



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**DĖL NEBAIGTOS STATYBOS IR IŠANKSTINIŲ MOKĖJIMŲ
APSKAITOS**

2019 m. gegužės 22 d. Nr. AK-05

Kaišiadorys

TURINYS

| | |
|---|---|
| IŽANGA | 3 |
| AUDITO REZULTATAI | 4 |
| 1. Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų apskaita | 4 |
| 2. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti baigti statyti ir rekonstruoti objektai | 4 |
| 3. Iš nebaigtos statybos apskaitos nurašyti techniniai projektai nesukūrus turto | 5 |
| REKOMENDACIJOS | 7 |
| PRIEDAI | 8 |

IŽANGA

Vadovaujantis savivaldybės kontrolieriaus pavedimu, buvo atliktas Savivaldybės administracijos „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ duomenų teisingumo vertinimas.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS) ir Valstybės kontrolės parengtas metodikas.

Ankstesnių auditų metu¹ nebaigtos statybos apskaitoje nustatyta neatitikimų, kad apskaitomi jau užbaigti objektai, laiku neatliekamos ūkinės operacijos, ne visos rekomendacijos įgyvendintos.

Siekiant įvertinti nebaigtos statybos apskaitos duomenų teisingumą, pasirinkti audituoti objektai, atsižvelgiant į datą kada pradėti vykdyti darbai ir apskaityti projektai.

Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi auditoriams pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Audituojamas laikotarpis – 2018 m.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybai dėl 2018 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių.

Audito apimtis ir taikyti metodai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (8 psl.).

¹ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015-07-10 audito ataskaita Nr. AK-06 „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio“, 2016-07-08 audito ataskaita Nr. AK-06 „Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio“.

AUDITO REZULTATAI

1. Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų apskaita

Savivaldybės administracijos 2018 m. finansinių ataskaitų rinkinio ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo turto duomenys pateikti audito ataskaitos 2 priede. 2018 m. gruodžio 31 d. ilgalaikis turtas sudarė 39974599,10 Eur, iš jų ilgalaikis materialusis turtas – 31319771,27 Eur, nematerialusis turtas – 550546,16 Eur.

Ilgalaikio materialiojo turto str. A.II.10. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“² apskaityta turto už 6297074,33 Eur arba 20,1 proc. ilgalaikio materialiojo turto vertės.

Per 2018 m. į kitus ilgalaikio turto straipsnius perkelta turto už 5222732,17 Eur.

Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų inventORIZACIJA atlikta pagal 2018-11-30 būklę.

2. Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti baigti statyti ir rekonstruoti objektai

Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijoje (kartu su seniūnijomis) Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų registre apskaityta 96 objektai, iš jų 30 techninių projektų.

Atrankos būdu patikrinus 43 objektų apskaitą, nustatyta, kad, atlikus remonto ar rekonstrukcijos darbus, ne visų objektų remonto ir rekonstrukcijos išlaidos laiku perkeliamos iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas turto sąskaitas³, nesilaikoma Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos vidaus apskaitos tvarkos aprašo⁴ 5 p. nustatytų terminų, kad per mėnesį po galutinio objektų darbų perdavimo-priėmimo aktų pasirašymo parengiami objekto priėmimo eksploatuoti aktai ir jie pateikiami Buhalterijos skyriaus specialistui.

1. 2018 m. gruodžio 31 d. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ registre apskaityti baigti statyti ir rekonstruoti objektai už 169300,96 Eur, kurie nebuvo perkelti ir užregistruoti kitose materialiojo turto grupėse, nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas:

- Šaligatvio remontas Vytauto Didžiojo g. Kaišiadorių mieste – 32507,16 Eur, darbai baigti 2013-12-31. Audito metu 2019-03-12 surašytas Statinių, kuriuose atlikti tik paprastojo remonto

² Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai – visos statybos, montavimo ir kitos panašios išlaidos, patirtos, iki ilgalaikio materialiojo turto vienetą bus paruoštas naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas, ir išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, kuriam taikomas šis standartas, iki šio turto bus gautas ir paruoštas naudoti.

³ Savivaldybės administracijos Statybos, infrastruktūros ir urbanistikos skyrius įstatymų nustatyta tvarka organizuoja įvairios paskirties statinių, inžinerinės infrastruktūros bei susisiekimo komunikacijų statybos, rekonstravimo, kapitalinio ar paprastojo remonto, griovimo, statinių atnaujinimo (modernizavimo) statybos užbaigimo procedūras; įstatymų nustatyta tvarka dalyvauja statinių statybos užbaigimo komisijų darbe (Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. birželio 23 d. įsakymas Nr. VIE-685 „Statybos, infrastruktūros ir urbanistikos skyriaus veiklos nuostatai“).

⁴ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-04-17 įsakymas Nr. VIE-147.

darbai, kai nekeičiama jų paskirtis, pripažinimo tinkamais naudoti aktas (toliau – Aktas) ir 2019-03-13 perduota Buhalterijos skyriui.

- Žiežmarių gimnazijos dalies pastato lauko inžinerinių tinklų (paviršinių nuotekų šalinimo tinklų) statybos darbai – 28963,02 Eur (paskutinis mokėjimas už atliktus darbus – 2017-11-30). Deklaracija apie statybos darbų užbaigimą surašyta 2019-01-22 ir 2019-01-29 užregistruota registrų centre.

- Biokuro katilo įrengimas Kaišiadorių rajono Nemaitonių seniūnijoje – 45980,00 Eur, 2018-03-15 surašyta deklaracija apie statybos darbų užbaigimą ir 2018-03-22 įregistruota Registrų centre, tačiau iš nebaigtos statybos ilgalaikio turto vienetas neiškeltas. Dokumentai nebuvo pateikti Buhalterijos skyriui.

- Liutonių gyvenvietės apšvietimo įrengimo darbai – 61850,78 Eur, darbai baigti 2018-12-10, Aktas surašytas 2018-12-31, Buhalterijos skyriui pateiktas audito metu – 2019-03-08.

2. Nebaigtos statybos apskaitoje apskaitomi objektai, kurie jau keletą metų eksploatuojami, tačiau nesurašyti statybos užbaigimo dokumentai:

- Pravieniškių II k. pastato-valgyklos su aktų sale renovavimo (40510,78 Eur) darbai pradėti vykdyti 2011-02-01; Ventiliavimo sistemos įrengimas dziudo salėje (38850,34 Eur) – 2012-10-30.

*Statybos, infrastruktūros ir urbanistikos skyriaus vedėjas nurodė, kad neskiriamas finansavimas darbams atlikti, kad ilgalaikis turtas būtų paruoštas ir galima būtų surašyti statybos užbaigimo dokumentus. 2019 m. savivaldybės biudžete skirtos lėšos tik Pravieniškių seniūnijos administracinio pastato WC patalpų remontui⁵.

Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis eil. A.II.10. str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ nurodyta 169300,96 Eur didesnė likutinė vertė, nebuvo perkelta ir užregistruota kitose materialiojo turto grupėse.

Netinkamas ilgalaikio turto ūkinių operacijų užregistravimas apskaitoje turi įtakos Kaišiadorių rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui.

3. Iš nebaigtos statybos apskaitos nurašyti techniniai projektai nesukūrus turto

Atliekant 2018 m. ilgalaikio turto inventorizaciją, komisija nebaigtos statybos inventorizavimo aprašuose nurodė pastabas dėl techninių projektų nurašymo.

2018 m., 2019 m. iš nebaigtos statybos registro nurašyta 11 techninių projektų: 2010 m. – 1 projektas, 2013-2016 m. – 10 projektų. Projektų vertė 76855,93 Eur nurašyta į sąnaudas.

⁵ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2019-03-13 Nr. 12-0110-107

Po audito ataskaitos projekto pateikimo⁶ buvo gauti paaiškinimai⁷ dėl techninių projektų nurašymo, pateikti papildomi dokumentai.

Įvertinus paaiškinimų pagrįstumą audito ataskaita buvo patikslinta. Iš nebaigtos statybos registro į sąnaudas nurašytas Užtakų k. kelio žvyro dangos kapitalinio remonto techninis projektas Rumšiškių seniūnijoje (2010-01-01) – 31633,58 Eur apskaitytas ilgalaikio turto nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sąskaitoje.

Nurašyti techniniai projektai pateikti lentelėje.

1 lentelė

| Eil. nr. | Nurašyti techniniai projektai | Parengtas projektas | Projekto vertė, Eur |
|----------|---|---------------------|---------------------|
| | Nurašyti 2018 m. | | |
| 1. | Daugiabučio gyvenamojo namo statybos Parko g. Kaišiadorių m. projektas ⁸ | 2016-10-03 | 13310,35 |
| 2. | Kaišiadorių m. Ruokio g. | 2016-11-01 | 506,69 |
| | Nurašyti 2019 m. | | |
| 3. | Naujosios g., Darsūniškio k., kapitalinio remonto techninis projektas | 2013-09-01 | 1939,81 |
| 4. | Žemės sklypo Senamiesčio laisvalaikio parko techninis projektas Partizanų g. | 2015-01-01 | 8543,79 |
| 5. | Paparčių mokyklos stogo rekonstrukcija Dominikonų g. 16, Paparčių k. | 2015-12-01 | 6374,40 |
| 6. | Dvaro g. Dainavos k. kapitalinio remonto techninis projektas | 2015-02-01 | 1777,01 |
| 7. | Kiemų g. Varkalių k. kapitalinio remonto techninis projektas | 2015-02-01 | 3236,03 |
| 8. | Pajautiškių g. Žaslių seniūnijos kapitalinio remonto techninis projektas | 2015-02-01 | 2103,59 |
| 9. | Miško g. Stasiūnų k. kapitalinio remonto techninis projektas | 2015-02-01 | 1777,01 |
| 10. | Rumšiškių regioninio parko kelio ir automobilių stovėjimo aikštelės techninis projektas | 2011-01-01 | 5653,67 |
| | Iš viso: | | 45222,35 |

Iš nebaigtos statybos apskaitos nurašyti techniniai projektai kaip „turtas naudojimui netinkamas“⁹.

Lėšos techniniams projektams panaudotos neekonomiškai, techniniai projektai buvo parengti neįvertinant siektinų ilgalaikio turto sukūrimo rezultatų.

Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų registre apskaityti techniniai projektai parengti 2012-2013 m., kurių vykdymui finansavimas neskiriamas.

2 lentelė

| Techninis projektas | Parengtas projektas | Vertė, Eur |
|--|---------------------|------------|
| Aiščio g. Rumšiškėse šaligatvio įrengimo techninis projektas | 2012-12-01 | 1612,02 |
| Mokyklos g. Tauckūnuose techninis projektas | 2012-12-01 | 1617,53 |
| Sodų g. Dovainonių k., Rumšiškių sen., kapitalinio remonto techninis projektas | 2013-12-01 | 2661,03 |

⁶ Kaišiadorių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2019-05-14 raštas Nr. V5-22.

⁷ Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos 2019-05-22 raštas Nr. (3.5)V8-902.

⁸ Projektas „Socialinio būsto fondo plėtra Kaišiadorių rajono savivaldybėje“ buvo patikslintas, kad socialiniai būstai perkami (alternatyva „Turto įsigijimas“).

⁹ Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktai Nr. 21-20

Nėra galimybės įvertinti, ar šis turtas teiks ekonominę naudą ir ateityje bus naudojamas veikloje¹⁰.

Savivaldybės administracijoje apskaitant nebaigtos statybos objektus, ne visais atvejais buvo laikomasi ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimų, kaip nustato 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“.

Vidaus kontrolė yra nepakankamai efektyvi, kad dokumentai būtų surašomi ir pateikiami skyriams pagal atliekamas funkcijas laiku.

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracijos direktoriui

1. Statybų užbaigimo dokumentus surašyti laiku ir pateikti atsakingiems Administracijos skyrių specialistams, kad ūkinės operacijos būtų laiku ir teisingai apskaitytos.
2. Vykdyti kontrolę, kad nebaigtos statybos sąskaitoje finansinių metų pabaigoje būtų apskaitoma neužbaigto statyti ilgalaikio turto vertė.
3. Rengiant techninius projektus, vertinti siektinus rezultatus ir planuoti lėšų poreikį jų įgyvendinimui.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateikiamas audito ataskaitos 3 priede.

Audito ataskaita pateikta:

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui.

Auditas atliktas, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. sausio 9 d. pavedimą Nr. V8-1.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Plančiūnienė.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Gražina Plančiūnienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Dėl nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų apskaitos“

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

įvertinti savivaldybės nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų apskaitą.

Auditas atliktas:

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS) ir Valstybės kontrolės parengtas metodikas.

Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos buvo naudojamos teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

| Audito apimtis ir metodai | |
|---|--|
| Audito apimtis | |
| Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos | Savivaldybės administracijos 2018 m. FAR FBA ilgalaikis turtas |
| 2018 m. nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų duomenys | Ilgalaikio materialiojo turto str. A.II.10. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ apskaityta turto už 6297074,33 Eur arba 20,1 proc. ilgalaikio materialiojo turto vertės. |
| Audito apimtis ir apribojimai | Audito apimties apribojimų nebuvo |
| Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros | |
| Pagrindiniai klausimai: išsiaiškinti, ar „nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų“ sąskaitoje nėra užbaigtų objektų ar laiku ir tinkamai laikantis teisės aktų reikalavimų užregistruojamos ir išregistruojamos ūkinės operacijos, ar atlikta 2018 m. nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų inventorizacija, kad galima būtų patvirtinti apskaitos duomenis, ar lėšos, skirtos savivaldybės nebaigtos statybos objektams, valdomos efektyviai ir teisėtai, nustatyti kitas problemas. | |
| Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į šių reikalavimų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes. | |
| Audito įrodymai gauti taikant perskaičiavimo, tikrinimo ir analitinės audito procedūras. | |
| Atliekant auditą, buvo vadovaujama dokumentais, informaciniais šaltiniais, kuriuos pateikė Kaišiadorių rajono savivaldybės administracija. | |
| Teisės aktai | Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas. 12-asis, 13-asis VSAFAS Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“. LR buhalterinės apskaitos įstatymas. |

Audito ataskaitos „Dėl nebaigtos statybos ir
išankstinių mokėjimų apskaitos“

2 priedas

Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto duomenys

(Eur)

| Eil. nr. | Ilgalaikio turto straipsniai | Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena | Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena |
|-------------|--|--|--|
| A. | ILGALAIKIS TURTAS | 39974598,10 | 34981894,88 |
| I. | Ilgalaikis nematerialusis turtas | 550546,16 | 450499,98 |
| I.2 | Programinė įranga ir jos licencijos | 28883,88 | 343337,14 |
| I.3 | Kitas nematerialusis turtas | 305949,69 | 359654,80 |
| I.4 | Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai | 215712,59 | 56508,04 |
| II. | Ilgalaikis materialusis turtas | 31319771,27 | 27514189,48 |
| II.1 | Žemė | 30330,02 | 31230,02 |
| II.2 | Pastatai | 5874132,68 | 5586158,20 |
| II.3 | Infrastruktūros ir kiti statiniai | 18567739,12 | 14173264,02 |
| II.4 | Nekilnojamosios kultūros vertybės | 202,74 | 202,74 |
| II.5 | Mašinos ir įrenginiai | 256859,13 | 105393,74 |
| II.6 | Transporto priemonės | 125308,34 | 116119,59 |
| II.7 | Kilnojamosios kultūros vertybės | - | - |
| II.8 | Baldai ir biuro įranga | 66695,30 | 82202,74 |
| II.9 | Kitas ilgalaikis materialusis turtas | 101229,61 | 81918,68 |
| II.10 | Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai | 6297074,33 | 7337699,75 |
| III | Ilgalaikis finansinis turtas | 8104280,67 | 7017205,42 |

Audito ataskaitos „Dėl nebaigtos statybos ir
išankstinių mokėjimų apskaitos“

3 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

| Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje | Rekomendacija | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai | Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data |
|--|--|--|--|--|
| 1. | Statybų užbaigimo dokumentus surašyti laiku ir pateikti atsakingiems Administracijos skyrių specialistams, kad ūkinės operacijos būtų laiku ir teisingai apskaitytos | Savivaldybės administracijos direktoriui | Statybos užbaigimo dokumentai surašomi visiškai baigus statybos darbus ir gavus visą techninę dokumentaciją | Nuolat |
| 2. | Vykdyti kontrolę, kad nebaigtos statybos sąskaitoje finansinių metų pabaigoje būtų apskaitoma neužbaigto statyti ilgalaikio turto vertė | Savivaldybės administracijos direktoriui | Kontrolė bus vykdoma nuolat | Nuolat |
| 3. | Rengiant techninius projektus, vertinti siektinus rezultatus ir planuoti lėšų poreikį jų įgyvendinimui | Savivaldybės administracijos direktoriui | Ūkio plėtros programoje kiekvienais metais savivaldybės biudžete numatoma, kokius techninius projektus parengti ir vykdyti. Neskyrus finansavimo, techniniai projektai nevykdomi | |