parduoti“ neužregistruoto turto, skirto parduoti suma sudarė 313,4 tūkst. Lt

14. Nesivadovaujant Finansų ministro įsakymu patvirtinto 11 - ojo VSAFAS 4 punkto reikalavimais, apskaitoje sąnaudos 10,874 tūkst. Lt užregistruotos neteisingu laikotarpiu.

15. Privatizavimo fondo 2012-12-31 apskaitos registre Didžioji knyga „Išankstiniai apmokėjimai“ užregistruoti 363,0 Lt, nesivadovaujant Pavyzdiniu sąskaitų planu.

16. Vidaus kontrolės sistema Privatizavimo fonde neatitinka jai keliamų reikalavimų, neužtikrina, kad fondo lėšų apskaita būtų tvarkoma tinkamai ir parengtos teisingos finansinės ataskaitos, todėl ji vertinama kaip silpna.

REKOMENDACIJOS

1. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 14 straipsnio reikalavimais, patvirtinti Privatizavimo fondo asmenų, kurie turi teisę pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius.
2. Patvirtinti Privatizavimo fondo apskaitos registrų formas, turinį ir skaičių.
3. Parengti ir patvirtinti Šilutės rajono savivaldybės Privatizavimo fondo apskaitai tvarkyti individualų Sąskaitų planą.
4. Privatizavimo fondo Apskaitos politikos Tvarkų aprašuose nurodyti konkrečias sąskaitų korespondencijas, kad apskaitos informacija atitiktų VSAFAS reikalavimus, Sąskaitų plano bei registruojamų ūkinių įvykių ir operacijų sąskaitas.
5. Apskaitos politikoje konkrečiai nustatyti, kada į atsargas perkeliamas į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas.
6. Tinkamai ir teisingai naudoti Sąskaitų plano sąskaitas.
7. Teisingai ir laiku užregistruoti ūkinius įvykius bei ūkines operacijas apskaitos registruose.
8. Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu patvirtinto 8 - ojo VSAFAS nuostatomis bei Administracijos direktoriaus patvirtintu Sąskaitų planu, Privatizavimo fondo apskaitoje teisingai registruoti turtą, skirtą parduoti.
9. Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu patvirtintu 11 - uoju VSAFAS, sąnaudas pripažinti ir registruoti apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos.
10. Privatizavimo fondo Apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenis tvarkyti vadovaujantis Sąskaitų planu ir apskaitos registrais.
11. Vadovaujantis Lietuvos vyriausiojo archyvaro patvirtintomis Dokumentų rengimo taisyklėmis, dokumentams tinkamai suteikti jų rekvizitus.
12. Patvirtinti Asignavimų valdytojų apskaitos politiką.
13. Tinkamai suplanuoti ir naudoti Privatizavimo fondo sąmatos asignavimus.
14. Atlikti Privatizavimo fondo metines inventorizacijas, laiku ir tinkamai įforminti jų rezultatus ir vykdyti kontrolę.
15. Pataisyti tvarkančios Privatizavimo fondo apskaitą specialistės pareigybės aprašymą, kad jis atitiktų naudojamas apskaitos sąvokas, faktiškai atliekamas darbo funkcijas.
16. Numatyti, kas vykdys Privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos išankstinę, einamąją, paskesniąją kontrolę.
17. Įpareigoti Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėją nuolat vykdyti kontrolę dėl jai pavaldžių darbuotojų apskaitos operacijų teisingo ir tinkamo atlikimo.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatomis, apie rekomendacijų vykdymą prašytume informuoti Savivaldybės kontrolierę iki 2013-06-10.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

PRIEDAS
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas Priemonės Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4
1.	Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 14 straipsnio reikalavimais, patvirtinti Privatizavimo fondo asmenų, kurie turi teisę pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius.		
2.	Patvirtinti Privatizavimo fondo apskaitos registru formos, turinį ir skaičių.		
3.	Parengti ir patvirtinti Šilutės rajono savivaldybės Privatizavimo fondo apskaitai tvarkyti individualų Sąskaitų planą.		
4.	Privatizavimo fondo Apskaitos politikos Tvarų aprašuose nurodyti konkrečias sąskaitų korespondencijas, kad apskaitos informacija atitiktų VSAFAS reikalavimus, Sąskaitų plano bei registruojamų ūkinių įvykių ir operacijų sąskaitas.		
5.	Apskaitos politikoje konkrečiai nustatyti, kada į atsargas perkeliamas į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas.		
6.	Tinkamai ir teisingai naudoti Sąskaitų plano sąskaitas.		
7.	Teisingai ir laiku užregistruoti ūkinius įvykius bei ūkines operacijas apskaitos registruose.		
8.	Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu patvirtinto 8 – ojo VSAFAS nuostatomis bei Administracijos direktoriaus patvirtintu Sąskaitų planu, Privatizavimo fondo apskaitoje teisingai registruoti turtą, skirtą parduoti.		

9.	Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu patvirtintu 11 – uoju VSAFAS, sąnaudas pripažinti ir registruoti apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos.		
10.	Privatizavimo fondo Apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenis tvarkyti vadovaujantis Sąskaitų planu ir apskaitos registrais.		
11.	Vadovaujantis Lietuvos vyriausiojo archyvaro patvirtintomis Dokumentų rengimo taisyklėmis, dokumentams tinkamai suteikti jų rekvizitus.		
12.	Patvirtinti Asignavimų valdytojų apskaitos politiką.		
13.	Tinkamai suplanuoti ir naudoti Privatizavimo fondo sąmatos asignavimus.		
14.	Atlikti Privatizavimo fondo metines inventorizacijas, laiku ir tinkamai įforminti jų rezultatus ir vykdyti kontrolę.		
15.	Pataisyti tvarkančios Privatizavimo fondo apskaitą specialistės pareigybės aprašymą, kad jis atitiktų naudojamas apskaitos sąvokas, faktiškai atliekamas darbo funkcijas.		
16.	Numatyti, kas vykdys Privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos išankstinę, einamąją, paskesniąją kontrolę.		
17.	Įpareigoti Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėją nuolat vykdyti kontrolę dėl jai pavaldžių darbuotojų apskaitos operacijų teisingo ir tinkamo atlikimo.		

Plano sudarymo paaiškinimas:

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

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

Atkreiptinas dėmesys, kad Rekomendacijų įgyvendinimo plane nurodytas terminas (3 stulpelis) turi atitikti Ataskaitoje nurodytą rekomendacijų įvykdymo terminą.