



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PATIKRINIMO ATASKAITA DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2013 METŲ PRIVATIZAVIMO FONDO LĖŠŲ AUDITO PROCEDŪRŲ

2014-05-16 Nr. K1-7

Šilutė

IŽANGA

Finansinio ir teisėtumo audito procedūros atliktos pagal Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos planą¹ ir Savivaldybės kontrolierės Jolitos Stonkuvienės 2013-07-02 pavedimą Nr. K8-4. Audito procedūras 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 2013 metų Privatizavimo fondo lėšų (toliau – Fondas) audito procedūros.

Audito procedūrų atlikimo tikslas – įvertinti Šilutės rajono savivaldybės 2013 metų Privatizavimo fondo lėšų panaudojimą ir apskaitą.

Audituojamuoju laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Raimundas Ambrozaitis, nuo 2013-12-09 Savivaldybės administracijos direktoriumi paskirtas Tomas Budrikis². Turto poskyrio prie Ūkio skyriaus vedėjos pareigas atliko Zita Tautvydienė, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjos pareigas laikinai ėjo skyriaus vyriausioji specialistė Danutė Baikauskienė, nuo 2013-08-01 Inga Tamulevičienė. Už Privatizavimo fondo lėšų apskaitos tvarkymą atsakinga buvo Centralizuotos buhalterijos vyresnioji specialistė Inga Tamulevičienė, nuo 2013-08-01 – buhalterė Dalia Juškaitė. Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Ši audito procedūrų tikrinimo ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir savivaldybės/valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Ataskaitoje pateikti tik audito procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Dėl to, kad atliktos tik audito procedūros, atskiros audito išvados nepateikiame.

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“.

² Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013-12-09 sprendimas Nr. T1-969 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus paskyrimo“.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituoti asignavimai iš viso: 401,47 tūkst. Lt.

Atliktų audito procedūrų metu nagrinėjome: teisės aktus, reglamentuojančius Fondo sudarymą ir vykdymą, 2013 metų Fondo asignavimų planavimą ir plano įvykdymą.

Audito metu buvo vertinama Šilutės rajono savivaldybės turto privatizavimo lėšų 2013 metų pajamų – išlaidų ataskaita, pagal jos duomenis parengtus 2013 m. gruodžio 31 d. Biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinius:

- Privatizavimo fondo išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (Forma Nr. 2);
- Privatizavimo fondo išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitų Aiškinamasis raštas;
- Privatizavimo fondo Finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Privatizavimo fondo Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Privatizavimo fondo Pinigų srautų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Privatizavimo fondo Finansinių ataskaitų 2013 m. gruodžio 31 d. Aiškinamasis raštas.

Tikrinti dokumentai: Šilutės r. savivaldybės privatizavimo objektų, parduotų 2013 metais sąrašas, 2013 metų sąmatos vykdymo ataskaita, banko sąskaitų išrašai, 2013 metų apskaitos registras „Didžioji knyga“, 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinys ir kt.

Audito procedūros atliktos vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais³. Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad Administracijos mums pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Atliktų audito procedūrų tikrinimo ataskaitoje pateiksime reikšmingus dalykus, kurie yra susiję su 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.

Audito procedūros atliktos 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.

ANKSTESNIO AUDITO REKOMENDACIJŲ VYKDYMAS

Kontrolės ir audito tarnyba, atlikusi Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų Privatizavimo fondo finansinį auditą⁴, Savivaldybės administracijos direktoriui 2013-04-29 buvo pateikusi 17 rekomendacijų audito metu nustatytiems neatitikimams šalinti.

Apie jų įvykdymą Savivaldybės administracija informavo Kontrolės ir audito tarnybą raštu⁵ „Dėl informacijos pateikimo“:

³ Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ // V. žinios, 2012, Nr. 77-4008.

⁴ Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2013-04-29 Šilutės rajono savivaldybės 2012 metų Privatizavimo fondo ribotos apimties finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. K1-5.

⁵ Šilutės rajono savivaldybės administracijos 2013-08-08 raštas Nr.R3-(2.1.19)-5968 „Dėl informacijos pateikimo“.

1. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 14 straipsnio reikalavimais, Administracijos direktorius įsakymu⁶ 2013-12-31 patvirtino Privatizavimo fondo darbuotojų sąrašą, kurie turi teisę pasirašyti asmeniškai arba sertifikuotu elektroniniu parašu ir Privatizavimo fondo darbuotojų sąrašą, kurie gali pasirašyti finansines ataskaitas.

2. Administracijos direktoriaus įsakymu⁷ 2014-02-24 parengtas ir patvirtintas Šilutės rajono savivaldybės Privatizavimo fondo apskaitai tvarkyti Sąskaitų planas.

Išanalizavus, kaip yra įvykdytos pateiktos rekomendacijos, nustatyta, kad Savivaldybės administracija atsižvelgė į Kontrolės ir audito tarnybos 2013-04-29 finansinio audito ataskaitoje Nr. K1-5 pateiktas rekomendacijas, tačiau jas įvykdė tik iš dalies. Liko neįgyvendintos šios rekomendacijos:

1. Nepataisytas tvarkančios Privatizavimo fondo apskaitą specialistės pareigybės aprašymas, kad jis atitiktų naudojamas apskaitos sąvokas, faktiškai atliekamas darbo funkcijas.

2. Nenumatyta, kas vykdys Privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos išankstinę, einamąją, paskesniąją kontrolę.

3. Nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymo 16 straipsnio reikalavimais, Administracija nepatvirtino Privatizavimo fondo apskaitos registrų formų, turinio ir skaičiaus.

4. Privatizavimo fondo Apskaitos politikoje konkrečiai nenumatyta, kada į atsargas perkeliama į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas.

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 poskyriui⁸. Administracijos direktoriaus įsakymu⁹ patvirtinti Ūkio skyriaus nuostatai, kurio struktūroje yra Turto poskyris¹⁰. 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 pagalbinio 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.¹¹ „Ūkio skyrius ir turto poskyrio vedėjai yra atsakingi už išankstinę kontrolę priimančią sprendimus dėl valstybės ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo bei disponavimo juo“.

⁶ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-12-31 įsakymas Nr. A1-1438 „Dėl privatizavimo fondo darbuotojų sąrašo ir jų parašų pavyzdžių patvirtinimo“.

⁷ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-02-24 įsakymas Nr. A1-245 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo fondo Sąskaitų plano patvirtinimo“.

⁸ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011-06-30 sprendimas Nr. T1-102 „Dėl Savivaldybės administracijos struktūros patvirtinimo“.

⁹ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2012 m. rugsėjo 28 d. įsakymas Nr. A2-792 Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos Ūkio skyriaus nuostatų patvirtinimo“.

¹⁰ 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“.

¹¹ Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2010 m. birželio 10 d. įsakymas Nr. A1-630 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos Finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“.

Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹² 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 nuostatais¹³. Komisijos darbui vadovauja privatizavimo komisijos pirmininkas, kurį skiria Savivaldybės taryba. Komisijos posėdžių sekretorius yra Ūkio skyriaus Turto poskyrio darbuotojas.

Šilutės rajono savivaldybės Privatizavimo komisija 2013 metais rinkosi ir posėdžiavo, nagrinėjo ir svarstė klausimus pagal savo kompetenciją. Komisija priėmė protokolines nutartis: dėl Fondo 2013 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, 2013 metų sąmatos projekto, dėl 2013 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 2014 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 tvarkos¹⁴ 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.

Privatizavimo fondo lėšų apskaitą reglamentuoja 26-asis VSAFAS „Išteklių fondo apskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys“ bei Šilutės rajono savivaldybės Tarybos sprendimu¹⁵ patvirtinta Šilutės rajono savivaldybės turto privatizavimo lėšų naudojimo ir apskaitos tvarka, Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta Apskaitos politika¹⁶.

AUDITO REZULTATAI IR PASTEBĖJIMAI

Dėl Privatizavimo fondo lėšų naudojimo

Šilutės rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁷ patvirtinta Privatizavimo fondo 2013 metų sąmata (1 lentelė), kurioje matyti visi suplanuoti 2013 metams rodikliai: lėšų likutis metų pradžiai, pajamos, detalizuotos išlaidos, lėšų likutis metų pabaigai.

¹² Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. balandžio 28 d. sprendimas Nr. T1-16 „Dėl savivaldybės turto privatizavimo komisijos sudarymo“.

¹³ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 19 d. sprendimas Nr. T1-52 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės turto privatizavimo komisijos nuostatų patvirtinimo“.

¹⁴ 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).

¹⁵ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2011 metų gegužės 19 d. Nr. T1-51 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁶ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 metų gruodžio 31 d. įsakymas Nr. A1-1484 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos privatizavimo fondo apskaitos politikos patvirtinimo“.

¹⁷ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T1-688 „Dėl Savivaldybės privatizavimo fondo 2013 metų sąmatos patvirtinimo“.

Šilutės rajono savivaldybės Privatizavimo fondo 2013 metų sąmata

1 lentelė

Eil. Nr.	Pavadinimas	Tūkst. Lt
1.	Lėšų likutis 2013 m. sausio 1 d.	0,000
2.	Numatoma Privatizavimo fondo pajamų per 2013 metus	1 000,000
3.	Iš viso Privatizavimo fondo pajamų kartu su lėšų likučiu pagal 2013-01-01 būklę	1 000,000
4.	Išlaidos:	1 000,000
1.	Privatizavimo objektų informaciniams pranešimams skelbti	5,000
4.2.	Privatizuojamiems objektams priskirtų žemės sklypų planams rengti	30,000
4.3.	Nekilnojamojo turto kadastro byloms parengti	90,000
4.4.	Nekilnojamojo turto teisei registracijai	70,000
4.5.	Privatizavimo objektų vertinimo paslaugoms apmokėti	10,000
4.6.	Savivaldybės kapitalo investicijoms finansuoti:.	645,000
4.7.	Įmokos į Smulkaus ir vidutinio verslo skatinimo fondą (10%)	100,000
4.8.	Įmokos į Specialųjį daugiabučių namų savininkų bendrijų ir jungtinės veiklos sutarčių dalyvių daugiabučio namo bendrojo naudojimo objektams valdyti rėmimo fondą (5%)	50,000
5.	Numatomas lėšų likutis 2014 m. sausio 1 d. būklę	0,000

Patikrinus Šilutės r. savivaldybės privatizavimo fondo objektų, parduotų 2013 metais sąrašą, 2013 metų sąmatos vykdymo ataskaitą, banko sąskaitų išrašus, 2013 metų apskaitos suvestinį registrą „Didžioji knyga“, 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinį, nustatyta:

- Apskaitos registre „Didžioji knyga“ užregistruoti duomenys apie surinktas pajamas ir išlaidas yra teisingi, audito metu nenustatyta reikšmingų informacijos iškraipymų.
- Duomenys iš apskaitos registrų teisingai perkelti į Pažymą apie savivaldybei nuosavybės teise priklausiusio turto privatizavimą ir gautų lėšų panaudojimą.
- 2013 m. Privatizavimo fondo lėšos naudotos neviršijant patvirtintos lėšų sąmatos ir pagal planuotą paskirtį.
- Privatizavimo fondo lėšų pajamų – išlaidų ataskaitoje 2013 metais pajamos ir išlaidos nurodytos teisingai pagal Tarybos patvirtintus straipsnių pavadinimus.
- Privatizavimo fondo lėšos naudotos neviršijant Savivaldybės tarybos patvirtintos sąmatos, planas įvykdytas 40,1 proc. arba nepanaudota 598,53 tūkst. Lt.

Siekiant įvertinti, ar Privatizavimo fondo lėšos naudotos nustatyta tvarka, ar 2013 metų Fondo ataskaitos parodo tikrą ir teisingą fondo būklę, išisiniu būdu atlikome visas audito tikrinimo procedūras, susijusias su fondo lėšų apskaita ir jų panaudojimu.

**Apskaitos registro (Didžioji knyga) ir finansinių
ataskaitų duomenų tarpusavio palyginimas**

2 lentelė

	Apskaitos registro (DK) duomenys	Finansinių ataskaitų duomenys	FBA	VRA	PSA	GTP	Aiškinamasis raštas
Turtas skirtas parduoti	907671,16	X	907671,16	X	X	X	907671,16
Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto	907671,16	X	907671,16	X	X	X	907671,16
Pinigai	0	0	0	X	0	X	0
Grynasis turtas	X	X	-248125	X	X	-248125	-248125
Pagrindinės veiklos kitos pajamos	550023,32	550023	X	550023	X	X	550023
Pagrindinės veiklos sąnaudos	227566,91	227567	X	227567	227567	X	227567

Administracijos centralizuotos buhalterijos buhalterė, atsakinga už Privatizavimo fondo 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą, nesivadovavo Finansų ministro įsakymu¹⁸ patvirtintais standartų priedų reikalavimais, apskaitos duomenis pateikė negaliojančiose formose. Išteklių fondų finansinėms ataskaitoms taikomi žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinio reikalavimai¹⁹, nustatyti 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“, 2-ame VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, 3-iaame VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 4-ame VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“, 5-ame VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, 6-ame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, 17-ame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir kituose VSAFAS, nustatančiuose informacijos pateikimą finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

Viešojo sektoriaus subjektas, sudarydamas Aiškinamąjį raštą, turi pateikti visas pastabas, kurios yra privalomos pagal 6-ojo VSAFAS²⁰ reikalavimus „Aiškinamajame rašte detalizuojamos Veiklos rezultatų, Finansinės būklės, Grynojo turto pokyčių, Pinigų srautų ataskaitose nurodytos sumos tiek, kiek reikalauja šis ir kiti VSAFAS, kiek to reikia teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktai informacijai“. Audito metu nustatyta, kad Centralizuotos buhalterijos buhalterė, atsakinga už Privatizavimo fondo apskaitą, sudarydama 2013 m. Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Grynojo turto pokyčio, Pinigų srautų ataskaitose nenumėro, bei Aiškinamajame rašte nedetalizavo pateiktų atskaitomybės sumų.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. sausio 7 d. įsakymu Nr. 1K-357 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 26-ojo standarto patvirtinimo“ //V. žinios, 2007, Nr. 1131-5318.

¹⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. sausio 7 d. įsakymu Nr. 1K-357 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 26-ojo standarto patvirtinimo“ //V. žinios, 2007, Nr. 1131-5318.

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. gruodžio 24 d. įsakymas Nr. 1K-479 Dėl finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymo Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo“ //V. žinios, 2009, Nr. 157-7107.

Nesivadovauta Finansų ministro įsakymu²¹ patvirtintu 11-ojo VSAFAS 4 punkto reikalavimams, kad sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos - kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos....“ Per audituojamą laikotarpį Privatizavimo fondo apskaitą tvarkiusios darbuotojos sąnaudas - 42 104,39 Lt apskaitoje užregistravo nesivadovaujant VSAFAS reikalavimais.

Pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymo 16 str. 2 dalies nuostatas, nepatvirtinta Privatizavimo fondo apskaitos registru formos, turinys ir skaičius.

Tarybos patvirtintas 2013 metų privatizavimo objektų sąrašas

3 lentelė

Eil. Nr.	Privatizavimo objekto pavadinimas, adresas, įmonės pagrindinė veikla ar trumpa objekto charakteristika	Objekto įsigijimo savikaina (Lt)	Nusidėvėjimas (Lt)	Objekto likutinė vertė 2013-12-31 (Lt)
1.	Buvusios sinagogos pastatas (plotas 556,15 kv. m), Šilutės r. sav., Žemaičių Naumiestis, Sodų g. 5	18706	6635	12071
2.	Buvusio kino teatro pastatas (plotas 163,47 kv. m), Šilutės r. sav., Žemaičių Naumiestis, Sodų g. 5a	3338	2228	1110
3.	Patalpa – garažas (334,79 kv. m), Šilutė, Atgimimo al. 4A.	42314	25497	16817
4.	Buvusios sinagogos pastatas (plotas 389,88 kv. m), Šilutės r. sav., Švėkšna, Liepų a. 12	760	663	97
5.	Pastatas - sandėlis (plotas 57 kv. m), Šilutės r., Kintų sen., Kintų k.	2942	2942	0
6.	Sūdymo cecho pastato dalis (unikalus numeris 8893-5005-6013, plotas 189 kv. m); Šilutės r. sav., Rusnė, Šilutės g. 12, 12A,	15638	2496	13142
7.	Mokyklos pastato 1234,96 kv. m ploto dalis, Šilutės r. sav., Katyčių sen., Katyčių k., Šilutės g. 5	803854,63	294316,47	509538,16
8.	Parduotuvės pastatas (plotas 130,71 kv. m), kiemo aikštelė, Šilutės r. sav., Švėkšnos sen., Stemplių k., K. Šaulio g. 11	10100	52239	4861
9.	Dirbtuvių pastatas (plotas 293,82 kv. m), Šilutės r. sav., Vainuto sen., Balčių k., Parko g. 34A	11600	120	11480
10.	Administracinio pastato 9017/78290 dalis (plotas 90,17 kv. m), Šilutės r. sav., Juknaičių sen., Juknaičių k., Šiloko g. 3	103515	33725	69790
11.	Avarinės būklės pastatas – gyvenamasis namas (plotas 67,36 kv. m), Šilutės r. sav., Žemaičių Naumiesčio mstl., Birutės g. 7A	1347	1219	128
12.	Patalpos - mokyklos su gyvenamosiomis patalpomis dalis (plotas 268,39 kv. m) su bendro naudojimo patalpa pažymėta: P-1 (1/2 iš 19,27 kv. m), Šilutė, Komunarų g. 25	284396	91954	192442
	Patalpos - mokyklos su gyvenamosiomis patalpomis dalis (plotas 257,97 kv. m), Šilutė, Komunarų g. 25	—"	—"	—"
13.	Lopšelio – darželio pastatas (plotas 238,325 kv. m), garažo pastatas (plotas 43,36 kv. m) ir	67800	67800	0

²¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 metų gruodžio 24 d. įsakymu Nr. 1K-490 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ // V. Žinios, 2010, Nr. 2-89.

	kiemo statinys – tvora, Šilutės r. sav., Švėkšna., Dariaus ir Girėno g. 1			
14.	Boilerinės pastatas (plotas 66,92 kv. m), Šilutės r. sav., Šilutės sen., Grabupių k.	17676	15273	2403
15.	Bendrabučio pastatas (plotas 361,95 kv. m), ūkinis pastatas (plotas 57 kv. m), Šilutė, Liepų g. 7	10456	2985	7471
16.	Administracinės patalpos 2499/22054 dalis (plotas 24,99 kv. m), su bendro naudojimo patalpomis, pažymėtomis: 1-4 (1/6 iš 27,66 kv. m), 1-7 (1/6 iš 4,51 kv. m), 1-21 (1/5 iš 36,81 kv. m), Šilutė, Lietuvininkų g. 10	36471	30636	5835
17.	Mokyklos pastato 3616/23230 dalis (plotas 36,16 kv. m), ūkinio pastato 1/2 dalis (plotas 26,00 kv. m), kiemo rūšio pastatas (plotas 39,00 kv. m, kiemo statinių (lauko tualetu, tvoros) 1/2 dalis, Šilutės r. sav., Šilutės sen., Užlieknių k., Šilutės g. 76	250	250	0
18.	Patalpa – medicinos punktas (plotas 59,11 kv. m), Šilutės r. sav., Šilutės sen., Užlieknių k., Šilutės g. 91	41530	19838	21692
19.	Administracinės patalpos 3479/30698 dalis (plotas 34,79 kv. m), Šilutės r. sav., Juknaičių sen., Juknaičių k., Šiloko g. 1,	57657	20250	37607
20.	Avarinės būklės pastatas – gyvenamasis namas (plotas 152,41 kv. m), Šilutės r. sav., Šilutės sen., Šlažų k., Rusnės g. 5A	15431	1474	13964
21.	Avarinės būklės pastatas – gyvenamasis namas (plotas 105,34 kv. m), Šilutės r. sav., Žemaičių Naumiesčio sen., Kalnųjų k., 4A	1722	276	1446
22.	Avarinės būklės pastatas – gyvenamasis namas (plotas 121,26 kv. m), Šilutės r. sav., Žemaičių Naumiesčio sen., Sugintų k.	16400	1758	15142
23.	Buvusio vaikų darželio pastatas (plotas 25,75 kv. m), kiemo statiniai (unikalus numeris 8898-3014-1024) ir šiam objektui priskirtas 0,6893 ha žemės sklypas; Šilutės r. sav., Pagrynių k., Aušros g. 27.	299909	50786	249123
24.	Butas Nr. 3 (20,99 kv. m); Vakarų g. 3, Šilutė	55	55	0
25.	Gyvenamosios patalpos (41,11 kv. m); Šilutės r. sav., Šyškrantės k., Šyškrantės g. 10-8. Pardavimo kaina – 5501 Lt.	36	34	2
26.	Dalis mokyklos pastato (303,73 kv. m) ir šiam objektui priskirtas bendro naudojimo 7415/12437 (0,7415 ha) žemės sklypas; Šilutės r. sav., Gardamo sen., Šylių k., Mokyklos g. 8	75301,45	75301,45	0
27.	Buto dalis (209,38 kv. m); Šilutės r. sav., Saugų sen., Vilkyčių k., Klaipėdos g. 31B.	40060	40060	0
28.	Poliklinikos pastatas (298,2 kv. m) ir šiam objektui priskirtas 0,1487 ha žemės sklypas; Šilutė, Liepų g. 10	88597	35667	52936
29.	Mokyklos patalpos (1020,99 kv. m), valgyklos pastatas (230,82 kv. m) ir šiam Šilutė, Miško g. 3.	647020	324045	322976
30.	Buvusios mokyklos pastatas (334,3 kv. m), buvusios mokyklos pastatas (128,37 kv. m) 0,2314 ha žemės sklypas; Šilutė, Atgimimo al. 5, 5A.	66283	36566	29717

31.	Ūkinis pastatas ((36 kv. m) (0,0263 ha) žemės sklypas; Šilutės r. sav., Vainutas, Tauragės g. 14, 16.	595	595	0
32.	Negyvenamoji patalpa (5,74 kv. m); Šilutė, Tilžės g. 3.	2190	63	2127
33.	Butas (37,7 kv. m); Šilutė, M. Jankaus g. 6B-5, Šilutė.	25	25	0
34.	Butas (35,96 kv. m); Šilutė, M. Jankaus g. 6B-6	25	25	0
35.	Medicinos punktas (33,79 kv. m.) Sakučių k. Kintų sen. Šilutės r. sav.,	2367	394	1973
36.	Skalbyklos – pirties pastatas (112,79 kv. m.) Šilutės r. sav. Saugų k., Mažosios Lietuvos g.2A.	1637	1043	594
	Iš viso:	2788212	1191728	1596484,16

Pagal Finansų ministro įsakymo²² nuostatas, atsargoms priskiriamas materialiojo turto vienetas, kurį 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 sąskaitose (206, 207 „Kitas turtas skirtas parduoti“).

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 Privatizavimo fondo apskaitos politikoje turėtų būti tiksliai nustatyta, kada į atsargas perkeliamas į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas.

Audito metu nustatyta, kad Administracijos centralizuotos buhalterijos buhalterė nesivadovavo Administracijos direktoriaus įsakymu²³ patvirtintos Apskaitos politikos Atsargų apskaitos tvarkos aprašo 2 punkto nuostatomis, kurios numato turtą, skirtą parduoti, perdavimo Privatizavimo fondui momentu privatizavimo fondo buhalterinėje apskaitoje registruoti balansine verte, nustatyta pagal perdavimo ir priėmimo akte nurodytus duomenis. Pažymėtina, kad 2013 m. iki gruodžio 1 d. apskaitos registre „Didžioji knyga“ nebuvo užregistruota 2071001 sąskaitoje „Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina“ turto įsigijimo savikaina, kuri per 2013 metus sudarė 1 596 484,16 Lt (3 lentelė). Centralizuotos buhalterijos buhalterė, sudarydama 2013 metų tarpinius finansinių ataskaitų rinkinius, nepateikė ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikainos, kuri sudaro 1 596 484,16 Lt, bei ta pačia suma sumažino apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 4251301 „Finansavimo sumos iš savivaldybių biudžeto atsargoms įsigyti“ apskaitos duomenis.

Atlikus nuoseklios peržiūros testą nustatyta, kad Centralizuotos buhalterijos buhalterė, atsakinga už Privatizavimo fondo buhalterinę apskaitą, ir jos teisingumą, pateikdama 2013-12-31

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 metų gruodžio 2 d. įsakymu Nr. 1K-466 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ // V. Žinios, 2010, Nr. 1-44.

²³ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 metų gruodžio 31 d. įsakymas Nr. A1-1484 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos privatizavimo fondo apskaitos politikos patvirtinimo“.

apskaitos registrą „Didžioji knyga“ nesivadovavo Administracijos direktoriaus įsakymu²⁴ patvirtintos Apskaitos politikos Pajamų apskaitos tvarkos aprašo 15 punktu, Sąnaudų tvarkos aprašo 16 punktu. Pagal Apskaitos politikos nuostatas visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamos 550 023,32 Lt, sąnaudos 227 566,91 Lt paskutinę ataskaitinių metų dieną turi būti perkeltos į 3100001 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ sąskaitą. Kontrolės ir audito tarnybai pateiktame apskaitos registre „Didžioji knyga“ 2013 metų gruodžio 31 d. Einamųjų metų perviršis ar deficitas neuždarius sąskaitų 81, 74 likučių nesuformuotas 2013 metų perviršis ar deficitas.

Atliekant pagrindines audito procedūras 2013 metų finansinės atskaitomybės srityje, nustatyta kad, Šilutės r. Katyčių sen. Katyčių k. esančios mokyklos pastato dalį Tarybos sprendimu²⁵ nutarta įtraukti į privatizuojamų objektų sąrašą.

Siekiant patikrinti, ar ilgalaikio turto perdavimas nuosavybės teisę turinčiam viešojo sektoriaus subjektui (Šilutės rajono savivaldybės administracija) pagrįstas priėmimo-perdavimo aktais (mokyklos pastato dalis perduota į privatizuojamų objektų sąrašą – turtą skirtą parduoti), ar perduotas turtas užregistruotas tinkamomis sąskaitų korespondencijoms, atlikome papildomas audito procedūras ir nuoseklias peržiūros testą.

Mokyklos vadovo įsakymu sudaryta komisija ar jo įgalioti asmenys pildo pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktą. Aktas parengiamas ne vėliau kaip iki kito mėnesio, esančio po ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Jei nurašomas nekilnojamas turtas, turi būti parengiama tokio turto vieneto apžiūros pažyma.

Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikio turto nurašymo ir likvidavimo aktai pateikiami buhalterijai. Sprendimus dėl ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo netinkamu naudoti priima Savivaldybės taryba. Šilutės r. Katyčių sen. Katyčių k. esančios mokyklos pastato dalį Tarybos sprendimu²⁶ nutarta įtraukti į privatizuojamų objektų sąrašą.

Nuoseklios peržiūros testas

4 lentelė

Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
Kitam viešojo sektoriaus subjektui perduodamas ilgalaikis materialusis turtas	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto perdavimo operacija	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo ir priėmimo aktas
		12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas		
		42XXXX2 Finansavimo sumos (perduotos)		

Viešojo sektoriaus subjekto veikloje nebenaudojamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kuriam priimtas sprendimas parduoti pagal Finansų ministro įsakymu²⁷ **perkeliamas** į atsargas to

²⁴ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 metų gruodžio 31 d. įsakymas Nr. A1-1484 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos privatizavimo fondo apskaitos politikos patvirtinimo“.

²⁵ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2009 metų spalio 29 d. sprendimas Nr. T1-1126 „Dėl savivaldybės privatizavimo objektų sąrašo papildymo“.

²⁶ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2009 metų spalio 29 d. sprendimas Nr. T1-1126 „Dėl savivaldybės privatizavimo objektų sąrašo papildymo“.

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 metų gruodžio 22 d. įsakymas Nr. 1K-466 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“// V. žinios, 2010, Nr. 1-44.

turto likutine verte tą **sprendimo priėmimo** dieną, kurią priimtas sprendimas tą turtą perduoti. **Turtas į atsargas perkeliamas, nurodant to turto įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas.** balansinę vertę. Audito metu nustatyta kad, mokyklos vyr. buhalterė nuo 2009 metų nesivadovavo Šilutės rajono savivaldybės Tarybos sprendimu²⁸, kuriuo vadovaujantis į privatizuojamų objektų sąrašą įtraukta mokyklos pastato dalis privalėjo būti perduota priėmimo – perdavimo aktu nuosavybės teisę turinčiai Šilutės rajono savivaldybės administracijai apskaitoje darant 4 lentelėje nurodytus buhalterinius ūkinių operacijų įrašus. Mokyklos vyr. buhalterė nuo **2009 metų finansinėse ataskaitose ilgalaikio materialiojo turto straipsnius padidino 509 538,00 Lt. Minėta klaida iškreipia 2013 metų Katyčių pagrindinės mokyklos finansinę atskaitomybę.** Audito metu nustatyta kad, perduotas turtas neužregistruotas reikalingomis, atitinkančiomis VSAFAS reikalavimams sąskaitų korespondencijoms.

Audito metu nustatytos klaidos ir neatitikimai 2014-05-09 buvo aptarti su Mokyklos vyr. buhalterė. Kontrolės ir audito tarnyba 2014-05-09 raštu Nr. K6-(3.1.8)-45 „Dėl nustatytų neatitikimų“ informavo Katyčių pagrindinės mokyklos direktorių.

IŠVADOS

1. Pažeisdama Buhalterinės apskaitos įstatymo 16 str. 2 dalies nuostatas, Administracija nepatvirtino Privatizavimo fondo apskaitos registrų formų, turinio ir skaičiaus.
2. Centralizuotos buhalterijos buhalterė, atsakinga už Privatizavimo fondo 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą, nesivadovavo Finansų ministro įsakymu²⁹ patvirtintais standartų priedų reikalavimais, apskaitos duomenis pateikė negaliojančiose formose.
3. Nepataisytas tvarkančios Privatizavimo fondo apskaitą buhalterės pareigybės aprašymas, kad jis atitiktų naudojamas apskaitos sąvokas, faktiškai atliekamas darbo funkcijas.
4. Pareigybės aprašyme nėra apibrėžta atsakomybė, nenustatytos konkrečios atsakomybės sritys finansinių ataskaitų rinkinio rengimo, t.y., konsolidavimo laikotarpio proceso metu, kaip tai numatyta Finansų ministro įsakymu³⁰ patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 3.1, 15, 16 straipsnių nuostatose.
5. Nenumatyta, kas vykdys Privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos išankstinę, einamąją, paskesniąją kontrolę.
6. Centralizuotos buhalterijos buhalterė, atsakinga už Privatizavimo fondo apskaitą, sudarydama 2013 m. Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Grynojo turto pokyčio, Pinigų srautų ataskaitose nenumatė, bei Aiškinamajame rašte nedetalizavo pateiktų atskaitomybės sumų.

²⁸ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2009 metų spalio 29 d. sprendimas Nr. T1-1126 „Dėl savivaldybės privatizavimo objektų sąrašo papildymo“.

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. sausio 7 d. įsakymu Nr. 1K-357 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 26-ojo standarto patvirtinimo“ //V. žinios, 2007, Nr. 1131-5318.

³⁰ 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.

7. Nesivadovauta Finansų ministro įsakymu³¹ patvirtintu 11-ojo VSAFAS 4 punkto reikalavimams, kad sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos...“. Per audituojamą laikotarpį sąnaudos – 42 104,39 Lt apskaitoje užregistruotos nesivadovaujant VSAFAS reikalavimais.

8. Privatizavimo fondo Apskaitos politikoje konkrečiai nenustatyta, kada į atsargas perkeliama į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas.

9. 2013 m. iki gruodžio 1 d. apskaitos registre „Didžioji knyga“ nebuvo užregistruota 2071001 sąskaitoje „Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina“, kuri per 2013 metus sudarė 1 596 484,16 Lt.

10. Centralizuotos buhalterijos buhalterė, sudarydama 2013 metų tarpinius finansinių ataskaitų rinkinius, nepateikė ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikainos, kuri sudaro 1 596 484,16 Lt.

11. Apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitos 4251301 „Finansavimo sumos iš savivaldybių biudžeto atsargoms įsigyti“ duomenys neteisėtai sumažinti 1 596 484,16 Lt.

12. Centralizuotos buhalterijos buhalterė, atsakinga už Privatizavimo fondo buhalterinę apskaitą, ir jos teisingumą, sudarydama 2013-12-31 apskaitos registrą „Didžioji knyga“, nesivadovavo Administracijos direktoriaus įsakymu³² patvirtintos Apskaitos politikos Pajamų apskaitos tvarkos aprašo 15 punktu, Sąnaudų tvarkos aprašo 16 punktu. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamos 550 023,32 Lt, sąnaudos 227 566,91 Lt paskutinę ataskaitinių metų dieną turėjo būti perkeltos į 3100001 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ sąskaitą. Apskaitos registre „Didžioji knyga“ 2013 metų gruodžio 31 d. Einamųjų metų perviršis ar deficitas neuždarius sąskaitų 81, 74 likučių, nesuformuotas 2013 metų perviršis ar deficitas.

13. Katyčių pagrindinės mokyklos vyr. buhalterė nuo 2009 metų nesivadovavo Savivaldybės tarybos sprendimu³³, kuriuo vadovaujantis į privatizuojamų objektų sąrašą įtraukta mokyklos pastato dalis privalėjo būti perduota priėmimo - perdavimo aktu nuosavybės teisę turinčiai Šilutės rajono savivaldybės administracijai.

14. Apskaitoje perduotas turtas neužregistruotas reikalingomis, atitinkančiomis VSAFAS reikalavimams sąskaitų korespondencijoms.

15. Katyčių pagrindinės mokyklos vyr. buhalterė nuo 2009 metų finansinėse ataskaitose ilgalaikio materialiojo turto straipsnius padidino 509 538,00 Lt.

16. Minėta klaida (509 538,00 Lt) iškreipia 2013 metų Katyčių pagrindinės mokyklos finansinę atskaitomybę.

³¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 metų gruodžio 24 d. įsakymu Nr. 1K-490 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ // V. Žinios, 2010, Nr. 2-89.

³² Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 metų gruodžio 31 d. įsakymas Nr. A1-1484 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos privatizavimo fondo apskaitos politikos patvirtinimo“.

³³ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2009 metų spalio 29 d. sprendimas Nr. T1-1126 „Dėl savivaldybės privatizavimo objektų sąrašo papildymo“.

REKOMENDACIJOS

1. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 16 str. 2 dalies reikalavimais, patvirtinti Privatizavimo fondo apskaitos registrų formas, turinį ir skaičių.
2. Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu³⁴ patvirtintais standartų priedų reikalavimais, įpareigoti atsakingą buhalterę, kad sudarydama Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinius, apskaitos duomenis pateikti nustatytoje formose.
3. Pataisyti tvarkančios Privatizavimo fondo apskaitą buhalterės pareigybės aprašymą, kad jis atitiktų naudojamas apskaitos sąvokas, faktiškai atliekamas darbo funkcijas.
4. Pareigybės aprašyme apibrėžti atsakomybę, nustatyti konkrečias atsakomybės sritis finansinių ataskaitų rinkinio rengimo, t.y., konsolidavimo laikotarpio proceso metu, kaip tai numatyta Finansų ministro įsakymu³⁵ patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 3.1, 15, 16 straipsnių nuostatose.
5. Numatyti, kas vykdys Privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos išankstinę, einamąją, paskesniąją kontrolę.
6. Sudarant Privatizavimo fondo Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Grynojo turto pokyčio, Pinigų srautų ataskaitas numeruoti bei Aiškinamajame rašte detalizuoti pateiktas atskaitomybės sumas.
7. Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu³⁶ patvirtinto 11-ojo VSAFAS reikalavimais, sąnaudas pripažinti ir registruoti apskaitoje tą atskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos - kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos.
8. Privatizavimo fondo Apskaitos politikoje konkrečiai nustatyti, kada į atsargas perkeliama į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas.
9. Suvestiniame Fondo apskaitos registre „Didžioji knyga“ 2071001 sąskaitoje teisingai užregistruoti „Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina“.
10. Sudarant 2014 metų tarpinius finansinių ataskaitų rinkinius, pateikti ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikainą.
11. Vadovaujantis Administracijos direktoriaus įsakymu³⁷ patvirtintos Apskaitos politikos Pajamų apskaitos tvarkos aprašo 15 punktu, Sąnaudų tvarkos aprašo 16 punktu, visas per atskaitinius metus užregistruotas pajamas, sąnaudas paskutinę atskaitinių metų dieną perkelti į 3100001 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ sąskaitą ir registre „Didžioji knyga“ metų pabaigoje, uždarius sąskaitų 81, 74 likučius, suformuoti atitinkamų metų perviršį ar deficitą.

³⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. sausio 7 d. įsakymu Nr. 1K-357 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 26-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2007, Nr. 1131-5318.

³⁵ 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.

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

³⁷ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 metų gruodžio 31 d. įsakymas Nr. A1-1484 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos privatizavimo fondo apskaitos politikos patvirtinimo“.

12. Įpareigoti Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėją nuolat vykdyti kontrolę dėl jai pavaldžių darbuotojų apskaitos operacijų teisingo ir tinkamo atlikimo.

13. Kontrolės ir audito tarnyba 2014-05-09 raštu Nr. K6-(3.1.8)-45 „Dėl nustatytų neatitikimų“ informavo Katyčių pagrindinės mokyklos direktorių ir rekomendavo, vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatomis bei rašte išdėstytais dalykais, skubiai imtis priemonių ir iki 2014-05-19 d., nustatytus neatitikimus pašalinti VSAKIS sistemoje ir informuoti Savivaldybės kontrolierę.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatomis, apie rekomendacijų vykdymą prašytume informuoti Savivaldybės kontrolierę iki 2014-06-11.

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	Rekomendacij os įgyvendinimo terminas
1	2	3	4
1.	Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 16 str. 2 dalies reikalavimais, patvirtinti Privatizavimo fondo apskaitos registrų formas, turinį ir skaičių.		
2.	Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu patvirtintais standartų priedų reikalavimais, įpareigoti atsakingą buhalterę, kad sudarydama Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinius, apskaitos duomenis pateikti nustatytose formose.		
3.	Pataisyti tvarkančios Privatizavimo fondo apskaitą buhalterės pareigybės aprašymą, kad jis atitiktų naudojamą apskaitos sąvokas, faktiškai atliekamas darbo funkcijas.		
4.	Pareigybės aprašyme apibrėžti atsakomybę, nustatyti konkrečias atsakomybės sritis finansinių ataskaitų rinkinio rengimo, t.y., konsolidavimo laikotarpio proceso metu, kaip tai numatyta Finansų ministro įsakymu ³⁸ patvirtinto Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašo 3.1, 15, 16 straipsnių nuostatose.		
5.	Numatyti, kas vykdys Privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos išankstinę, einamąją, paskesniąją kontrolę.		
6.	Sudarant Privatizavimo fondo Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Grynojo turto pokyčio, Pinigų srautų ataskaitas numeruoti bei Aiškinamajame rašte detalizuoti pateiktas atskaitomybės sumas.		
7.	Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu ³⁹ patvirtinto 11-ojo VSAFAS reikalavimais, sąnaudas pripažinti ir registruoti apskaitoje tą atskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos - kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos.		
8.	Privatizavimo fondo Apskaitos politikoje konkrečiai nustatyti, kada į atsargas perkeliamas į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas.		

³⁸ 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.

³⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 metų gruodžio 24 d. įsakymu Nr. 1K-490 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ // V. Žinios, 2010, Nr. 2-89.

9.	Suvestiniame Fondo apskaitos registre „Didžioji knyga“ 2071001 sąskaitoje teisingai užregistruoti „Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina“.		
10.	Sudarant 2014 metų tarpinius finansinių ataskaitų rinkinius, pateikti ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikainą.		
11.	Vadovaujantis Administracijos direktoriaus įsakymu ⁴⁰ patvirtintos Apskaitos politikos Pajamų apskaitos tvarkos aprašo 15 punktu, Sąnaudų tvarkos aprašo 16 punktu, visas per ataskaitinius metus užregistruotas pajamas, sąnaudas paskutinę ataskaitinių metų dieną perkelti į 3100001 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ sąskaitą ir registre „Didžioji knyga“ metų pabaigoje, uždarius sąskaitų 81, 74 likučius, suformuoti atitinkamų metų perviršį ar deficitą.		
12.	Kontrolės ir audito tarnyba 2014-05-09 raštu Nr. K6-(3.1.8)-45 „Dėl nustatytų neatitikimų“ informavo Katyčių pagrindinės mokyklos direktorių ir rekomendavo, vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 8 punkto nuostatomis bei rašte išdėstytais dalykais, skubiai imtis priemonių ir iki 2014-05-19 d., nustatytus neatitikimus pašalinti VSAKIS sistemoje ir informuoti Savivaldybės kontrolierę.		
13.	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.

⁴⁰ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 metų gruodžio 31 d. įsakymas Nr. A1-1484 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos privatizavimo fondo apskaitos politikos patvirtinimo“.